

## VERBALE N.3

L'anno 2024 il giorno 23 del mese di aprile alle ore 8,45 presso la sede dell'IISS Don Michele Arena, sito in Via Nenni - Sciacca, si è riunito il collegio i revisori dei conti in modalità mista ( in presenza e a distanza) per procedere alla Verifica di Cassa e all' esame del Conto Consuntivo anno 2023.

Dott. Pino Raia Presidente - Assessorato Regionale Istruzione e formazione professionale. – Presente in presenza

Dott. Giovanbattista Rocalbuto Componente - Ministero Istruzione (MI) – Presente a distanza

Assistono ai lavori il Direttore dei Servizi G.A. Dott.ssa Falco Margherita Beatrice fino alle ore 9,45 e l'assistente Amm.vo Caterina Bono fino al termine delle operazioni.

**VERIFICA DI CASSA**

Alla data odierna, il servizio di cassa è affidato al Credit Agricole giusta convenzione prot. 18459 del 30.10.2020 con decorrenza 01/01/2021 e fino al 31.12.2024. Le coordinate del conto corrente bancario sono le seguenti IT78S0623083170000015092573. Dal giornale di cassa tenuto con il sistema informatizzato emerge la seguente situazione alla data del 23.04.2024.

<b>FONDO DI CASSA AL 01.01.2024</b>		<b>€ 1.202.470,74</b>
<b>ENTRATE</b>		
COMPETENZA	235.113,69	
RESIDUO	-----	
TOTALE ENTRATE		235.113,69
<b>USCITE</b>		
COMPETENZA	205.498,54	
RESIDUO	104.329,80	
TOTALE USCITE		309.828,34
FONDO CASSA		1.127.756,09

Il saldo comunicato dall'Istituto Cassiere con nota del 23.04.2024 protocollata lo stesso giorno al n. 8556 è pari a € 1.151.750,61 e non concorda con il giornale di cassa per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca € 14.884,52
- riscossioni contabilizzate dalla banca e non incassate dalla scuola € 9110,00

Saldo Istituto cassiere al 23.04.2024	1.151.750,61
Mandati non contabilizzati	14.884,52
Riscossioni da regolarizzare con reversali	9.110,00
Saldo registro di cassa al 23.04.2024	1.127.756,09

Nel suddetto registro di cassa viene posto il visto di concordanza.

Alle ore 9,45 il DSGA si allontana

**ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO 2023**

Il collegio procede all'esame sul conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art.23 del D.A. n° 7753 del 20/12/2018 nonché della circolare dell'Assessorato Regionale all'Istruzione e formazione professionale n. 7 del 11/3/2024.

Il Conto Consuntivo dell'anno 2023 sottoposto dal Dirigente scolastico all'esame dei revisori dei conti, è stato predisposto dal DSGA ai sensi dell'art. 23 del D.A. n. 7753 del 20/12/2018 - Disposizioni relative alla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche statali di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione siciliana.

Il conto consuntivo è stato trasmesso con nota prot. 5435 del 15/3/2023.

Al conto consuntivo, conto finanziario mod. H e conto del patrimonio mod. K, sono allegati:

- La situazione amministrativa definitiva con indicazione del conto di cassa, dell'avanzo/disavanzo di amministrazione complessivo e dell'avanzo/disavanzo per la gestione di competenza (mod i);
- Il rendiconto dei singoli progetti (mod i);
- elenco dei residui attivi e passivi (mod. I);
- il prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera (mod.m);
- Il riepilogo per tipologia di spesa (mod.n);
- Il prospetto relativo alla movimentazione dei residui
- La relazione illustrativa ai sensi dell'art.23 del D.A.7753 del 20/12/2018;

Prima di riferire sulle risultanze dell'esame degli atti relativi al conto consuntivo in parola, il Collegio ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

- la gestione dell'esercizio finanziario 2023 si è chiusa con un avanzo di amministrazione al 31/12/2023, compreso di radiazione su residui, di € 1.194.261,08 ;
- la situazione finanziaria presenta un avanzo di competenza pari a - € 397.296,07;
- l'ultimo conto consuntivo approvato è quello relativo all'esercizio 2022.

**VARIAZIONI AL PROGRAMMA ANNUALE 2023**

Dall'esame del conto e relativamente alla fase previsionale della gestione è emerso che:

- 1 le previsioni iniziali risultano quelle approvate nel programma annuale approvato dal consiglio d'istituto;
- 2 le variazioni di bilancio risultano deliberate dal consiglio d'istituto con verbali n. 7 del 5/7/2023, n.10 del 28/11/2023, n. 11 del 29/12/2023.

**CONTO FINANZIARIO (MOD. H)**

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione illustrativa in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio e danno atto che il conto consuntivo presenta le seguenti risultanze:

<b>ENTRATE</b>			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 980.146,04		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 1.317.877,86	€ 1.317.877,86	0
03-Finanziamenti dello Stato	€ 82.514,06	€ 82.514,06	0
04-Finanziamenti della Regione	€ 85.721,03	€ 85.721,03	0
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 169.908,22	€ 169.908,22	0
06-Contributi da privati	€ 138.648,63	€ 138.648,63	0
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 11,92	€ 11,92	0
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0
12-Altre entrate	€ 0,10	€ 0,10	0
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 2.774.827,86</b>	<b>€ 1.794.681,82</b>	<b>0</b>
<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€</b>	
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 1.794.681,82</b>	<b>€ 1.794.681,82</b>	

<b>SPESE</b>			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività</b>			0
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 510.380,06	€ 182.979,27	0
A02-Funzionamento amministrativo	€ 124.726,18	€ 60.030,74	0
A03-Didattica	€ 1.560.294,76	€ 930.014,50	0
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 80.777,94	€ 41.260,01	0
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 214.278,87	€ 149.217,80	0
A06-Attività di orientamento	€ 7.649,47	€ 6.055,99	0
<b>Progetti</b>			0
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 48.123,27	€ 0,00	0
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 188.588,79	€ 20.905,24	0
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 4.320,15	€ 3.163,40	0
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.123,80	€ 3.758,80	0
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0

G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	<b>€ 4.106,36</b>		0
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 2.752.369,65</b>	<b>€ 1.397.385,75</b>	0
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 0,00</b>		
<b>Avanzo di competenza</b>	0	€397.296,07	
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€</b>	<b>€ 1.794.681,82</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 397.296,07

Le entrate accertate ammontano a € 1.794.681,82 di cui € 1.285.558,32 riscosse e € 509.123,50 non riscosse al 31/12/2023 che costituiscono i residui attivi dell'esercizio finanziario 2023.

Le uscite impegnate ammontano a € 1.397.385,75 di cui € 906.864,91 pagate e € 490.520,84 non pagate al 31/12/2023 che costituiscono i residui passivi dell'esercizio finanziario 2023. I sottoscritti revisori da un esame a scandaglio delle spese hanno evidenziato quanto segue:

- viene esaminato il mandato n.220 del 12/4/2023 di € 486,89, al netto dell'IVA, in conto competenza, relativo al pagamento della fattura 14/PA emessa 3/4/2023 per l'acquisto di carta per fotocopie. Per la scelta del contraente è stata utilizzata la procedura di cui all'art. 36 comma 2 lett. a) del D. Lgs. 50/2016; Con determinazione a contrarre Prot. 6223 del 31/3/2023 il Dirigente Scolastico ha autorizzato la procedura di affidamento diretto alla ditta Cartoleria Nastasi srl per la quale è stato emesso ordine diretto di acquisto 31/3/2023 prot n.6224. Al mandato risultano allegati la fattura elettronica, il CIG e il DURC. Si ritiene regolare la documentazione giustificativa allegata;
- viene esaminato il mandato n. 257 del 5/5/2023 di €527,00 al netto dell'IVA, in conto competenza, relativo al pagamento della fattura 16 del 16/2/2023 per Noleggio Pullman. Per la scelta del contraente è stata utilizzata la procedura di cui all'art. 36 comma 2 lett. a) del D. Lgs. 50/2016; Con determinazione a contrarre Prot. 3001 del 16/2/2023 il Dirigente Scolastico ha autorizzato la procedura di affidamento diretto alla ditta Failla Bus di Failla Vito & C per la quale è stato emesso ordine d'acquisto 3002 del 16/2/2022. Al mandato risultano allegati la fattura elettronica, il CIG e il DURC. Si ritiene regolare la documentazione giustificativa allegata;
- viene esaminato il mandato n.412 del 17/07/2023 di € 3.300,00 al netto dell'IVA, in conto competenza, relativo al pagamento della fattura 3/PA emessa 28/4/2023 el D. Lgs. 50/2016. Con determina di affidamento prot. 24270 del 15/12/2022 il Dirigente Scolastico ha autorizzato ha affidato l'acquisto alla ditta GUIRRERI ALESSANDRO a seguito della quale è stato emesso Ordine diretto di acquisto prot. 24271 del 15/12/2022. Al mandato risultano allegati la fattura elettronica, il CIG-CUP- Verifica Equitalia e il DURC. Si ritiene regolare la documentazione giustificativa allegata;

Relativamente alle reversali emesse nell'anno 2023, a scandaglio sono state esaminate :

- Reversale n.5 del 4/2/2023 in conto competenza per l'importo di € 17.956,80 quale finanziamento della Regione Siciliana per il Piano Triennale per il contrasto alla dispersione scolastica;
- Reversale n. 8 del 9/2/2023 in conto competenza per l'importo di € 41.063,63 quale finanziamento per spese di funzionamento anno 2023
- Reversale n. 96 del 30/10/2023 in conto competenza per l'importo di € 120,00 quale contributo alunni a.s. 2023/24

Le reversali risultano regolarmente incassate.

#### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/23	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio	Variazione in diminuzione	Totale Residui
<b>Residui Attivi</b>	€ 409.584,12	€51.890,01	€ 91.752,05	€ 509.123,50	€ 265.942,06	€ 600.875,55
	Iniziali al 1/1/23	Pagati	Da pagare	Residui esercizio	Variazione in diminuzione	Totale Residui
<b>Residui Passivi</b>	€ 281.330,76	€ 80.005,36	€ 118.564,37	€ 490.520,84	€ 82.761,03	€ 609.085,21

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a €1.663.417,57. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 345.458,79	€ 123.697,70	€ 469.156,49
Totale Disponibilità	€1.261.476,80	€ 541.869,49	€ 1.803.346,29
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	<b>€ 1.606.935,59</b>	<b>€ 665.567,19</b>	<b>€ 2.272.502,78</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€281.330,76	€ 327.754,45	€ 609.085,21
Consistenza Patrimoniale	€1.325.604,83	€ 337.812,74	€ 1.663.417,57
<b>Totale Passivo</b>	<b>€ 1.606.935,59</b>	<b>€ 665.567,19</b>	<b>€ 2.272.502,78</b>

I saldi del registro inventario e del registro magazzino coincidono con le risultanze indicate nel modello K.

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 851.892,68
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	Somma	
Riscossioni	€ 51.890,01	€ 1.285.558,32	€ 1.337.448,33	
Pagamenti	€ 80.005,36	€ 906.864,91	€ 986.870,27	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 851.892,68
Residui Attivi	€ 91.752,05	€ 509.123,50		€ 600.875,55
Residui Passivi	€ 118.564,37	€ 490.520,84		€ 609.085,21
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.194.261,08

Il fondo cassa dell'Istituto Cassiere, estrapolato dal sito web del Credit Agricole è pari a € **1.202.470,74** che concorda con il giornale di cassa di € 1.202.470,74. Il saldo risultante dal mod. 56 T della Banca d'Italia alla data del 31/12/2023 è di € 1.202.260,74 che non concorda con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere e con il giornale di cassa per l'importo della rev. 137 di € 180,00 e della rev. 138 di € 30,00, poiché contabilizzati dalla Banca d'Italia successivamente alla data del 31.12.2023.

Complessivamente si registrano, pertanto, disponibilità € **1.202.470,74**.

Nell'anno finanziario 2023 sono state emesse n. 138 reversali per un totale di € 1.338.448,33 e n. 798 mandati per un totale di € 987.870,27 (tenendo conto del fondo minute spese pari a € 1.000,00).

#### FONDO MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese è stata effettuata rispettando i principi previsti dall' art.17 del D.A. n. 895/2001.

Il movimento delle spese di che trattasi ammonta a € 1.000,00. Esso concorda con i dati riportati nel relativo registro informatizzato. A fine esercizio il reintegro del mandato di anticipazione al direttore dei S.G.A. risulta, dal direttore stesso, effettuato con reversale n. 130 del 21/12/2023.

#### SPESE PER ATTIVITÀ E PROGETTI

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

#### DICHIARAZIONE DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA (MOD. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini con prot. n. 23103010441165802 in data 30.10.2023.

#### PIATTAFORMA CERTIFICAZIONE CREDITI

Relativamente all'anno 2023 l'istituzione scolastica ha provveduto a comunicare l'assenza di posizione debitoria in quanto al 31/12/2023 non risultano in piattaforma PCC fatture non pagate come da protocollo n. 2414 del 6/2/2024.

#### INDICATORE TRIMESTRALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

L'articolo 9, del DPCM 22/09/2014 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 265 del 14/11/2014) ha definito l'**Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti** come un indice annuale dei tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture.

Il citato DPCM ha previsto inoltre che a decorrere dall'anno 2015, le pubbliche amministrazioni debbano elaborare un indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativi gli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato **Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti**.

Nella fattispecie l'istituzione scolastica de quo ha provveduto a comunicare su "Amministrazione Trasparente" e su "Scuola in Chiaro" l'indice annuale di tempestività dei pagamenti pari **-2,70**

I revisori osservano quanto segue:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- I modelli sono correttamente compilati
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Il modello L è coerente con gli altri modelli

- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste SpA
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- Il modello K è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

#### Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 10,45, l'anno 2023, il giorno 23 del mese di Aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro

Il Collegio dei Revisori

Dott. Pino Raia

Dott. Giovanbattista Racalbuto


