

ISTITUTO COMPRENSIVO

“Andrea Camilleri”

Via Compagna, 18

FAVARA

Provincia di AGRIGENTO

VERBALE N. 2 a.s. 2023/24

Il Collegio dei Revisori dei conti - Ambito 11 Provincia di Agrigento

PRESIDENTE: Dott. RAIA PINO

(in rappresentanza Assessorato Istruzione Regione Sicilia)

COMPONENTE: Dott. MESSINA LUIGI

(in rappresentanza del M.I.U.R.)

VERBALE

PARERE SUL CONTO CONSUNTIVO E.F. 2023

L'anno 2024, il giorno 07 del mese di maggio, alle ore 12:30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito n. 11 della provincia di Agrigento comprendente: Istituto Comprensivo " IC - ANDREA CAMILLERI" di Favara AGIC85800G, Istituto Comprensivo "Falcone - Borsellino" di Favara AGIC86100B, l'Istituto Comprensivo "Brancati" di Favara AGIC83100G, Istituto Comprensivo "IC - LEONARDO SCIASCIA" di Racalmuto AGIC85100R, nominato **D.A. n.1269/istr. del 26/06/2023** avente per oggetto: decreto di nomina collegio dei revisori dei conti ambito AG 11 della provincia di Agrigento.

Con **con D.A./istr. n. 2028 del 14/09/2023** avente per oggetto: decreto di nomina dei revisori dei conti in rappresentanza del Ministero Dell'istruzione e del Merito presso le istituzioni scolastiche della Sicilia" è stato

nominato presidente il dott. **RAIA PINO**; con Nota Num. Prot. 16326 del 13/06/2023 del Ministero dell'Istruzione e del Merito è stato nominato componente **MESSINA LUIGI**.

Il Collegio è composto da:

Cognome	Nome	Rappresentanza	
RAIA	PINO	Assessorato Reg.le dell'istruzione e della formazione professionale - Presidente	Presente
MESSINA	LUIGI	Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM) - Componente	Assente

Si procede con la trattazione del seguente ordine del giorno:

- 1 - Conto consuntivo E.F. 2023
- 2 - Varie ed eventuali.

1 - **Conto Consuntivo E.F. 2022**

Preliminarmente si osserva che il conto consuntivo E.F. 2023 risulta corredato di tutti i relativi allegati prescritti, ivi compresa la dichiarazione del DSGA e del Dirigente Scolastico, di assenza di gestione di fondi fuori bilancio, si verifica, anche, che la modulistica utilizzata – Mod. H, I, L, K, J, M, N - è quella prevista dal Decreto interministeriale 28 agosto 2018, n. 129.

- **H** Conto finanziario;
- **I** Rendiconto progetto/Attività;
- **J** Situazione amministrativa definitiva al 31 dicembre;
- **L** Elenco dei residui;
- **M** Prospetto delle spese per il personale;
- **N** Riepilogo per tipologia di spesa.

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, danno atto che il consuntivo e.f. 2023 presenta le seguenti risultanze:

CONTO CONSUNTIVO: CONTO FINANZIARIO - MODELLO H
Esercizio finanziario 2023

Liv. 1	Liv. 2	ENTRATE	Programmaz.	Somme	Somme	Somme	differenza in + o - e=a-b
			definitiva a	accertate b	riscosse c	rimaste da riscuotere d=b-c	
01		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	203.960,97				203.960,97
	01	NON VINCOLATO	28.742,57				28.742,57
	02	VINCOLATO	175.218,40				175.218,40
02		FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	121.680,62	121.680,62	60.840,31	60.840,31	
	01	FONDI SOCIALI EUROPEI (FSE)					
	02	FONDI EUROPEI DI SVILUPPO REGIONALE (FESR)					
	03	ALTRI FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	121.680,62	121.680,62	60.840,31	60.840,31	
03		FINANZIAMENTI DELLO STATO	5.770,00	5.770,00	5.770,00		
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	826,36	826,36	826,36		
	02	DOTAZIONE PEREQUATIVA					
	03	FINANZIAMENTI PER L'AMPLIAMENTO DELL'OFFERTA FORMATIVA (EX L.440/97)					
	04	FONDO PER LO SVILUPPO E LA COESIONE (FSC)					
	05	ALTRI FINANZIAMENTI NON VINCOLATI DALLO STATO					
	06	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI DALLO STATO	4.943,64	4.943,64	4.943,64		
04		FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	29.296,55	29.296,55	29.296,55		
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	21.296,55	21.296,55	21.296,55		
	02	DOTAZIONE PEREQUATIVA					
	03	ALTRI FINANZIAMENTI NON VINCOLATI					
	04	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI	8.000,00	8.000,00	8.000,00		
05		FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	22.191,85	22.191,85	12.800,15	9.391,70	
	01	PROVINCIA NON VINCOLATI					
	02	PROVINCIA VINCOLATI					
	03	COMUNE NON VINCOLATI	14.580,80	14.580,80	5.189,10	9.391,70	
	04	COMUNE VINCOLATI					
	05	ALTRE ISTITUZIONI NON VINCOLATI	4.120,00	4.120,00	4.120,00		
	06	ALTRE ISTITUZIONI VINCOLATI	3.491,05	3.491,05	3.491,05		
06		CONTRIBUTI DA PRIVATI	41.203,46	41.203,46	41.033,46	170,00	
	01	CONTRIBUTI VOLONTARI DA FAMIGLIE					
	02	CONTRIBUTI PER ISCRIZIONE ALUNNI					
	03	CONTRIBUTI PER MENSA SCOLASTICA					
	04	CONTRIBUTI PER VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	27.959,40	27.959,40	27.789,40	170,00	
	05	CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA DEGLI ALUNNI	2.965,00	2.965,00	2.965,00		
	06	CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA PERSONALE	154,50	154,50	154,50		
	07	ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE NON VINCOLATI	1,56	1,56	1,56		
	08	CONTRIBUTI DA IMPRESE NON VINCOLATI					
	09	CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE NON VINCOLATI					
	10	ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE VINCOLATI	5.603,00	5.603,00	5.603,00		
	11	CONTRIBUTI DA IMPRESE VINCOLATI	4.520,00	4.520,00	4.520,00		
	12	CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI SOCIALI VINCOLATI					
07		PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA					
	01	AZIENDA AGRARIA - PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO					
	02	AZIENDA AGRARIA - PROVENTI DELLA VENDITA DI SERVIZI					

Liv. 1	Liv. 2	ENTRATE	Programmazione	Somme	Somme	Somme	differenza
			definitiva	accertate	riscosse	rimaste da riscuotere	
			a	b	c	d=b-c	in + o - e=a-b
07		PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA					
	03	AZIENDA SPECIALE - PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO					
	04	AZIENDA SPECIALE - PROVENTI DELLA VENDITA DI SERVIZI					
	05	ATTIVITA' PER CONTO TERZI - PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO					
	06	ATTIVITA' PER CONTO TERZI - PROVENTI DELLA VENDITA DI SERVIZI					
	07	ATTIVITA' CONVITTUALE					
08		RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	1.090,91	1.090,91	1.090,91		
	01	RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI					
	02	RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE DA AMMINISTRAZIONI LOCALI					
	03	RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA ENTI PREVIDENZIALI					
	04	RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA FAMIGLIE					
	05	RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA IMPRESE	1.090,91	1.090,91	1.090,91		
	06	RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA ISP					
09		ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI					
	01	ALIENAZIONE DI MEZZI DI TRASPORTO STRADALI					
	02	ALIENAZIONE DI MEZZI DI TRASPORTO AEREE					
	03	ALIENAZIONE DI MEZZI DI TRASPORTO PER VIE D'ACQUA					
	04	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI PER UFFICIO					
	05	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI PER ALLOGGI E PERTINENZE					
	06	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI PER LABORATORI					
	07	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI n.a.c					
	08	ALIENAZIONE DI MACCHINARI					
	09	ALIENAZIONE DI IMPIANTI					
	10	ALIENAZIONE DI ATTREZZATURE SCIENTIFICHE					
	11	ALIENAZIONE DI MACCHINE PER UFFICIO					
	12	ALIENAZIONE DI SERVER					
	13	ALIENAZIONE DI POSTAZIONI DI LAVORO					
	14	ALIENAZIONE DI PERIFERICHE					
	15	ALIENAZIONE DI APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE					
	16	ALIENAZIONE DI TABLET E DISPOSITIVI DI TELEFONIA FISSA E MOBILE					
	17	ALIENAZIONE DI HARDWARE N.A.C					
	18	ALIENAZIONE DI OGGETTI DI VALORE					
	19	ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI					
	20	ALIENAZIONE DI MATERIALE BIBLIOGRAFICO					
	21	ALIENAZIONE DI STRUMENTI MUSICALI					
	22	ALIENAZIONE DI ALTRI BENI MATERIALI n.a.c					

Liv. 1	Liv. 2	ENTRATE	Programmaz. definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	differenza
			a	b	c	d-b-c	in + o - e=a-b
10		ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI					
	01	ALIENAZIONE DI SOFTWARE					
	02	ALIENAZIONE DI BREVETTI					
	03	ALIENAZIONE DI OPERE DI INGEGNO E DIRITTI D'AUTORE					
	04	ALIENAZIONE DI ALTRI BENI IMMATERIALI n.a.c					
11		SPONSOR E UTILIZZO LOCALI					
	01	PROVENTI DERIVANTI DALLE SPONSORIZZAZIONI					
	02	DIRITTI REALI DI GODIMENTO					
	03	CANONI OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE					
	04	PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI					
12		ALTRE ENTRATE	213,50	213,50	213,50		
	01	INTERESSI					
	02	INTERESSI ATTIVI DA BANCA D'ITALIA	0,01	0,01	0,01		
	03	ALTRE ENTRATE n.a.c	213,49	213,49	213,49		
13		MUTUI					
	01	MUTUI					
	02	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE					
Totale entrate			425.407,86	221.446,89	151.044,88	70.402,01	203.960,97
Disavanzo di competenza				121.063,15			
Totale a pareggio				342.510,04			

CONTO CONSUNTIVO: CONTO FINANZIARIO - MODELLO H
Esercizio finanziario 2023

Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programmaz. definitiva	Somme Impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza
			a	b	c	d-b-c	in + o - e=a-b
A		ATTIVITA'	399.990,90	332.072,73	164.942,72	167.130,01	67.918,17
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	75.742,78	55.125,54	39.290,51	15.835,03	20.617,24
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	42.646,05	19.369,06	9.830,08	9.538,98	23.276,99
	A03	DIDATTICA	250.954,75	228.868,60	87.362,60	141.506,00	22.086,15
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO					
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	29.072,21	28.709,53	28.459,53	250,00	362,68
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	1.575,11				1.575,11
P		PROGETTI	25.116,96	10.437,31	6.776,72	3.660,59	14.679,65
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"					
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	11.919,57	4.229,08	580,49	3.648,59	7.690,49
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"					
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	13.197,39	6.208,23	6.196,23	12,00	6.989,16
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"					
G		GESTIONE ECONOMICHE					
	G01	AZIENDA AGRARIA					
	G02	AZIENDA SPECIALE					
	G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI					
	G04	ATTIVITA' CONVITTUALE					
R		FONDO DI RISERVA	300,00				300,00
	R98	FONDO DI RISERVA	300,00				300,00
D		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
	D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
Totale spese			425.407,86	342.510,04	171.719,44	170.790,60	82.897,82
Avanzo di competenza							
Totale a pareggio				342.510,04			

Pertanto l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 121.063,15 che concorda con quello risultante dalla differenza tra accertamenti ed impegni.

Situazione Residui (Mod. L)

Dall'esame del modello L si evince che a fine esercizio 2023 risultano residui attivi per € 80.264,18 e residui passivi per € 177.401,58.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dalla situazione patrimoniale si evincono le seguenti risultanze:

Dal modello K risulta una consistenza patrimoniale pari ad € 349.339,44. I valori esposti dalla scuola sono i seguenti:

	Situazione al	Variazioni	Situazione al
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni (A)	128.981,11	148.887,37	* 277.868,48
Totale Disponibilità (B)	313.625,40	-64.752,86	** 248.872,54
Totale dell'attivo (C)	442.606,51	84.134,51	526.741,02
Deficit Patrimoniale			
PASSIVO			
Totale debiti	109.664,43	67.737,15	***177.401,58
Consistenza Patrimoniale	332.942,08	16.397,36	349.339,44
Totale a pareggio	442.606,51	84.134,51	526.741,02

* BENI MOBILI 277.868,48 Beni mobili costituenti la dotaz. degli uffici (mobili, arredi e compl.arredi) 21.517,15 + 3 - Materiale scient. di laborat., attrezz.tecn.did 238.738,12) + LIBRI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO 17.613,21 = 277.868,48

** CASSA 168.608,36 + RESIDUI ATTIVI registrati nel corso dell'esercizio finanziario 2023 pari ad € 80.264,18 = 248.872,54

*** RESIDUI PASSIVI registrati nel corso dell'esercizio finanziario 2023 pari a € 177.401,58

Si osserva che i dati riportati nel Mod. K concordano con quanto dettagliato nel registro degli inventari.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31/12/2023 - MODELLO J
Esercizio finanziario 2023

		Conto residui (Importi in euro)	Conto competenza (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)
1	Fondo di cassa al 1° gennaio			84.726,16
			<i>Di cui</i>	0,00
2	Riscossioni	(+) 208.610,18	151.044,88	359.655,06
		<i>Di cui</i> 0,00	0,00	0,00
3	Pagamenti	(-) 103.053,42	172.719,44	275.772,86
		<i>Di cui</i> 0,00	0,00	0,00
4	Saldo di cassa alla data 31/12/2023	(=)		168.608,36
			<i>Di cui</i>	0,00
		Residui esercizi precedenti (Importi in euro)	Residui dell'esercizio (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)
5	Residui attivi	(+) 8.862,17	71.402,01	80.264,18
6	Residui passivi	(-) 6.610,98	170.790,60	177.401,58
7	Avanzo o disavanzo di amministrazione alla data 31/12/2023	(=)		71.470,96
8	Entrate accertate nell'esercizio	(+)		222.446,89
9	Spese impegnate nell'esercizio	(-)		343.510,04
10	Avanzo o Disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza	(=)		-121.063,15

Dall'esame del modello J risultano delle discordanze rispetto al modello H.

Nel Mod J risultano entrate euro 222.446,89 e spese euro 343.510,04.

Nel Mod H risultano invece entrate euro 221.446,89 e spese euro 342.510,04.

Questo perché nel 2023 con mandato n. 47 del 27/02/2023 è stata fatta una anticipazione al DSGA per apertura Fondo delle minute spese pari ad euro 1.000,00 ed in data 28 dicembre 2023 sono stati emessi i mandati nella tabella di seguito riportata con pagamento per cassa a favore del DSGA la quale si è recata nella stessa giornata a riscuotere le somme per poi riversarle sul conto della scuola a chiusura delle minute spese, ma l'addetto alle casse ha rifiutato di eseguire qualsiasi operazione perché ormai a fine mese:

235	2023	A03/01	28/12/2023	Reintegro minute spese	172,67	DSGA
236	2023	A02/01	28/12/2023	Reintegro minute spese	129,02	DSGA
237	2023	A03/14	28/12/2023	Reintegro minute spese	242,70	DSGA
238	2023	P04/01	28/12/2023	Reintegro minute spese	12,00	DSGA

Totale mandati euro 556,39

Le operazioni che si sarebbero dovute fare in considerazione che il Totale del Fondo Minute Spese ammontava ad euro 1.000,00 erano l'emissione dei mandati a favore del DSGA per un importo pari ad euro 556,39, un versamento in contanti da parte del DSGA di euro 443,61 e successivamente una

reversale da emettere nel 2023 a favore dell'Istituto scolastico pari ad euro 1.000,00 a chiusura del fondo.

Invece l'Istituto cassiere non ha proceduto a pagare i mandati e, non essendo, tali movimenti, nelle loro scritture contabili, alla data del 31/12/2023 ha cancellato i mandati emessi dalla scuola.

In tal modo all'apertura del Fondo economale non si è avuta una corrispondente chiusura nel medesimo nell'esercizio finanziario 2023.

Il modello H del conto consuntivo espone il totale delle somme accertate e delle somme impegnate, totale che non tiene conto delle operazioni in partita di giro perché i capitoli in partita di giro non devono figurare in bilancio. Il modello J del conto consuntivo, invece, espone lo stesso totale delle somme accertate e delle somme impegnate nell'esercizio considerando questa volta le somme in partita di giro perché, altrimenti, non quadrerebbe il risultato del fondo di cassa con quello dell'estratto conto del c/c bancario.

Si è proceduto, pertanto, a creare degli impegni di spesa nell'esercizio finanziario 2023:

Impegno di spesa n. 221/2023 di importo pari ad 242,70 (cui ha corrisposto nell'esercizio finanziario 2024 il mandato n. 55 del 29/02/2024 di euro 242,70), Impegno di spesa n. 222/2023 di importo pari ad 129,02 (cui ha corrisposto nell'esercizio finanziario 2024 il mandato n. 56 del 29/02/2024 di euro 129,02), Impegno di spesa n. 223/2023 di importo pari ad 172,67 (cui ha corrisposto nell'esercizio finanziario 2024 il mandato n. 57 del 29/02/2024 di euro 172,67) Impegno di spesa n. 220/2023 di importo pari ad 12,00 (cui ha corrisposto nell'esercizio finanziario 2024 il mandato n. 68 del 03/03/2024 di euro 12,00) totale 556,39

Si è proceduto, inoltre, a creare degli accertamenti di entrata nell'esercizio finanziario 2023: accertamento n. 241/2023 del 28/12/2023 di euro 1.000,00 a Chiusura fondo minute spese.

Nell'esercizio finanziario 2024 sono stati emessi i seguenti mandati a favore del DSGA:

- Mandato n. 68 03/03/2024 P04/01 Reintegro minute spese 12,00;
- Mandato n. 55 29/02/2024 A03/14 Reintegro minute spese 242,70
- Mandato n. 56 29/02/2024 A02/01 Reintegro minute spese 129,02
- Mandato n. 57 29/02/2024 A03/01 Reintegro minute spese 172,67
- Per un totale di euro 556,39

Nell'esercizio finanziario 2024 è stata incassata la seguente reversale da parte del DSGA:

- Reversale n. 79 del 19/04/2024 capitolo 99|01 Chiusura fondo minute spese E.F. 2023 - versamento del DSGA Principato Adele (euro 556,39 mandati a favore del DSGA + euro 443,61 contanti a disposizione del DSGA)

CONCLUSIONI

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Circolo.

Relativamente al terzo punto dell'ordine del giorno "Varie ed eventuali" i revisori prendono visione dell'esistenza dei seguenti libri istituiti e regolarmente tenuti:

- 1) Giornale di cassa;
- 2) Registro delle Minute Spese;
- 3) Registro degli Inventari.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2024, il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto digitalmente, e successivamente verrà inserito nell'apposito registro elettronico.

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

Dott. Raia Pino – Presidente _____

Dott. Messina Luigi – Componente __assente__