



Ministero dell'Istruzione e del merito



Ufficio Scolastico Regionale per la Sicilia

Istituto Comprensivo Statale "Don Lorenzo Milani"

Via Biancospino s.n. – 97018 SCICLI (RG)

C.F.: 90012170883 - Cod. Mecc.: RGIC81200V - Tel.: +390932832609 Fax.: 1782714396

PEO: rgic81200v@istruzione.it - PEC: rgic81200v@pec.istruzione.it

Sito internet www.donmilaniscicli.edu.it

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE NUMERO 02 DEL 07.05.2024

L'anno 2024, nel giorno sette del mese di maggio, alle ore 14,00 in video collegamento, si riunisce il Collegio dei Revisori dell'Istituto Comprensivo "Don Milani".

Premesso che in data 30.04.2024 il Collegio si era riunito presso l'Istituto a seguito di convocazione a mezzo email del 24.04.2024 e in quella data si erano riscontrate delle discordanze degli importi riportati nei modelli.

Considerato che il DSGA con email del 02.05.2024 trasmetteva i modelli .

A seguito di differenze riscontrate sui modelli e sulla relazione, con email del 04.05.2024 si richiedevano chiarimenti, tale email è stata riscontrata con email del 06.05.2024.

Con email del 06.05.2024 il Collegio rilevava ulteriori differenze nei dati riportati nei modelli e nella relazione, pertanto viste le continue variazioni , al fine di evitare l'utilizzo di modelli riportante dati errati, invitava ad annullare tutti i modelli e rielaborare il consuntivo 2023, tale invito veniva disatteso e con email del 07.05.2024 veniva ritrasmessa la relazione al rendiconto 2023 e il modello J.

Il Collegio procede alle verifiche e controlli di cui al seguente ordine del giorno:

1. Parere di regolarità contabile su Conto Consuntivo 2023;

Il Collegio è composto da:

Nominativo	Qualifica	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCO TERRANOVA	Presidente	Ass. Regionale Formazione ed Istruzione	Presente
SEBASTIANA MATARAZZO	Componente	Ministero dell'Istruzione e del merito	Presente

Il Collegio risulta completo in tutti i suoi componenti e pertanto procede alla verifica relativa al **Parere di regolarità contabile su Conto Consuntivo 2023**

Il Conto Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2023 è stato predisposto dal Direttore S.G.A, in data 15 marzo 2024, nel rispetto delle vigenti disposizioni regolamentari in materia di gestione e contabilità delle Istituzioni Scolastiche, con particolare riferimento al D.I. n° 129 del 28 agosto 2018, recepito dalla Regione Sicilia con D. A. n° 7753 del 28/12/2018, e in ottemperanza alle disposizioni impartite dalle circolari dell'Assessorato Regionale dell'istruzione e della formazione professionale, le quali forniscono le indicazioni cui debbono uniformarsi le istituzioni scolastiche per la

predisposizione e l'approvazione del conto consuntivo. Il documento contabile è stato predisposto nei termini di proroga stabiliti dal MIM con nota pr.8259 del 14.03.2024.

Si chiarisce che il consuntivo predisposto in data 15.03.2024 e la relazione è stato più volte variato.

I dati relativi alla programmazione definitiva sono la risultante delle poste iniziali approvate con il programma annuale 2023, con l'aggiunta delle variazioni al programma deliberate durante l'E.F. 2023. Le variazioni alle previsioni iniziali sono state regolarmente deliberate con provvedimenti del Dirigente Scolastico regolarmente sottoposti a ratifica del Consiglio di Istituto.

Il Collegio dei Revisori procede alla verifica e all'esame degli allegati che costituiscono parte integrante del Conto Consuntivo 2023 nonché della relazione tecnico-contabile allegata che ne illustra analiticamente i contenuti fondamentali e i risultati della gestione, come previsto dalle norme vigenti.

Formano parte integrante del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2023 i seguenti allegati:

- Mod. H – Conto finanziario;
- Mod. I - Rendiconto progetto/attività;
- Mod. J – Situazione amministrativa definitiva al 31 dicembre 2023;
- Mod. K – Conto patrimonio;
- Mod. L – Elenco residui;
- Mod. M – Rendiconto Spese personale;
- Mod. N – riepilogo per tipologia di spesa;
- Relazione illustrativa

CONTO FINANZIARIO – Mod. H

Esame delle Entrate

Le entrate effettivamente accertate nell'esercizio sono risultate pari a € **361.976,23**, a fronte di una previsione definitiva di € **590.309,89** comprensiva del prelevamento dell'avanzo di amministrazione, come di seguito si riporta:

TIPOLOGIA ENTRATA	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022	228.333,66	
FINANZIAMENTI DELL'UNIONE EUROPEA	261.440,02	261.440,02
FINANZIAMENTI DELLO STATO	780,73	780,73
FINANZIAMENTI DELLA REGIONE	39.961,33	39.961,33
FINANZIAMENTI DI ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	369,65	369,65
CONTRIBUTI DA PRIVATI	59.424,50	59.424,50
PROVENTI DA GESTIONI ECONOMICHE	0,00	0,00
RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME	0,00	0,00
ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	0,00	0,00
ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI	0,00	0,00
SPONSOR E UTILIZZO LOCALI	0,00	0,00
ALTRE ENTRATE	0,00	0,00
MUTUI	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE ACCERTATE	590.309,89	361.976,23

Esame delle Spese - Attività/ Progetto

Il totale delle spese impegnate è risultato pari a € **217.767,99** a fronte di una previsione definitiva di € **587.309,89** come di seguito si riporta

TIPOLOGIA SPESA	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)
ATTIVITA'	197.742,53	120.586,32
PROGETTI	388.772,60	97.181,67
GESTIONI ECONOMICHE	0,00	0,00
FONDO DI RISERVA	794,76	0,00
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TOTALE USCITE PREVISTE	587.309,89	217.767,99

SITUAZIONE AMNMINISTRATIVA DEFINITIVA – Mod. J

Il modello J pervenuto il 07.05.2024 presenta la seguente situazione :

Fondo cassa: Il fondo cassa al 31 dicembre 2023 ammonta, come detto in precedenza, ad €. **229.049,98** ed è coincidente con le scritture contabili, con quanto riportato sugli allegati e con l'estratto conto dell'Istituto cassiere alla data del 31 dicembre 2023.

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2023			125.089,01
SOMME RISCOSSE	Competenza	223.276,22	
	Residui	211.436,38	
	Totale(1)	434.712,60	
SOMME PAGATE	Competenza	217.966,09	
	Residui	112.785,54	
	Totale(2)	330.751,63	
Differenza (1-2)			103.960,97
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2023			229.049,98

Avanzo di amministrazione: La situazione amministrativa definitiva al 31/12/2023 evidenzia un avanzo di amministrazione complessivo di €. 367.749,99.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
ATTIVI	Esercizio Corrente	138.700,01	
	Esercizi Precedenti	0,00	
	Totale(1)	138.700,01	
PASSIVI	Esercizio Corrente	0,00	
	Esercizi Precedenti	0,00	
	Totale(2)	0,00	
Differenza (1-2)			138.700,01
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2023			229.049,98
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023			367.749,99

L'avanzo di Esercizio 2023 di Euro 144.010,14 è così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2023	361.976,23
SPESE EFFETTIVE E.F. 2023	217.966,09
AVANZO ESERCIZIO 2023	144.010,14

Gestione residui:

I residui attivi al 31/12/2023, risultanti dal mod. J ed analiticamente elencati nel Mod. L ammontano a € **138.700,01** e sono relativi tutti all'esercizio 2023. Essi sono determinati, per la gran parte, dall'accertamento di finanziamenti per progetti PNRR in fase di attuazione e non totalmente ancora riscossi. Non risultano residui attivi relativi agli anni precedenti.

Non risultano **residui passivi** al 31/12/2023 in quanto tutte le fatture di competenza sono state liquidate entro l'esercizio finanziario.

Nel corso dell'Esercizio Finanziario 2023, si è proceduto alla **radiazione** di residui attivi e passivi come da decreto prot. n. 7806 del 17/11/2023 allegato, per un totale complessivo di residui attivi pari ad €. 4.613,15, e di residui passivi pari ad €. 19,34.

I residui attivi sono di competenza dell'E.F. 2021 e 2022, e riguardano progetti non saldati per la differenza tra previsione ed effettiva assegnazione. I residui passivi sono di competenza dell'E.F. 2022 e riguardano delle differenze in fattura tra quanto impegnato e quanto fatturato.

I Revisori dei Conti hanno accertato che per i residui attivi è stata determinata la consistenza dei crediti e per quelli passivi individuati gli enti creditori.

Si concorda, quindi, sulla necessità del mantenimento dei superiori residui attivi e passivi nelle scritture contabili.

SITUAZIONE PATRIMONIALE – Mod. K

La consistenza patrimoniale, risultante dai registri inventari, concorda con le risultanze delle corrispondenti voci del "mod. K. La stessa a fine esercizio, complessivamente, si attesta in € **127.678,31**. A fine anno si è proceduto a rivalutazione annuale per ammortamento del patrimonio. Durante l'anno sono stati acquistati beni mobili per un valore di €. **67.531,16**. Si attesta un ammortamento pari ad €. **28.041,64**. Il valore totale delle immobilizzazioni materiali ha avuto, pertanto, un incremento pari ad €. **39.489,52**, come analiticamente dettagliato nella relazione illustrativa allegata al Conto consuntivo.

MINUTE SPESE

Per quanto riguarda la gestione del fondo minute spese si dà atto che la stessa è avvenuta nel pieno rispetto del dettato di cui all'art. 21 del D.I. 129/2018.

L'uso del fondo anticipato di € 500,00 è avvenuto nelle forme ivi previste e nei limiti deliberati dal Consiglio d'Istituto. Inoltre, l'utilizzo dello stesso è avvenuto con oculatezza e parsimonia e le spese effettuate, tutte documentate, sono state improntate a una rigorosa politica di pertinenza, economicità e proficuità. Tutte le operazioni compiute sono state contabilizzate cronologicamente nell'apposito registro e, a chiusura dell'esercizio finanziario, il Direttore s.g.a. ha proceduto a riversare le somme rimaste in giacenza in entrata del bilancio.

RILIEVI

Il Collegio a seguito dei controlli effettuati e delle continue variazioni dei dati nei modelli e nella relazione, tenuto conto che con email del 06.05.2024 invitava prudenzialmente ad annullare tutti i modelli precedentemente inviati e rielaborare il consuntivo 2023, ciò al fine di evitare un utilizzo errato dei modelli, considerato che tale invito veniva disatteso, comunica che il Collegio si intende esonerato dall'utilizzo di dati o modelli errati.

CONCLUSIONI

Ciò premesso e rappresentato, grazie all'esame di cui sopra, si dà atto che:

- Gli importi iscritti nella previsione iniziale e le variazioni in aumento (+) o in diminuzione (-) sono corrispondenti alle risultanze del programma annuale per l'anno 2023 approvato dal Consiglio di Istituto e alle variazioni regolarmente deliberate dallo stesso o altrimenti autorizzate;
- La gestione è avvenuta separatamente per la competenza e per i residui;
- Le entrate e le uscite, siano esse attinenti alla gestione della competenza o alla gestione dei residui, concordano con quanto registrato e trascritto nei relativi registri partitari; ciascuna operazione registrata nei superiori libri è supportata dalla relativa documentazione e le stesse sono raggruppate e ordinate separatamente per singolo aggregato, voce, tipo e conto;
- Per quanto attiene alle spese, si precisa che l'ammontare dei mandati, per ogni aggregato o progetto, è contenuto nei limiti della previsione definitiva; i mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati; i documenti di spesa sono regolari ai fini dell'IVA e delle altre ritenute previste dalle normative vigenti;
- I totali delle programmazioni definitive delle entrate e delle spese del conto finanziario risultano a pareggio;
- Gli impegni di spesa non hanno ecceduto lo stanziamento del corrispondente specifico aggregato
- Le variazioni nella consistenza patrimoniale netta a fine esercizio hanno trovato giusta corrispondenza nelle variazioni intervenute nell'anno e registrate nei registri inventari;
- Le verifiche analitiche o a campione, effettuate sulle scritture contabili, non hanno evidenziato anomalie o irregolarità.
- Non si sono riscontrate gestioni fuori bilancio.

Per quanto sopra, noi Revisori

- tenuto conto che, sia la gestione finanziaria e patrimoniale, sia il livello percentuale del relativo utilizzo appaiono nella norma e regolari e sono sempre coerenti con i risultati complessivi della più generale gestione contabile, amministrativa e didattica dell'Istituto;
- tenuto, altresì, conto che tutta l'azione amministrativa e gli atti amministrativi prodotti sono stati improntati al rispetto dei criteri di legittimità e che la gestione economico-finanziaria è stata anch'essa improntata allo stesso criterio, nonché ai principi di economicità, efficienza, efficacia e produttività e, complessivamente, di proficuità del rapporto costi/benefici,

esprimiamo

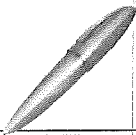
unanime parere favorevole all'approvazione del "Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2023" e nei documenti che lo compongono, parte integrante e sostanziale, che lo compongono.

Dopo l'espressione del parere di regolarità contabile da parte di questo Collegio, Il Conto Consuntivo 2023, corredato da tutti i prospetti e gli allegati che ne fanno parte integrante e sostanziale, compreso il presente parere, verrà sottoposto, entro i termini stabiliti dal D.I. 129/2008, al Consiglio di Istituto per l'approvazione definitiva.

Il presente verbale composto di numero sei fogli viene chiuso alle ore 15,00 e viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

REVISORE Terranova Francesco (firmato digitalmente)

REVISORE Matarazzo Sebastiana

 Firmato digitalmente da:
TERRANOVA FRANCESCO
Firmato il 07/05/2024 15:08
Seriale Certificato: 1973331
Valido dal 01/12/2022 al 01/12/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

