

Ambito Territoriale n.8
Provincia di Ragusa
VERBALE DEI REVISORI N°02

L'anno 2024 il giorno ventinove del mese di aprile, alle ore 09,00 a eseguito di convocazione a mezzo email del 24.04.2024, si riunisce il Collegio dei Revisori dell'Istituto Comprensivo Statale "Psaumide Camarinense" di Santa Croce Camerina per esaminare i seguenti punti all'ordine del giorno:

1. Conto Consuntivo E.F. 2023

Sono presenti:

Terranova Francesco - Assessorato Regione Siciliana dell'Istruzione e della Formazione Professionale- Matarazzo Sebastiana - Ministero dell'Istruzione e del Merito

Si procede all'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 3, del regolamento amministrativo - contabile D.I. 129 del 28 agosto 2018 recepito dal D.A. della Regione Siciliana n. 7753 del 28 dicembre 2018.

Il documento contabile è stato predisposto nei termini di proroga stabiliti dal MIM con nota prot. n. n. 8259 del 14 marzo 2024 ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del regolamento di contabilità. L'esame delle risultanze è stato effettuato anche sulla scorta della relazione illustrativa al conto consuntivo predisposta dal DSGA e dal Dirigente scolastico.

Il Collegio effettua i seguenti accertamenti:

- osservanza delle norme regolamentari e disposizioni ministeriali riferite al conto consuntivo;
- approvazione del p.a. e delle variazioni da parte del consiglio d'istituto;
- approvazione del conto consuntivo dell'anno finanziario precedente da parte del consiglio d'istituto;
- presenza di tutti i modelli;
- versamento di eventuale saldo non utilizzato del fondo minute spese;
- presenza della relazione sulla gestione predisposta dal DSGA e dal Dirigente Scolastico;
- regolarità della gestione finanziaria e coerenza nell'impiego delle risorse rispetto alla programmazione;
- rispetto vincolo destinazione finanziamenti;
- corretta indicazione dati della programmazione definitiva;
- corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili;
- coerenza nella compilazione del modello H;
- concordanza tra valori indicati e risultanze contabili da libro inventario e dagli altri registri;
- coerenza tra i valori iscritti tra i crediti e i debiti rispetto all'ammontare dei residui attivi e passivi;
- concordanza dell'ammontare delle disponibilità liquide presso l'istituto cassiere al 31/12/2023;
- corretta indicazione saldi iniziali;
- coerenza nella compilazione del modello K;
- concordanza tra valori indicati e risultanze dalle scritture contabili registrate;
- concordanza dell'ammontare del fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 con il saldo di cui all'estratto conto del tesoriere;
- coerenza nella compilazione del modello J;
- concordanza tra valori indicati e risultanze contabili;
- coerenza nella compilazione del modello L.



Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal DSGA e dal Dirigente Scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa; dà atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

<i>Entrate</i>	<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Somme accertate</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
1 Avanzo di amministrazione	161.692,91		161.692,91	
2 Finanziamenti dall'Unione Europea	333.191,35	333.191,35		100%
3 Finanziamenti dello Stato	868,52	868,52		100%
4 Finanziamenti dalla Regione	29.457,85	29.457,85		100%
5 Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni				
6 Contributi da Privati	10.805,76	10.805,76		100%
7 Proventi da gestioni economiche				
8 Rimborsi e restituzione di somme				
9 Alienazione di beni materiali				
10 Alienazione di beni immateriali				
11 Sponsor e utilizzo locali				
12 Altre entrate	0,01	0,01		
13 Mutui				
Totale entrate	536.016,40	374.323,49	161.692,91	
Disavanzo di competenza				
Totale a pareggio		374.323,49		

<i>Spese</i>	<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
A Attività	475.812,95	155.862,22	319.950,73	33%
P Progetti	57.526,49	33.915,27	23.611,22	59%
G Gestioni economiche				
R Fondo di riserva	700,00		700,00	
Totale spese	534.039,44	189.777,49	344.261,95	36%
Avanzo di competenza		184.546,00		
Totale a pareggio		374.323,49		



Dal confronto con la programmazione definitiva delle spese le somme impegnate risultano pari al 36% di quelle programmate.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Conto Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2023	Totale
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			114.937,46
Riscossioni	173.589,15	207.727,81	381.316,96
Pagamenti	174.739,40	53.961,12	228.700,52

Saldo di cassa alla fine dell'esercizio			267.553,90
Residui attivi risultanti al 31.12.2023	10.844,95	166.595,68	177.440,63
Residui passivi risultanti al 31.12.2023	2.286,13	135.816,37	138.102,50
Avanzo di amministrazione complessivo a fine esercizio			306.892,03
Entrate accertate nell'esercizio			374.323,49
Spese impegnate nell'esercizio			189.777,49
Avanzo di competenza			184.546,00

I dati su esposti trovano corrispondenza nelle scritture contabili dell'Istituto.

Il Fondo cassa alla fine dell'esercizio corrisponde alle risultanze del giornale di cassa e al saldo alla stessa data presso l'istituto cassiere.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui al 31.12.2023 è la seguente:



		RESIDUI ATTIVI				
Entrate		Residui iniziali anni precedenti	2023	Riscossi	Radiati	Rimasti da riscuotere
1	Avanzo di amministrazione					
2	Finanziamenti dall'Unione Europea	177.004,28	166.595,68	137.951,09	-29.208,24	176.440,63
3	Finanziamenti dello Stato	51.152,20		35.638,06	-14.514,14	1.000,00
4	Finanziamenti dalla Regione					
5	Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni					
6	Contributi da Privati					
7	Proventi da gestione economica					
8	Rimborsi e restituzione di somme					
9	Alienazione di beni materiali					
10	Alienazione di beni immateriali					
11	Sponsor e utilizzo locali					
12	Altre entrate					
13	Mutui					
	Altre entrate					
	Mutui					
Totale		228.156,48	166.595,68	173.589,15	-43.722,38	177.440,63

		RESIDUI PASSIVI				
Spese		Residui anni prec.	Residui EF 2022	Pagati	Radiati	Rimasti da pagare
1	SPESE DI PERSONALE	9.119,16	3.868,22	5.990,75	-1.267,28	5.729,35
2	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	64.173,71		64.173,71		
3	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	12.281,62	11.432,94	11.856,62		11.857,94
4	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	95.826,54	118.514,00	92.718,32	-3.108,22	118.514,00
5	ALTRE SPESE					
6	IMPOSTE E TASSE					
7	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO					
8	ONERI FINANZIARI					
9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE		2.001,21			2.001,21
98	FONDO DI RISERVA					
Totale		181.401,03	135.816,37	174.739,40	-4.375,50	138.102,50

Handwritten signature and initials, possibly reading 'T. De' and 'SW'.

In relazione ai residui si specifica che nel corso dell'E.F. 2023 sono state effettuate radiazioni, analiticamente indicate nella relazione illustrativa allegata al conto consuntivo, di residui passivi per un totale di € 4.375,50 e di residui attivi per un totale di € 43.772,38.

Il Collegio ne prende atto.

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

Per quanto riguarda le risultanze che si desumono dal riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N), la situazione è la seguente:

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	202.506,80	29.414,17	14,53%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	22.240,86	4.029,29	18,12%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	122.999,02	30.989,78	25,20%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	165.270,29	118.514,00	71,71%
05	ALTRE SPESE	2.196,81	1.020,41	46,45%
06	IMPOSTE E TASSE	0,00	0,00	0,00%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	0,00%
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00%
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	18.125,66	5.809,84	32,05%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00%
98	FONDO DI RISERVA	700,00	0,00	0,00%
	Totale generale	534.039,44	189.777,49	35,54%

Prospetto per le spese del personale (Mod. M)

Dal modello M si evidenziano le risultanze delle spese per il personale effettuate tramite bilancio della scuola e non tramite cedolino unico. I totali sono i seguenti:

NETTO	IRPEF	CONTRIBUTI C/DIPEN.TI	IRAP	CONTRIBUTI C/STATO	TOTALE
16.700,94	6.204,38	1.758,10	2.096,39	4.776,40	31.536,21

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **446.466,09**. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Attivo	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	101.781,60	37.792,46	139.574,06
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni (A)	101.781,60	37.792,46	139.574,06

Rimanenze			
Credit (Residui attivi)	228.156,48	-50.715,85	177.440,63
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	114.937,46	152.616,44	267.553,90
Totale disponibilità (B)	343.093,94	101.900,59	444.994,53
<i>Deficit patrimoniale (C)</i>			
Totale dell'attivo	444.875,54	139.693,05	584.568,59
Passivo			
Debiti a lungo termine v/so banche			
Residui passivi verso lo Stato			
Residui passivi verso altri	181.401,03	-43.298,53	138.102,50
Totale debiti (A)	181.401,03	-43.298,53	138.102,50
Consistenza patrimoniale	263.474,51	182.991,58	446.466,09
Totale passivo	444.875,54	139.693,05	584.568,59

Le immobilizzazioni materiali sono pari a euro 139.574,06 e corrispondono con il registro inventari che si preleva in copia.

I residui attivi pari a euro 177.440,63 coincidono con quanto indicato nel modello L.

I residui passivi pari a euro 138.102,50 coincidono con quanto indicato nel mod. L.

Le disponibilità liquide al 31/12/2023 presso l'istituto cassiere sono pari ad € 267.553,90, così come riportato del Mod. J e nel giornale di cassa.

INDICATORI DI GESTIONE

Il Collegio prende in esame gli indicatori di gestione di seguito indicati:

	Accertamenti Competenza (tot colonna b - Entrate mod. H)	374.323,49	
Indice di dipendenza finanziaria			0,70
	Totale Entrate (tot colonna a - Entrate mod. H)	536.016,40	
	Accertamenti da riscuotere (tot colonna d - Entrate mod. H)	166.595,68	
Incidenza residui attivi			0,45
	Accertamenti di competenza (tot colonna b - Entrate mod. H)	374.323,49	
		135.816,37	

	Impegni non pagati (tot colonna d - Spese mod. H)		
Incidenza residui passivi			0,72
	Impegni di competenza (tot colonna b - Spese mod. H)	189.777,49	
	Riscossioni a residuo (tot colonna g - Entrate mod. N)	173.589,15	
Smaltimento residui attivi			0,94
	Residui attivi iniziali (tot colonna f - Entrate mod. N)	184.434,10	
	Pagamenti a residuo (tot colonna g - Spese mod. N)	174.739,40	
Smaltimento residui passivi			0,99
	Residui passivi iniziali (tot colonna f - Spese mod. N)	177.025,53	
	Pagamenti competenza residuo (tot colonne c,g - Spese mod. N)	228.700,52	
Indice capacità di spesa			0,62
	Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N)	366.803,02	
	Residui passivi al 31/12 (tot colonna i mod. N)	138.102,50	
Indice accumulo dei residui passivi			0,38
	Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N)	366.803,02	

MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2023 è stata effettuata dal DSGA in maniera corretta; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 700,00 anticipato al DSGA con mandato n. 7 del 23/02/2023, è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 26 del 28/12/2023.



Conclusioni

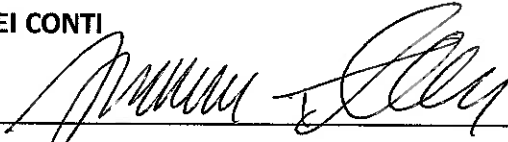
Il Collegio dei revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, **esprime parere favorevole** all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2023 da parte del Consiglio d'Istituto.

Il presente verbale è chiuso alle ore 10,30.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Terranova Francesco



Matarazzo Sebastiana

