

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "GRAZIA DELEDDA"

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ESAME CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2023

VERBALE N. 02/2024

L'anno duemilaventiquattro, il giorno Due del mese di Maggio alle ore 09,00, il Revisore dei Conti, Dott. Sebastiano Blancato in rappresentanza del M.I.M, effettua il controllo di regolarità contabile del consuntivo 2023, sulla base della documentazione ricevuta con E-mail, dalla Istituzione Scolastica, facendo presente che, così come disposto con D.A. n° 2936 del 22/11/2023, si è in attesa della nomina del Presidente del Collegio e che pertanto procede ai sensi della Circolare n. 17 del 31/05/2017 e Circolare n. 6 del 06/03/2024.

Il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici per l'esame del Conto Consuntivo 2023 ai sensi degli artt. 51 e 52 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.A. n. 7753 del 28 dicembre 2018 e procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

- Il conto consuntivo predisposto dal D.S.G.A. Dott.ssa Concetta Melina e relazionato dal Dirigente Scolastico, Prof.ssa Franca Maria Branca risulta corredato di tutti i relativi allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione di assenza di gestioni di fondi al di fuori del bilancio, sottoscritta contestualmente dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi.
- La modulistica utilizzata è quella prevista dall'articolo 22 del D.A. n.7753 del 28 dicembre 2018.
- Gli importi delle previsioni iniziali indicate nei vari modelli "I" concordano con quelli dei rispettivi progetti indicati nei corrispondenti modelli "B" del programma annuale 2023; allo stesso modo gli importi complessivi delle previsioni definitive di tutti i progetti ed attività realizzate concordano con quelli del modello "N" e del modello "H".

Agli atti dell'Istituzione scolastica risultano, per le attività e progetti realizzati, i provvedimenti connessi alle variazioni apportate alle previsioni iniziali, peraltro illustrate anche nei modelli "F" e "G".

Il documento contabile, suddiviso in conto finanziario ed in conto patrimoniale è predisposto in base alle indicazioni delle C.M. N° 567 del 1 Aprile 2004, n° 186 del 27/02/2008, della Circ. Ass. Reg. dell'Istruzione e della Formazione Professionale n°7 del 10/03/2020, della C.M. n.510 del 24/03/2020, della Circolare Regionale n. 7 del 11 marzo 2024, presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate:



- CONTO FINANZIARIO (MOD. H)

GESTIONE DI COMPETENZA

Dall'esame del modello "H" risultano accertate entrate pari ad €. **167.797,83** di cui riscosse € 109.013,54 e rimaste da riscuotere € 58.784,29, come indicato nel modello L relative alle partite dell'anno 2023. Il giornale di cassa, evidenzia riscossioni di competenza per € 109.813,54 la differenza di € 800,00 tra il registro di cassa e il modello "H" è determinata dalla partita di giro delle minute spese.

Esse vengono così riassunte dalla seguente tabella:

SOMME ACCERTATE SUDDIVISE PER AGGREGATI	IMPORTI
AGGREG. 1 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
AGGREG. 2 - FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	115.863,49
AGGREG. 3 - FINANZIAMENTI DELLO STATO	2.712,17
AGGREG. 4 - FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	22.957,22
AGGREG. 5 - FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	3.960,00
AGGREG. 6 -CONTRIBUTI DA PRIVATI	22.304,95
TOTALE	167.797,83

Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad € 288.958,61 di cui pagate € 181.786,99 e rimaste da pagare € 107.171,62, di competenza, come si evince dal modello L, relative alle partite dell'anno 2023. Il giornale di cassa, evidenzia pagamenti di competenza per € 182.586,99, la differenza di € 800,00 tra il registro di cassa e il modello "H" è determinata dalla partita di giro delle minute spese. La tabella che segue illustra meglio la suddivisione per aggregati e progetti:

SOMME IMPEGNATE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	IMPORTI
ATT. 01- FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	3.199,95
ATT. 02 - FUNZIONAMENTO AMM.VO	21.459,61
ATT. 03 - DIDATTICA	229.598,20
ATT. 05 - VISITE VIAGGI E PROG. STUDIO ALL'ESTERO	12.576,01
ATT. 06 - ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	400,13
P 01- PROGETTI IN AMBITO SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE	
P 02 PROGETTI AMBITO UMANISTICO E SOCIALE	15.389,71
P 03 PROGETTI PER CERTIFICAZIONE E CORSI PROF.LI	1.826,00
P 04 PROGETTI PER FORMAZIONE AGG.TO PERSONALE	4.509,00
FONDO DI RISERVA	



TOTALE	288.958,61
---------------	-------------------

Da come si evince da quest'ultima tabella, il fondo di riserva, di € 500,00 non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui eser- cizio	Variaz. in dimi- nuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€. 193.557,50	€. 159.127,83	€. 34.429,67	€. 58.784,29	€. 26.348,81	€. 66.865,15

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui eser- cizio	Variaz. in dimi- nuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€. 44.631,91	€. 41.723,71	€. 2.908,20	€. 107.171,62	€. 40,20	€. 110.039,62

Dall'esame del modello "L", a fine esercizio risultano residui da riscuotere per un totale di € 66.865,15 e residui passivi da pagare pari ad € 110.039,62. I residui attivi di competenza dell'anno ammontano a € 58.784,29. I residui passivi di competenza dell'anno ammontano a € 107.171,62. Quelli degli anni precedenti sono € 2.868,00. I suddetti importi coincidono con quelli riportati dai modelli "H" - "L" - "N" e "J".

La delibera del Consiglio d'Istituto n. 6 del 21/12/2023 autorizza le radiazioni di residui non più esigibili e con decreto del dirigente scolastico del 22/12/2023, prot. 9048 si procede alla loro cancellazione, per un totale di €. 26.348,81 attivi ed €. 40,20 passivi.

AVANZO-DISAVANZO DI ESERCIZIO

- L'esercizio 2023 si chiude con un disavanzo di competenza pari ad € -121.160,78 che concorda perfettamente con la differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J" - punto 10 - ed è determinato come segue:
- Totale entrate accertate € 167.797,83
- Totale spese impegnate € 288.958,61
- Avanzo/disavanzo di esercizio € -121.160,78

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame del modello "J" punto 1 - il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio ammonta ad € 79.916,05 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2022, mentre il fondo cassa al 31/12/2023 ammonta a € 124.546,72 e coincide con le risultanze del giornale di cassa. Il saldo dell'Istituto cassiere risulta essere di € 124.546,72.



Il conto corrente postale – Banco Posta- evidenzia il saldo di € 0,00 che coincide con quello del registro conto corrente postale della Istituzione scolastica.

AVANZO-DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il punto 7 del modello “J” evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/2023 pari ad € 81.372,25 , determinato come segue:

• Residui attivi complessivi	€ 66.865,15
• Residui passivi complessivi	€ 110.039,62
• Differenza	€ - 43.174,47
• Fondo cassa	€ 124.546,72
• Avanzo di amministrazione	€ 81.372,25

- CONTO PATRIMONIALE

Il patrimonio dell'Istituto è costituito solo dai beni elencati nelle voci del modello “K”. Da esso si evidenzia che la consistenza patrimoniale all'inizio dell'esercizio ammonta ad € 326.993,13 mentre a fine esercizio risulta essere di €. 197.695,42 con un decremento pertanto pari ad € - 129.297,71.

- GESTIONE DELLE MINUTE SPESE

Il movimento relativo alle minute spese ammonta ad € 800,00 (€ 600,00 con mandato n.11 del 13 febbraio 2023 ed € 200,00 con mandato n.146 del 15 settembre 2023)

A fine esercizio il reintegro dei mandati di anticipazione al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi risulta essere stato effettuato con la reversale n°37 del 19/12/2023 di €. 800,00

- SPESE PER IL PERSONALE

La spesa complessiva di cui al Modello “M”, comprensiva degli oneri a carico dei dipendenti e dell'Istituto, per il personale e per i contratti di prestazioni professionali, ammonta ad € 19.017,72.

- INDICE ATTIVITA' DELL'ISTITUTO

La sottostante tabella mette a raffronto per ciascun aggregato di spesa, progetto e gestione economica gli impegni effettuati con la programmazione definitiva:

SPESE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA (A)	SOMME IMPEGNATE (B)
ATT. 01- FUNZION. GEN. E DEC. DELLA SCUOLA	8.866,07	3.199,95
ATT. 02 - FUNZION. AMMINISTRATIVO	26.845,30	21.459,61
ATT. 03 - DIDATTICA	256.145,88	229.598,20



ATT. 04 ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO		
ATT. 05 - VIAGGI E PROG. STUDIO	15.653,00	12.576,01
ATT. 06 - ATTIVITA' ORIENTAMENTO	627,02	400,13
PROGETTI	74.060,65	21.724,71
GESTIONI ECONOMICHE		
FONDO DI RISERVA	500,00	
TOTALI	382.697,92	288.958,61
RAPPORTO TRA COLONNA "B" E COLONNA "A" = 75,60%		

- RIEPILOGO SPESE PER TIPOLOGIA

L'articolo 51 del D.I. n.129 del 28 Agosto 2018 e del D.A. n.7753 del 28 dicembre 2018 richiede la rilevazione dell'incidenza di alcuni costi sull'attività delle Istituzioni Scolastiche per ottenere informazioni sul livello del rapporto costi/benefici della gestione.

A tal fine il Revisore ha determinato i seguenti rapporti di sintesi ponendo a confronto le più importanti aggregazioni di spesa con il totale delle spese impegnate nel corso dell'esercizio, al fine di evidenziare l'incidenza percentuale di ciascun aggregato sull'intera gestione dell'Istituto:

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPORTO IMPEGNI	% RISPETTO AL TOTALE DELLE SPESE IMPEGNATE
SPESE PER IL PERSONALE	14.338,79	4,96%
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	42.547,45	14,72%
ACQUISTO DI SERVIZI E UTILIZZO DI BENI DI TERZI	31.124,27	10,77%
ACQUISTO DI BENI DI INVESTIMENTO	181.170,07	62,70%
ALTRE SPESE	1.901,00	0,66%
IMPOSTE E TASSE	17.797,03	6,16%
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	80,00	0,03%
FONDO DI RISERVA		
TOTALE SPESE IMPEGNATE	288.958,61	100,00

Riguardo agli adempimenti fiscali si rileva quanto segue:

- La dichiarazione del sostituto d'imposta Mod 770/2023 presentata nei termini in data 19/10/2023 con protocollo n° 23101911422253345;
- Le certificazioni uniche 2024 relative ai redditi 2023 sono state trasmesse in data 08/03/2024 con protocollo n. 24030809292854192;
- La dichiarazione IRAP/2023 risulta presentata nei termini in data 13/11/2023 con protocollo n. 23111313352323269;



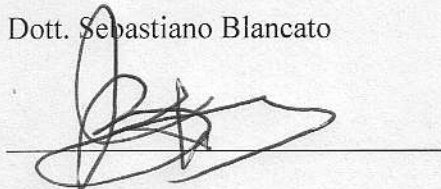
CONCLUSIONI

Il Revisore dei Conti considerato che:

- a) vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, riscosse e pagate in ciascun Progetto/Attività e le risultanze delle scritture contabili;
 - b) vi è concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere al 31 Dicembre ed il saldo contabile di cassa;
 - c) è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
 - d) è stata verificata la correttezza della determinazione della situazione amministrativa;
- sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, **esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.**

Il presente verbale chiuso alle ore _10,30 , viene letto, confermato e sottoscritto. E' inserito nell'apposito registro.

Dott. Sebastiano Blancato

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'S. Blancato', is written over a horizontal line.