

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

L'anno 2024 il giorno trenta del mese di Aprile, alle ore 09,00, a seguito di convocazione a mezzo email del 24.04.2024 si riunisce il Collegio dei Revisori dell'Istituto Comprensivo Elio Vittorini in Donnalucata per esaminare i seguenti punti all'ordine del giorno:

1. Conto Consuntivo E.F. 2023

Sono presenti:

Terranova Francesco – in rappresentanza dell'Assessorato Regione Siciliana dell'Istruzione e della Formazione Professionale;

Matarazzo Sebastiana – in rappresentanza del 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.l. 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 dal MIM con nota pr.8259 del 14.03.2024 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 31/12/2022;
- 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	296.410,72		296.410,72	
2	Finanziamenti dall'Unione Europea	379.861,68	379.861,68		100%
3	Finanziamenti dello Stato	2.789,04	2.789,04		100%
4	Finanziamenti dalla Regione	45.833,15	45.833,15		100%
5	Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni	7.512,11	7.512,11		100%
6	Contributi da Privati	98.130,90	98.130,90		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	260,01	260,01		100%
13	Mutui				
Totale entrate		830.797,61	534.386,89	296.410,72	
Disavanzo di competenza					
Totale a pareggio			534.386,89		

<i>Spese</i>		<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
A	Attività	578.150,79	287.838,42	290.312,37	50%
P	Progetti	249.366,13	182.694,42	66.671,71	73%
G	Gestioni economiche				
R	Fondo di riserva	2.000,00		2.000,00	
Totale spese		829.516,92	470.532,84	358.984,08	57%
Avanzo di competenza			63.854,05		
Totale a pareggio			534.386,89		



Dal confronto con la programmazione definitiva delle spese le somme impegnate risultano pari al 57% 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			142.609,41
Riscossioni	201.036,48	343.494,54	544.531,02
Pagamenti	84.440,07	454.107,03	538.547,10
Saldo di cassa alla fine dell'esercizio			148.593,33
Residui attivi risultanti al 31.12.2023	32.435,63	190.892,35	223.327,98
Residui passivi risultanti al 31.12.2022	8.672,05	16.425,81	25.097,86
Avanzo di amministrazione complessivo a fine esercizio			346.823,45
<i>Entrate accertate nell'esercizio</i>			534.386,89
Spese impegnate nell'esercizio			470.532,84
avanzo di competenza			63.854,05

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					
Iniziali al 1/1/2023	Riscossi nel 2023	Da riscuotere da esercizi precedenti	Variazione in Diminuzione	Residui 2023	Totale Residui Attivi al 31-12-2023
247.054,22	201.036,48	32.435,63	-13.582,11	190.892,35	223.327,98
Residui PASSIVI					
Iniziali al 1/1/2023	Pagati nel 2023	Da pagare	Variazione in Diminuzione	Residui 2023	Totale Residui Passivi al 31-12-2023
93.252,91	84.440,07	8.812,84	-140,79	16.425,81	25.097,86

In relazione ai residui si specifica che nel corso dell'E.F. 2023 sono stati radiati residui passivi per un totale di € **140,79** (per impegni assunti superiori rispetto a quanto dovuto e liquidato) e residui attivi per un totale di € **13.582,11**, per accertamenti superiori ai finanziamenti ricevuti dei Progetti PON conclusi e rendicontati. Tali radiazioni, indicate nella relazione illustrativa allegata al conto consuntivo, sono state approvate dal Consiglio di Istituto in data 27/11/2023 con delibera n. 74 e successivo Decreto della Dirigente Scolastica, prot. 9253 del 30.11.2023.

Il collegio prende atto di quanto sopra.

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

o	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	129.198,34	69.188,27	53,55%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	74.668,18	37.228,57	49,86%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	181.798,26	149.414,64	82,19%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	404.466,15	180.634,79	44,66%
05	ALTRE SPESE	10.481,49	9.983,24	95,25%
06	IMPOSTE E TASSE	22.119,01	13.730,44	62,08%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	2.000,00	1.300,65	65,03%
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	2.785,49	9.052,24	324,98%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	2.000,00	0,00	0,00%
Totale generale		829.516,92	470.532,84	

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
40.960,97	16.207,22	4.706,38	5.259,37	12.491,90	79.625,84

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a €

Attivo	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	323.980,20	162.062,30	486.042,50
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni (A)	323.980,20	162.062,30	486.042,50
Rimanenze			
Crediti (Residui attivi)	247.054,22	- 23.726,24	223.327,98
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	142.609,41	5.983,92	148.593,33
Totale disponibilità (B)	389.663,63	- 17.742,32	371.921,31
Deficit patrimoniale (C)			
Totale dell'attivo	713.643,83	144.319,98	857.963,81
Passivo			
Debiti a lungo termine v/so banche			
Residui passivi verso lo Stato			
Residui passivi verso altri	93.252,91	-68.155,05	25.097,86
Totale debiti (A)	93.252,91	-68.155,05	25.097,86
Consistenza patrimoniale	620.390,92	212.475,03	832.865,95
Totale passivo	713.643,83	144.319,98	857.963,81

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Le immobilizzazioni materiali sono pari a **euro 486.042,50**.

Il registro degli inventari rappresenta la seguente situazione :

impianti e macchinari euro 215.530,14

attrezzature euro 270.512,36

totale 486.042,50

i superiori sub totali coincidono con il conto patrimoniale.

I residui attivi pari a **euro 223.327,98** coincidono con quanto indicato nel modello L.

I residui passivi pari a **euro 25.097,86** coincidono con quanto indicato nel mod. L.

Le disponibilità liquide al 31/12/2023 presso l'istituto cassiere sono pari ad **€ 148.593,33**, 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)

534.386,89

Indice di dipendenza finanziaria = _____ = _____ = 0,64

Totale Entrate
(tot colonna a - Entrate mod. H)

830.797,61

Accertamenti da riscuotere
(tot colonna d - Entrate mod. H)

190.892,35

Incidenza residui attivi = _____ = _____ = 0,36

Accertamenti di competenza
(tot colonna b - Entrate mod. H)

534.386,89

Impegni non pagati
(tot colonna d - Spese mod. H)

16.425,81

Incidenza residui passivi = _____ = _____ = 0,03

Impegni di competenza
(tot colonna b - Spese mod. H)

470.532,84

Riscossioni a residuo
(tot colonna g - Entrate mod. N)

201.036,48

Smaltimento residui attivi = _____ = _____ = 0,86

Residui attivi iniziali
(tot colonna f - Entrate mod. N)

233.472,11

Pagamenti a residuo
(tot colonna g - Spese mod. N)

84.440,07

Smaltimento residui passivi = _____ = _____ = 0,91

Residui passivi iniziali
(tot colonna f - Spese mod. N)

93.112,12

Pagamenti competenza residuo
(tot colonne c,g - Spese mod. N) 538.547,10

Indice capacità di spesa = _____ = 0,96

Impegni comp. res. pass. iniz.
(tot colonne b,f - Spese mod. N) 563.644,96

Residui passivi al 31/12
(tot colonna i mod. N) 25.097,86

Indice accumulo dei residui passivi = _____ = 0,04

Impegni comp. res. pass. iniz.
(tot colonne b,f - Spese mod. N) 563.644,96

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 € 800,00 anticipato al DSGA con mandato n. 88 del 23/02/2023, è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 327 del 12/12/2023.

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 10,00

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Terranova Francesco _____

Matarazzo Sebastiana _____