

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL 07 MAGGIO 2024

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "A. MALERBA" - CATANIA

VERIFICA CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023

L'anno 2024, nel giorno 07 del mese di maggio alle ore 13.57 presso l'Istituto Comprensivo Statale "A. Malerba", con sede in Catania via Pidotella n. 127, alla presenza del D.S.G.A. Zito Giulia si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, a seguito di regolare convocazione operata dal Presidente dello stesso organo.

Sono presenti:

il Dott. Mario Tedesco, con funzione di Presidente, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale;

il Dott. Dario Carlo Roberto Giunta, con funzione di Componente, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione.

Il Collegio, preso atto della proroga del termine, per esprimere parere di regolarità amministrativo-contabile sul Conto Consuntivo, al 15 maggio 2024, ai sensi della nota prot.n.8259 del 14/03/2024 del Ministero dell'Istruzione e del Merito nonché della circolare del 15/03/2024 dell'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale della Regione Siciliana "Proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2023 – Artt.22 e 23 del D.A. n.7753 del 28/12/2018" e dopo aver esaminato in modo disgiunto la documentazione relativa al Conto Consuntivo E.F. 2023, procede quindi con il seguente ordine del giorno:

1. Esame Conto Consuntivo esercizio finanziario 2023
2. Verifica Progetto Istruzione domiciliare anno scolastico 2021/2022

Il conto consuntivo 2023, predisposto dal D.S.G.A Dott.ssa Giulia Zito e relazionato dal Dirigente scolastico Dott.ssa Agata Pappalardo, risulta composto dal rendiconto finanziario, situazione patrimoniale e amministrativa, nonché, dalla situazione dei residui esistenti al 31/12/2023 ed è corredato da tutti i relativi allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione di assenza di gestioni di fondi al di fuori del bilancio inserita nella documentazione del DSGA.

Il conto consuntivo 2023 presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate:

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2023			371.816,09
	Competenza	283.938,66	
SOMME RISCOSE			
	Residui	307.024,29	
	Totale(1)	590.962,95	
	Competenza	433.820,00	
SOMME PAGATE			
	Residui	51.646,27	
	Totale(2)	485.466,27	
	Differenza (1-2)		105.496,68
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2023			477.312,77

ESAME CONTO CONSUNTIVO ANNO FINANZIARIO 2023

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del D.A. n.7753 del 28/12/2018.

Sono state seguite le istruzioni impartite dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale – Dipartimento dell'istruzione, dell'università e del diritto allo studio con circolare n.07 del 11/03/2024 e con circolare n.9 del 15/03/2024 (proroga).

Dall'esame del modello "H" risultano accertate entrate pari ad € 432.837,44, rimosse per euro 283.938,66 e da riscuotere € 148.898,78 come riscontrabile altresì dal modello "J".

Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad € 446.538,22, di cui pagate € 433.820,00 rimaste da pagare € 12.718,22, come riscontrabile anche in questo caso dal precitato modello "J".

Le somme rimaste da riscuotere di euro 148.898,78 costituiscono i residui attivi dell'esercizio.

Le somme rimaste da pagare di euro 12.718,22 costituiscono i residui passivi dell'esercizio.

Come si evince dal Modello H, il fondo di riserva, ammontante in sede di predisposizione del programma annuale 2023 ad € 970,80, non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

Si riportano di seguito le risultanze del Modello H (Conto Consuntivo: Conto Finanziario)

MOD. H -ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme accertate (b)	Differenze in più o in meno
Avanzo di Amministrazione	603.513,85	0,00	603.513,85
Finanziamenti dall'Unione Europea	286.731,54	286.731,54	0,00
Finanziamenti dello Stato	63.030,61	63.030,61	0,00
Finanziamenti dalla Regione	29.976,09	29.976,09	0,00
Finanziamenti da enti Locali o da altre Istituzioni	12.167,20	12.167,20	0,00
Contributi da privati	40.612,00	40.612,00	0,00
Altre Entrate	320,00	320,00	0,00
Totale Entrate	1.036.351,29	432.837,44	603.513,85
Disavanzo di competenza		13.700,78	
Totale a Pareggio		446.538,22	

MOD.H – SPESE




Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Differenze in più o in meno
Attività	753.199,19	351.722,77	401.476,42
Progetti	171.424,74	94.815,45	76.609,29
Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
Fondo di Riserva	970,80	0,00	970,80
Totale Spese	925.594,73	446.538,22	479.056,51
Avanzo di competenza			
Totale a Pareggio		446.538,22	

Da quanto esposto emerge che la gestione di competenza ha dato come risultato un disavanzo di competenza dell'esercizio 2023 pari ad € -13.700,78

Tale avanzo è così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE ACCERTATE E.F. 2023	432.837,44
SPESE EFFETTIVE IMPEGNATE E.F. 2023	446.538,22
DISAVANZO ESERCIZIO 2023	-13.700,78

SITUAZIONE FINANZIARIA (MOD. J)

Dall'esame del Modello J. emerge che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio (al 01/01/2023) ammonta ad € 371,816,09 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2022, mentre il fondo di cassa al 31/12/2023 ammonta ad € 477.312,77 e concorda con le risultanze del giornale di cassa e con il saldo di fine esercizio dell'Istituto cassiere.

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2023			371.816,09
	Competenza	283.938,66	
SOMME RISCOSSE			
	Residui	307.024,29	

	Totale (1)		962.779,04
	Competenza	433.820,00	
SOMME PAGATE			
	Residui	51.646,27	
	Totale (2)		485.466,27
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2023 - Differenza (1 - 2)			477.312,77

L' Avanzo di amministrazione al 31/12/2023 ammonta ad euro 589.797,06 così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI			
	Esercizio Corrente	148.898,78	
ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	42.436,92	
	Totale (1)		191.335,70
	Esercizio Corrente	12.718,22	
PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	66.133,19	
	Totale (2)		78.851,41
DIFFERENZA (1 - 2)			112.484,29
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL 31/12/2023			589.797,06

GESTIONE DEI RESIDUI

I sottoscritti Revisori si sono soffermati sulla gestione dei residui al fine di verificarne l'esatta determinazione. Come evidenziato nella situazione amministrativa, i residui attivi al 31/12/2023 ammontano complessivamente ad € 191.335,70 di cui relativi all'anno 2023 € 148.898,78 ed € 42.436,92 relativi agli esercizi precedenti come riportato anche nel modello N.

I residui passivi al 31/12/2023 sono stati determinati in € 78.851,41 di cui € 12.718,22 relativi all'anno 2023 e € 66.133,19 relativi agli anni precedenti come riportato nel modello N.

Gli importi complessivi sopraindicati concordano anche con quelli riportati nel Modello L.

La situazione dei residui è dunque la seguente:

	Iniziali al 01/01/2023	Riscossi nel 2023	Variazioni nel 2023	Da riscuotere anni precedenti	Residui dell' esercizio 2023	Totale Residui al 31/12/2023
Residui Attivi	349.477,22	307.024,29	- 16,01	42.436,92	148.898,78	191.335,70
Residui Passivi	117.779,46	51.646,27	0,00	66.133,19	12.718,22	78.851,41

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Modello N)

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	Spese di personale	247.020,20	97.329,97	39,40%
02	Acquisti di beni di consumo	61.068,18	26.711,12	43,74%
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	265.576,95	221.315,89	83,33%
04	Acquisti di beni di investimento	293.079,22	100.899,12	34,43%
05	Altre spese	2.296,41	146,49	6,38%
06	Imposte e Tasse	55.425,70	0,00	0,00%
07	Oneri straordinari e da contenzioso	0,00	0,00	
08	Oneri finanziari	0,00	0,00	
09	Rimborsi e poste correttive	157,27	135,63	86,24%
98	Fondo di riserva	970,80	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	925.594,73	446.538,22	

Situazione Patrimoniale (Modello K)

Dal modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.433.629,38

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale immobilizzazioni	709.895,92	133.936,40	843.832,32
Totale disponibilità	721.293,31	-52.644,84	668.648,47
Totale dell'attivo	1.431.189,23	81.291,56	1.512.480,79

Deficit patrimoniale	-	-	-
Totale ATTIVO a pareggio	1.431.189,23	81.291,56	1.512.480,79
PASSIVO			
Totale debiti	117.779,46	-38.928,05	78.851,41
Consistenza Patrimoniale	1.313.409,77	120.219,61	1.433.629,38
Totale PASSIVO a pareggio	1.431.189,23	81.291,56	1.512.480,79

I crediti iscritti nel conto del patrimonio (voce B2) coincidono con i residui attivi anni precedenti ed anno in corso (euro 191.335,70)

I debiti iscritti nel conto del patrimonio (voce A2) coincidono con i residui passivi anni precedenti ed anno in corso (euro 78.851,41)

Nel modello K al punto B-4-1 (Depositi bancari e postali) è riportata al 31/12/2023 la somma di euro 477.312,77, tale somma corrisponde al saldo di cassa a fine esercizio 2023.

La consistenza patrimoniale si ricava dalla differenza tra il totale dell'attivo e il totale dei debiti, per cui sarà positiva se il totale dell'attivo è superiore ai debiti:

- Totale attivo = € 1.512.480,79
- Totale dei debiti = € 78.851,41

Consistenza patrimoniale al 31/12/2023 = € 1.433.629,38

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerato che:

- vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, rimosse e pagate in ciascun Progetto/Attività e le risultanze delle scritture contabili;
- vi è concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere al 31 dicembre ed il saldo contabile di cassa;
- è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
- 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 anno 2023 da parte del Consiglio d'Istituto.

Si procede, quindi, ai sensi delle comunicazioni del MPI del 14/09/2021 prot.n. 0025451 e del 24/02/2023 prot.n. 0007805 all'esame della documentazione relativa alla rendicontazione del contributo ricevuto ai sensi del D.M. n.257 del 06/08/2021 per il **Progetto Istruzione domiciliare anno scolastico 2021/2022**.

Si riportano di seguito i dati relativi al controllo effettuato:

- la scuola ha ricevuto come finanziamento la somma di euro 4.876,20
- con reversale n. 18 del 29/03/2023 la scuola ha incassato l'intera somma del finanziamento di € 4.876,20

Tale importo è stato totalmente assegnato in: P- P02/31 – Progetto Istruzione Domiciliare

Con la somma assegnata sono state effettuate le seguenti spese:

	SPESE SOSTENUTE	DOCUMENTO AMMINISTRATIVO/CONTABILE
DOCENTE INTERNO	2.169,65	Mand. n. 117 del 02/05/2023 - € 2.169,65 - NETTO
RITENUTE A CARICO DIPENDENTE + ONERI A CARICO STATO	2.706,55	Mand. n. 118 del 02/05/2023 € 1.168,56 - IRPEF Mand. n. 119 del 02/05/2023 € 12,86 – F.C. Mand. n. 120 del 02/05/2023 € 323,40 – INPDAP c/dip Mand. n. 121 del 02/05/2023 € 889,35 – INPDAP c/Dat Mand. n. 122 del 02/05/2023 € 312,38 – IRAP
TOTALE SPESO	4.876,20	

Il Collegio dei Revisori dei Conti, visionati i documenti forniti e attestata la regolarità amministrativa – contabile di quanto esaminato

esprime

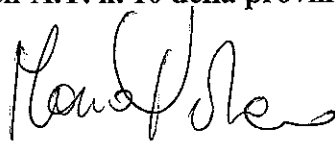
parere favorevole all'approvazione della rendicontazione relativa all'erogazione della risorsa finanziaria relativa al Progetto di istruzione domiciliare a.s. 2021/2022.

Si dà atto che il presente verbale, chiuso alle ore 14.45, il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e, successivamente, inserito nell'apposito registro.

Il presente verbale dovrà essere trasmesso in copia con posta elettronica certificata, a carico degli Uffici amministrativi dell'I.C. "A. Malerba" di Catania, alla Regione siciliana – Assessorato dell'Istruzione e della Formazione professionale – Dipartimento dell'Istruzione, dell'Università e del Diritto allo studio – Serv. I – Funzionamento scuole statali al seguente indirizzo: dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it

Il Collegio Dei Revisori Dei Conti dell'A.T. n. 10 della provincia di Catania

Il Presidente Dott. Mario Tedesco



Il Componente Dott. Dario Carlo Roberto Giunta

