

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "CAMPANELLA - STURZO"

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2023

VERBALE N. 3/2024

L'anno 2024 il giorno nove del mese di maggio, alle ore 19,30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell' I.C. "Campanella Sturzo" di Catania in modalità telematica, per l'esame di regolarità amministrativo contabile sul Conto Consuntivo E.F. 2023, sulla base della documentazione ricevuta con e-mail, dalla Istituzione Scolastica.

Il Collegio è composto da:			
Nome	Cognome	Rappresentanza	Presente / Assente
Dott. SEBASTIANO	BLANCATO	Componente in rappresentanza del MIM	PRESENTE
Dott. MASSIMILIANO	LA DELFA	Presidente nominato in rappresentanza dell'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione	PRESENTE

Normativa di Riferimento:

- Decreto interministeriale n. 129 del 28.08.2018 "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche";
- D.A. della Regione Siciliana n. 7753 del 28/12/2018 "Istruzioni generali sulla gestione amministrativo contabile delle istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado operanti sul territorio della regione Sicilia";
- Nota del MIM n. 8259 del 15/03/2024 "Proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2023";
- Circolare n. 9 del 15/03/2024 della Regione Siciliana "Proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2023 ;

Il conto consuntivo, predisposto dal DSGA Dott.ssa Gloria Vullo e relazionato dal Dirigente Scolastico Prof.ssa Graziella Orto risulta corredato di tutti i relativi allegati ed atti prescritti dall'art. 22 e 23 del D.A. 7753 del 28/12/2018 ivi compresa la dichiarazione di assenza di debiti fuori bilancio.

Prima di esaminare le risultanze degli atti relativi al conto consuntivo in parola, il Collegio ritiene opportuno evidenziare che il Programma Annuale 2023 è stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 13/02/2023 con delibera n. 4;

CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

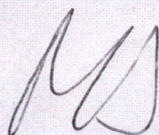
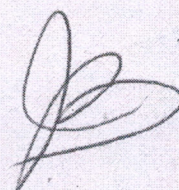
In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

MD

[Signature]

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	DIFF.
avanzo di amm.ne	400.726,90			400.726,90
Finanziamenti dall'Unione europea	175.408,89	175.408,89	87.204,44	
Finanziamenti dello stato	14.332,98	3.160,98	3.160,98	
Finanziamenti dalla regione	46.429,43	46.429,43	44.929,43	1.500,00
Finanziamenti da enti locali o altre istituzioni	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
contributi da privati	47.042,75	47.042,75	46.326,50	716,25
gestioni economiche				
Rimborsi e restituzioni di somme				
Alienazione di beni materiali				
Alienazione di beni immateriali				
Sponsor e utilizzo di locali				
altre entrate				
mutui				
TOTALE ENTRATE	684.940,95	273.042,05	182.621,35	411.898,90
Disavanzo di competenza		98.984,46		
TOTALE A PAREGGIO		371.990,51		

Dall'esame del modello "H" risultano accertate entrate pari ad €. 273.042,05 di cui riscosse €. 182.621,35 e rimaste da riscuotere €. 90.420,70, come indicato nel modello L relative alle partite dell'anno 2023. Il giornale di cassa, evidenzia riscossioni di competenza per €. 183.121,35 La differenza di €. 500,00 tra il registro di cassa e il modello "H" è determinata dalla partita di giro delle minute spese.

SPESE	PREVISION DEFINITIVA	IMPEGNI	PAGAMENTI	DIFF.
attività	472.829,30	354.511,74	220.329,62	118.317,56
progetti	67.320,79	17.478,77	17.478,77	49.842,02
gestioni economiche				
fondo di riserva	944,15			944,15
TOTALE SPESE	541.094,24	371.990,51	237.808,39	169.103,73
Avanzo di competenza				
TOTALE A PAREGGIO		371.990,51		

Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad €. **371.990,51** di cui pagate €. **237.808,39** e rimaste da pagare €. **134.182,12**, di competenza, come si evince dal modello L, relative alle partite dell'anno 2023. Il giornale di cassa, evidenzia pagamenti di competenza per €. **238.308,39**. La differenza di €. **500,00** tra il registro di cassa e il modello "H" è determinata dalla partita di giro delle minute spese.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 64,00% di quelle programmate.

Pertanto, l'esercizio finanziario al 31/12/2023 presenta un disavanzo di competenza di €. **98.984,46** come segue:

entrate effettive accertate nell'esercizio	€. 273.042,05
spese effettive impegnate nell'esercizio	€. 371.990,51
disavanzo di competenza	€. - 98.948,46

GESTIONE DEI RESIDUI (MOD. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€. 205.095,30	€. 174.736,51	€. 30.358,79	€. 90.420,70	€. 0	€. 120.779,49

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€. 96.598,88	€. 95.830,38	€. 768,50	€. 134.182,12	€. 0	€. 134.950,62

Dall'esame del modello "L", a fine esercizio risultano residui attivi da riscuotere per un totale di €. 120.779,49 e residui passivi da pagare per €. 134.950,62. I suddetti importi concordano con quelli riportati nelle scritture contabili ed in particolare con i dati che si desumono dal modello "I".

Si sollecita il riaccertamento dei residui attivi tenuto conto della vetustà degli stessi.

CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)

Come si evince dal seguente prospetto la consistenza patrimoniale dell'Istituto al 31 dicembre 2023 ammonta ad € 502.934,42. I registri degli inventari relativi ai beni materiali concordano con le risultanze riportate 31/12/2023.

	CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/23	VARIAZIONI	SITUAZIONE AL 31/12/23
ATTIVITÀ	651.993,40	- 14.108,36	637.885,04
PASSIVITÀ	95.598,88	38.351,74	134.950,62
CONSISTENZA PATRIMONIALE	555.394,52	-52.460,10	502.934,42

A. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

La situazione amministrativa al 31.12.2023 risulta così determinata:

FONDO DI CASSA AL 31/12/2023	315.949,57
RESIDUI ATTIVI	120.779,49
RESIDUI PASSIVI	134.950,62
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	301.778,44

La situazione di cassa al 31/12/23 di € **315.949,57** coincide con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa, dell'estratto conto dell'Istituto cassiere e del modello 56 T del conto di tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.

CONTO CORRENTE POSTALE

Il saldo riportato sul conto corrente postale alla data del 31/12/2023 è pari a € 0,00 per estinzione del conto in data 27/11/2023. Risulta comunque ancora da incassare alla data del 31/12/2023 l'assegno circolare emesso da Banco Posta per l'importo di € 69,06. Tale somma viene riportata tra le disponibilità liquide (Depositi bancari e postali) del modello K al 31.12.2023.

GESTIONE DELLE MINUTE SPESE

Il movimento relativo alle minute spese ammonta ad € 426,18 i cui importi sono stati anticipati con mandato di € 500,00 con mandato n. 26 del 14/02/2023.

A fine esercizio il reintegro risulta essere stato effettuato con la reversale n° 28 del 16/12/2023 di € 500,00

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 € 3.116,03.

MD *[Signature]*

RIEPILOGO SPESE PER TIPOLOGIA

L'articolo 51 del D.L. 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 i Revisori hanno 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	PERCENTUALE RISPETTO AL TOTALE DELLE SPESE IMPEGNATE
SPESE PER IL PERSONALE	2.616,83	0,70
ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO	15.947,60	4,29
ACQUISTO DI SERVIZI E UTILIZZO BENI DI TERZI	70.824,68	19,04
ACQUISTO BENI DI INVESTIMENTO	230.172,44	61,88
ALTRE SPESE	1.050,85	0,28
ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	1.290,00	0,35
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	50.088,11	13,46
TOTALE SPESE	371.990,51	100,00%

Riguardo agli adempimenti fiscali si rileva quanto segue:

Il modello di dichiarazione **770/2023 (periodo di imposta 2022)** è stato inviato in data 29/08.2023, con protocollo n. 23082913052947348.

Il modello di dichiarazione **IRAP 2023 (periodo di imposta 2022)** è stato inviato in data 29/08/2023, con protocollo n. 23082913535111893.

L'Istituto scolastico ha ottemperato alla compilazione e la trasmissione delle **Certificazioni Uniche 2024 (redditi 2023)**, relative ai compensi accessori del personale scolastico e ai compensi per lavoro autonomo al personale estraneo all'Amm.ne corrisposti sul bilancio della Scuola. La trasmissione all'Agenzia delle Entrate è avvenuta in data 01/03/2024, con protocollo n. 24030108025533571.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Dirigente Scolastico e dal DSGA, nonché della documentazione esaminata, ritiene di esprimere parere favorevole all'approvazione del conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Del che il presente verbale che viene letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. LA DELFA MASSIMILIANO - Presidente

Dott. BLANCATO SEBASTIANO - Componente

