

COLLEGIO DEI REVISORI
dell'Istituto Comprensivo "Carlo Amore" - Modica

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE - "C. AMORE"-MODICA-FRIGINTINI
Prot. 0006807 del 07/05/2024
VI-3 (Entrata)

Verbale n. 07 del 07/05/2024

L'anno duemilaventiquattro il giorno sette del mese di maggio alle ore 10:00 presso l'Istituto Comprensivo S. Marta – E. Ciaceri di Modica si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Il rag. Giovanni Occhipinti, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori dei conti
- La dott.ssa Laura Macauda, in qualità di Revisore in rappresentanza del Ministero.

Ordine del giorno:

1. Conto Consuntivo 2023

RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2023

Il Collegio dei Revisori, ai sensi del D. I. n. 129 del 28/08/2018 e del D.A. n. 7753 del 28/12/2018, procede all'esame del Conto Consuntivo 2023.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Finanziario, il Conto Patrimoniale, la Situazione Amministrativa e la Relazione del Dirigente Scolastico che sono redatti utilizzando i seguenti modelli previsti dalla norma vigente:

Conto finanziario	Mod H
Rendiconto progetto/attività	Mod I
Situazione amministrativa definitiva	Mod J
Conto del Patrimonio	Mod K
Elenco residui attivi e passivi	Mod L
Prospetto delle spese per il personale	Mod M
Riepilogo per tipologia di spese	Mod N

Il Collegio effettua i seguenti accertamenti:

- Osservanza delle norme regolamentari e disposizioni ministeriali riferite al conto consuntivo;
- Approvazione del Programma Annuale e delle variazioni da parte del Consiglio d'Istituto;
- Presenza dei modelli e coerenza nella compilazione dei modelli H-K-J-I-L-M-N;
- Presenza della relazione sulla gestione predisposta dal Dirigente Scolastico;
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza nell'impiego delle risorse rispetto alla programmazione;
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti;
- Corretta indicazione dei dati della programmazione definitiva;
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili;
- Concordezza dell'ammontare delle disponibilità liquide con le comunicazioni dell'istituto cassiere al 31/12/2023;
- Corretta indicazione dei saldi iniziali.

Il Collegio dei Revisori procede all'esame dei singoli modelli:

Conto Finanziario (Mod H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili e alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle risultanze di cui alle verifiche periodiche svolte durante l'anno, delle informazioni contenute nella relazione predisposta 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 e dà atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

COLLEGIO DEI REVISORI
dell'Istituto Comprensivo "Carlo Amore" - Modica

Aggr.	ENTRATE	Programm azione definitiva	Somme accertate
01	Avanzo di amministrazione presunto	258.454,81	
02	Finanziamenti dall'unione europea	302.655,23	302.655,23
03	Finanziamenti dello stato	2.836,58	2.836,58
04	Finanziamenti dalla regione	28.482,29	28.482,29
05	Finanziamenti da enti locali o da altre istituzioni	1.249,45	1.249,45
06	Contributi da privati	60.784,50	60.784,50
07	Proventi da gestione economica	0,00	0,00
08	Rimborsi e restituzione di somme	131,44	131,44
09	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00
10	Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00
11	Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00
12	Altre entrate	0,01	0,01
13	Mutui	0,00	0,00
Totale entrate		654.594,31	396.139,50
Disavanzo di competenza			0,00
Totale a pareggio			396.139,50

2) SPESE

Aggr.	SPESE	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate
A	Avanzo di amministrazione presunto	542.108,97	388.759,27
P	Progetti	4.695,38	3.972,66
G	Gestione economiche	0,00	0,00
R	Fondo di riserva	1.900,00	0,00
D	Disavanzo di amministrazione		
Totale spese		548.704,35	392.731,93
Avanzo di competenza			3.407,57
Totale a pareggio			396.139,50

La disponibilità finanziare da programmare, raggruppate per provenienza e tipologia, che al termine della gestione dell'E.F. presenta le seguenti risultanze:

Aggregazione Voce/Sottovoce	Disponibilità Finanziaria da Programmare
01 01 - NON VINCOLATO	5.532,62
01 02 - VINCOLATO	100.155,16
03 01 - DOTAZIONE ORDINARIA	202,18
TOTALE	105.889,96

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a €. **417.330,34** I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

CONTO PATRIMONIO - PROSPETTO DELL'ATTIVO

CODICI	VOCI	Situazione al 01/01	Variazioni	Situazione al 31/12
A	IMMOBILIZZAZIONI	151.997,83	3.436,96	155.434,79

COLLEGIO DEI REVISORI
dell'Istituto Comprensivo "Carlo Amore" - Modica

A - 1	Immateriali	0,00	0,00	0,00
A - 2	Materiali	151.997,83	3.436,96	155.434,79
A - 3	Finanziarie	0,00	0,00	0,00
B	DISPONIBILITA'	331.137,01	204.221,65	535.358,66
B - 1	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
B - 2	Credit (Residui attivi)	116.420,71	91.608,46	208.029,17
B - 3	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
B - 4	Disponibilità liquide	214.716,30	112.613,19	327.329,49
C	DEFICIT PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO		483.134,84	207.658,61	690.793,45

CONTO PATRIMONIO - PROSPETTO DEL PASSIVO

CODICI	VOCI	Situazione al 01/01	Variazioni	Situazione al 31/12
A	DEBITI	72.682,20	200.780,91	273.463,11
A - 1	A lungo termine	0,00	0,00	0,00
A - 2	Residui passivi	72.682,20	200.780,91	273.463,11
B	CONSISTENZA PATRIMONIALE	410.452,64	6.877,70	417.330,34
	TOTALE PASSIVO			
TOTALE PASSIVO		483.134,84	207.658,61	690.793,45

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2023			214.716,30
	Competenza	237.781,50	
SOMME RISCOSSE			
	Residui	66.749,54	
	Totale(1)	304.531,04	
	Competenza	126.673,77	
SOMME PAGATE			
	Residui	65.244,08	
	Totale(2)	191.917,85	
Differenza (1-2)			112.613,19
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2023			327.329,49

L'avanzo di Esercizio 2023 di Euro **3.407,57** è così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2023	396.139,50
SPESE EFFETTIVE E.F. 2023	392.731,93
AVANZO ESERCIZIO 2023	3.407,57

Nel corso dell'esercizio finanziario sono state effettuate le seguenti radiazioni:

- Radiazioni parziali residui passivi:

COLLEGIO DEI REVISORI
dell'Istituto Comprensivo "Carlo Amore" - Modica

Anno provenienza	Aggr./Voce	Impegno	Oggetto/Creditore	Importo Iniziale	Variazioni	Motivazione
2022	A 03/06	251	Direzione_FESRPON_451 Reparto: UNICO - Mese 12 2022 BIAZZO ROSARIO	414,28	- 12,95	Importo maggiore a quanto assegnato
2022	A 03/06	252	INPDAP c/Dat IRAP IRPEF INPDAP c/dip Fondo Credito su impegno 251 Agenzia delle Entrate	647,32	- 20,22	importo maggiore a quanto assegnato

giusta delibera del Consiglio d'Istituto n. 27 del 19/05/2023 (verbale n. 4).

La situazione di Cassa al 31/12/2023 nell'importo suesposto concorda con le risultanze alla stessa data del Giornale di Cassa, dell'estratto conto dell'Istituto cassiere e dell'estratto conto della Banca d'Italia.

Alla chiusura dell'esercizio, il fondo per le minute spese è stato regolarmente versato in bilancio con reversale n. 47 del pari ad € 1.000,00.

Dall'esame della documentazione:

- Non sono presenti inosservanze alle norme regolamentari
- Non sono presenti ritardi nella deliberazione dei documenti
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione
- È stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente riportati
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili riportate sul libro inventario e sugli altri registri
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con il saldo al 31/12/2023 comunicato dall'istituto cassiere
- Il fondo per le minute spese risulta utilizzato per €, corrispondente all'ammontare disponibile, e concorda con i dati riportati nel relativo registro
- I saldi iniziali sono correttamente riportati
- Non esistono gestioni fuori bilancio
- È stato verificato il saldo di cassa alla 01 gennaio 2024 risultante dalla visura B.A.P.R., pari a € 327.329,49.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio d'Istituto.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 10:30.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente Dott. Giovanni Occhipinti
Componente dott.ssa Laura Macauda

