

VERBALE N. 5/2024

L'Anno duemilaventiquattro, il giorno sedici del mese di aprile, in prosieguo, presso la sede dell'Istituto Comprensivo "Capuana Pardo" sito in via Catullo n.8 in Castelvetro si riunisce, previa convocazione dell'11/04/2024, assunta al protocollo dell'istituzione scolastica con n.3854 del 12/04/2024, il Collegio dei Revisori dei Conti, così composto:

- Presidente, Dott.ssa Adele Anna Milazzo;
- Componente in rappresentanza del MIM, Dott. Dimarco Orazio.

Per l'Istituzione Scolastica assiste il Dirigente Scolastico, Prof.ssa Anna Vania Stallone e il Direttore S.G.A. , Dott.ssa Benedetta Stallone.

Il Collegio procede agli adempimenti di propria competenza di cui al D.A. della Regione Sicilia Assessorato all'Istruzione e alla Formazione Professionale di concerto con l'Assessore all'Economia del 28/12/2018 n. 7753 relativi al Conto Consuntivo esercizio 2023.

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sul Conto Consuntivo 2023

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dagli art. 22 e 23 del regolamento 7753 del 28/12/2018.

Il Conto Consuntivo, composto dal conto finanziario (mod. H) e dal conto patrimoniale (mod. K) è corredato dai seguenti allegati:

- La situazione amministrativa definitiva con indicazione del conto di cassa, dell'avanzo di amministrazione complessivo e dell'avanzo per la gestione di competenza (Mod. J);
- Il rendiconto dei singoli progetti/attività (Mod. I);
- L'elenco dei residui attivi e passivi (Mod. L);
- Il prospetto delle spese per il personale (Mod. M);
- Il riepilogo per Aggregato Entrata e per tipologia di spesa (Mod. N).

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta delle relazioni al Conto Consuntivo 2023, predisposte dal Dirigente Scolastico, Prof.ssa Anna Vania Stallone e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, Dott.ssa Benedetta Stallone.

Prima di riferire sulle risultanze dell'esame degli atti relativi al Conto Consuntivo in parola, il Collegio ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

- La gestione dell'esercizio finanziario 2023, si è chiusa con un disavanzo di competenza di € 124.758,04;
- La situazione amministrativa al 31/12/2023 presenta un fondo cassa di € 110.070,26;
- Il Programma Annuale 2023 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 3 febbraio 2023 con delibera n.3, verbale n.1;
- Poiché le risultanze contabili di seguito illustrate sono strettamente correlate alla realizzazione dei progetti e attività in parola, i revisori hanno verificato, con il metodo del campionamento la documentazione dei seguenti progetti e attività:

DESCRIZIONE PROGETTO	DOTAZIONE PER REALIZZAZIONE PROGETTO	SOMMA PAGATA A FINE ESERCIZIO	%	UNITA' DI PERSONALE INTERNO COINVOLTO	UNITA' DI PERSONALE ESTERNO COINVOLTO
PROGETTO P02.33	4.232,11	4.232,11	100	0	0
ATTIVITA' A02.3	14.141,91	13.454,17	95,14	0	0

Per il Progetto P02.33 "Finanziamento biblioteche aperte al pubblico" sono stati visionati con metodo casuale n3 mandati, come di seguito:

- n.427 del 14/11/2023 di € 496,19;
- n.439 del 14/12/2023 di € 1.269,27;

Per l'Attività A02.3 "Funzionamento Amministrativo" sono stati visionati con metodo causale n.1.mandato, come di seguito:
n.245 del 06/07/2023 di € 2.500,00.

A) – CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

Accertamenti e impegni

Le entrate e spese risultanti dalle previsioni definitive, riportate come poste iniziali e i dati di consuntivo della gestione danno le seguenti risultanze di insieme:

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva	Accertamenti (b)	Differenze (a-b)
01)Avanzo di a	€ 277.204,77	€ 0,00	€ 277.204,77
02) Finanziamenti Unione	€ 163.609,25	€ 163.609,25	€ 0,00
03) Finanziamenti Statali	€ 9.424,55	€ 9.424,55	€ 0,00
04) Finanziamenti da Regioni	€ 55.647,31	€ 55.647,31	€ 0,00
05) Finanziamenti da Enti	€ 30.439,72	€ 30.439,72	€ 0,00
06) Contributi da privati	€ 52.833,70	€ 52.833,70	€ 0,00
07) Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
08) Rimborsi e Restituzioni	€ 5.202,35	€ 5.202,35	€ 0,00
09) Alienazione di beni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
10) Alienazione di beni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
11) Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
12) Altre entrate	€ 912,01	€ 912,01	€ 0,00
13) Mutui	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale entrate	€ 595.273,66	€ 318.068,89	€ 277.204,77
SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva	Impegni (b)	Differenze (a-b)
A) Attività	€ 389.881,02	€ 311.716,43	€ 78.164,59
P) Progetti	€ 147.869,90	€ 131.110,50	16.759,40
G) Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
R) Fondo di Riserva	€ 1.000	€ 0,00	€ 1.000
Disponibilità da programmare	€ 56.522,74	€ 0,00	€ 56.522,74
Totale Spese	€ 595.273,66	€ 442.826,93	€ 152.446,73

Dalle sopra riportate cifre, si ricava che la gestione di competenza ha dato come risultato un disavanzo di competenza di € 124.758,04 così determinato:

- accertamenti di entrata € 318.068,89
 - impegni di spesa € 442.826,93
- Avanzo/disavanzo di amministrazione € 124.758,04

Il rapporto tra le somme impegnate (€ 442.826,93) dall'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2023 e quelle programmate (€ 537.750,92) è del 82,34 % circa.

B) – GESTIONE DEI RESIDUI (Mod. L)

I residui attivi ammontano a € 186.418,28 di cui € 90.983,59 afferenti all'esercizio in esame, mentre quelli passivi risultano di € 166.112,16 di cui € 161.873,02 riguardanti l'esercizio in esame. I suddetti importi dei residui attivi e passivi risultanti alla fine dell'esercizio, sono esattamente riportati nella situazione patrimoniale Mod. K.

GESTIONE DEI RESIDUI

	ESERCIZIO CORRENTE	€ 90.983,59	
ATTIVI			
	ESERCIZI PRECEDENTI	€ 95.434,69	
	TOTALE (1)	€ 186.418,28	
	ESERCIZIO CORRENTE	€ 161.873,02	
PASSIVI			
	ESERCIZI PRECEDENTI	€ 4.239,14	
	TOTALE (2)	€ 166.112,16	
FONDO CASSA AL 31/12/2023		€ 110.070,26	
AVANZO COMPLESSIVO DI AMMIN.NE 2023		€ 130.376,38	

I totali dei residui concordano con le risultanze del mod. L e del mod. J.

C) – CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)
Come si evince dal seguente prospetto la consistenza patrimoniale dell’Istituto al 31 dicembre 2023 ammonta a € 435.155,20.

	CONSISTENZA AL 01/01/2023	VARIAZIONI	SITUAZIONE AL 31/12/2023
ATTIVITA’	€ 753.341,63	-€ 152.074,27	€ 601.267,36
PASSIVITA’	€ 170.675,13	-€ 4.562,97	€ 166.112,16
CONSISTENZA NETTA	€ 582.666,50	-€ 147.511,30	€ 435.155,20

I Revisori hanno inoltre proceduto a visionare i libri inventari accertando la corrispondenza dei valori ivi iscritti con quelli della situazione patrimoniale.

D) – SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

La situazione amministrativa al termine dell’esercizio presenta i seguenti dati di sintesi:

(A) Saldo cassa al 31/12/2023	€ 110.070,26
(B) RESIDUI ATTIVI	€ 186.418,28
(C) RESIDUI PASSIVI	€ 166.112,16
(A+B-C) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 130.376,38

La situazione amministrativa al termine dell’esercizio riporta un avanzo complessivo di € 130.376,38
La predetta situazione amministrativa viene determinata, altresì secondo il seguente procedimento contabile:

- Risultato di amministrazione al 31.12.2022 € 334.532,65
- Radiazione residui passivi + € 1.396,84

- Radiazioni residui attivi	- € 80.795,07
- Risultato finanziario di competenza (disavanzo)	+ € -124.758,04
- Avanzo complessivo al 31/12/2023	€ 130.376,38

Il collegio ha visionato i seguenti verbali del Consiglio d'Istituto con i quali si è provveduto alla radiazione dei residui attivi e passivi: n. 1 (03/02/2023), n.2 (31/03/2023), n. 7(20/12/2023).

ADEMPIMENTI FISCALI

Mod. 770 2023: prot.telematico n. 23102316412626552 data 23/10/2023 (presentato entro i termini);

Mod. IRAP 2023 : prot.n. 23102409374145387 del 24/10/2023 (presentato entro i termini);

Si è provveduto alla verifica degli indici di tempestività di pagamento (trimestrali e annuali); l'indice di tempestività dei pagamenti risulta per l'anno 2023 essere : 63,90. L'Indice di tempestività risulta alto a causa del ritardo di accredito dei finanziamenti "Fondi Strutturali Europei" della Regione Siciliana rispetto all'emissione della fatturazione elettronica dei fornitori.

I revisori prendono atto della dichiarazione del Direttore dei servizi generali ed amministrativi e del Dirigente scolastico che nel corso dello stesso esercizio non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo e riscontrata la corrispondenza tra i dati dei registri contabili e quelli del consuntivo, la conformità delle scritture contabili alla documentazione dei fatti di gestione, il Collegio dei Revisori dei conti ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione, da parte del Consiglio d'Istituto, del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2023 dell'Istituto Comprensivo "Capuana-Pardo" di Castelvetro.

Alle ore 13.30, il presente verbale viene chiuso. Lo stesso sarà inserito nell'apposito registro.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott.ssa Milazzo Adele Anna Presidente

Dott. Dimarco Orazio Componente

