



REGIONE SICILIANA DISTRETTO SCOLASTICO N. 52

ISTITUTO COMPRENSIVO " VANN'ANTO' "

Tel. 0932/734614 - Via Leoncavallo n.3 - 97100 RAGUSA C.F.92038980881 E-MAIL – rgic83300x@istruzione.it

posta cert. rgic83300x@pec.istruzione.it – sito web: www.istitutocomprensivovannanto.it

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI – AMBITO N° 5

VERBALE n. 7 del 07/05/2024

L'anno duemilaventiquattro il giorno SETTE del mese di MAGGIO alle ore 11.15, il Presidente del Collegio dei Revisori dei conti Dott. Campo Giovanni, nominato con D.A. n. 222 del 29/03/2024 dell'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale della Regione Siciliana ed insediatosi in data 10.04.2024, in attesa della nomina del componente Ministero dell'Istruzione e del Merito;

visto il D.I. n. 129/2018 e del D.A. n. 7753/2018, assolve le proprie funzioni e procede alla deliberazione in merito a:

- 1) esame del Conto Consuntivo esercizio 2023
- 2) verifica di cassa

anche mediante l'uso di strumenti informatici, tramite la trasmissione e ricezione di atti e documenti in modalità digitale.

Esame del Conto Consuntivo esercizio 2023

Preliminarmente si procede all'accertamento della regolare tenuta dei seguenti libri contabili informatizzati relativamente alle scritture dell'E.F. 2023 e non riscontra rilievi da evidenziare:

1. **Inventario:** registro entrata beni mobili 2023;
2. **Giornale di cassa:** alla data del 31.12.2023;
3. **Registro partitario delle entrate c/comp.:** alla data del 31.12.2023;
4. **Registro partitario delle uscite c/comp.:** alla data del 31.12.2023;
5. **Registro partitario delle entrate c/residui:** alla data del 31.12.2023;
6. **Registro partitario delle uscite c/residui:** alla data del 31.12.2023;
7. **Registro relativo al fondo di anticipazione al D.S.G.A. per le minute spese:** per l'anno 2023 non è stato attivato;
8. **Giornale di magazzino:** alla data del 31.12.2023, non è stato attivato;

9. **Registro delle fatture elettroniche:** alla data del 31.12.2023;

10. **Registro delle determine dirigenziali:** alla data del 31.12.2023, non è stato attivato.

Esauriti i suddetti preliminari, si è quindi proceduto all'esame del conto consuntivo relativo al periodo 01/01/2023 - 31/12/2023.

Il documento contabile è stato predisposto dal Dirigente Scolastico/Direttore S.G.A nel rispetto di quanto previsto dall'art. 18 del D.A. 895/2001 e di quanto previsto dagli artt. 22 e 23 del D.A. 7753 del 28-12-2018, nonché dalla circolare Reg. Sicilia n° 9 del 15/03/2024 e del MIM prot.n. 8259 del 14.03.2024.

Il conto consuntivo al 31/12/2023 è compilato con totale utilizzo della modulistica vigente, corredato dagli allegati prescritti e dalla relazione illustrativa che ne delinea sinteticamente i contenuti fondamentali e i risultati della gestione.

Il Programma annuale 2023, è stato predisposto dal Dirigente Scolastico/DSGA e deliberato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 01/02/2023, con Delibera n°5.

Le variazioni al P.A., intervenute nel corso dell'esercizio finanziario, risultano deliberate dal Consiglio d'Istituto ed i dati relativi alla programmazione definitiva sono la risultante delle poste iniziali approvate in sede di programma annuale 2023 ed evidenti nel relativo Mod. A/F e le variazioni come risulta dai relativi modelli F approvati.

Il conto Consuntivo è composto dai Mod. H – Conto finanziario - e Mod. K – Conto patrimonio con allegati i seguenti altri modelli obbligatori:

- Mod. I - Rendiconto progetto/attività
- Mod. J – Situazione amministrativa definitiva
- Mod. L – Elenco residui
- Mod. M –Spese personale
- Mod. N – Riepilogo spese.

I risultati della gestione possono così sintetizzarsi:

**CONTO FINANZIARIO AL 31/12/2023–
MOD.H**

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a) Euro	Somme accertate (b) Euro
Avanzo di amministrazione utilizzato	178.862,57	0
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	353.958,14	346.579,78
Finanziamenti dello Stato	37.503,74	37.503,74
Finanziamenti della Regione	39.284,19	36.28419
Finanziamenti da enti territoriali o da altre Istituzioni pubbliche	39.839,60	39.839,60
Contributi da privati	29.086,31	29.086,31
Rimborsi e restituzioni di somme	0	0
Altre entrate	3.926,44	3.926,44
Mutui	0	0
<i>Totale entrate</i>	682.460,99	493.220,06
<i>Disavanzo di competenza</i>	0	0
<i>Totale a pareggio</i>	0	493.220,06

RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a) Euro	Somme impegnate (b) Euro
Attività	373.448,86	194.341,28

Progetti	308.212,13	155.073,87
Gestioni economiche	0	0
Fondo di riserva	300,00	0
<i>Totale spese</i>	681.960,99	349.415,15
<i>Avanzo di competenza</i>		143.804,91
<i>Totale a pareggio</i>		493.220,06

Nb: la differenza di €.500,00, tra i totali delle Programmazioni definitive delle Entrate ed Uscite, è dovuta alla non distribuzione della stessa somma nelle USCITE.

ESAME DELLE ENTRATE

Le entrate effettivamente accertate nell'esercizio sono risultate pari a € 493.220,06, a fronte di una previsione definitiva di €. 682.460,99.

RIEPILOGO

Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenze in + o in -
682.460,99	493.220,06	347.707,99	145.512,07	189.240,93
disavanzo competenza				
Tot. A pareggio	493.220,06			

ESAME DELLE SPESE - ATTIVITA'/ PROGETTO

Il totale delle spese impegnate è risultato pari a € 300.659,37, pagate €. 168.950,19 e rimaste da pagare €.131.709,18.

RIEPILOGO

Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenze in + o in -
681.960,99	349.415,15	295.548,60	53.866,55	332.545,84
avanzo competenza	143.804,91			
Totale a pareggio	493.220,06			

FONDO CASSA

Il fondo di cassa al 31.12.2023 concorda con le risultanze del giornale di cassa e con il saldo dell'estratto conto di tesoreria della Banca d'Italia al 31.12.2023, della somma di € 175.162,05 .

GESTIONE RESIDUI

I residui attivi al 31/12/2023 ammontano a € 104.062,42 come segue:

Residui attivi iniziali all'01.01.2023	108.521,74
Residui attivi radiati nel 2023	0
Residui attivi riscossi al 31/12/2023	50.092,765
DIFFERENZA	58.428,98
Residui creati anno 2023	145.512,07
TOTALE AL 31/12/2023	203.941,05

I residui passivi al 31/12/2023 ammontano a € 131.709,18 così distinti.

Residui passivi iniziali all'01.01.2023	66.787,27
Residui passivi radiati nel 2023	1.290,77
Residui passivi pagati al 31.12.2023	64.218,20
DIFFERENZA	1.278,30
Residui creati anno 2023	53.866,55
TOTALE AL 31/12/2023	55.144,85

Si è inoltre accertato che per i residui attivi è stata determinata la consistenza dei crediti e per quelli passivi individuati gli enti creditori.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dalla situazione patrimoniale relativa all'anno 2023 si evincono le seguenti risultanze:

Conto del patrimonio

I dati sottoriportati sono conformi alle risultanze contabili del mod. K:

la consistenza patrimoniale netta risulta di € **380.400,25** così ripartita:

Categorie I – III – BENI MOBILI

descrizione	Q.tà	Importi Euro	Consist.Euro al 31.12.2023
CATEGORIA I			CATEGORIA I
all'01-01-2023	2421	47.618,19	47.618,19
AUMENTI	185	40.612,17	40.612,17
DIMINUZIONI		0	0
Totale al 31.12.2023	2608	88.231,36	88.231,36
CATEGORIA III			CATEGORIA III
all'01-01-2023	1456	280.876,66	280.876,66
AUMENTI	24	18.049,09	18.049,09



DIMINUZIONI	0	0		0
Totale al 31.12.2023	1480	299.025,75		299.025,75
BENI MOBILI – Categoria I-III				
TOTALI				
CAT. I + CAT. III al 31.12.2023	4066	q.tà	Totale	€ 387.257,11

Categoria II – LIBRI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO

descrizione	Q.tà	All' 1/1/2023		Consist. al 31.12.2023
CATEGORIA II				CATEGORIA II
all'01-01-2023	2170	19.177,21		19.177,21
AUMENTI	61	528,30		528,30
DIMINUZIONI	0	0		0
Totale al 31.12.2023	2231	19705,51		19705,51

TOTALE CATEGORIE I-II-III € 406.962,62

Residui attivi e passivi

crediti (residui attivi) € 203.941,05

debiti (residui passivi) € 55.144,85

Cassa

Il saldo cassa riportato nell'estratto conto della Tesoreria della Banca d'Italia (Mod. 56 T.U.) e dell'Istituto Cassiere CREDIT AGRICOLE ITALIA S.P.A. al **31.12.2023**, risulta uguale a quello evidenziato nel giornale di cassa, pari ad € 175.162,05

TOTALE € 175.162,05

Conto finanziario

Dalla gestione di competenza 2023 le entrate e le spese presentano le seguenti risultanze

conformi al mod. H:



accertamenti €.	Riscossioni €.	Da riscuotere €.	Impegni €.	Pagamenti €.	Da pagare €
493.220,06	347.707,99	145.512,07	349.415,15	295.548,60	53.866,55
0	disavanzo di competenza		143.804,91	avanzo di competenza	
493.220,06	Totale a pareggio		493.220,06	Totale a pareggio	

Minute spese

Il registro del fondo anticipazione minute spese per l'e.f. 2023 non è stato attivato.

CONCLUSIONI

Ciò premesso, grazie all'esame di cui sopra e alle verifiche a campione effettuate, si dà atto che:

- Per quanto attiene la gestione dei residui è stata controllata la concordanza con le risultanze contabili sia di quelli formatosi negli esercizi precedenti e di quelli che si sono formati al termine dell'Esercizio di competenza del presente Conto Consuntivo, accertando la sussistenza del titolo giuridico affinché detti residui possano mantenersi nelle scritture contabili
- gli importi iscritti nella previsione iniziale e le variazioni in (+) o in (-) sono corrispondenti alle risultanze del programma annuale per l'anno 2023 approvato dal Consiglio di Istituto e alle variazioni regolarmente deliberate dallo stesso;
- la Scuola per la gestione dei mandati/reversali utilizza il pacchetto O.I.L. e si è adeguata alla recezione delle fatture nel formato elettronico come previsto dalla normativa vigente;
- le entrate e le uscite, siano esse attinenti alla gestione della competenza o alla gestione dei residui, concordano con quanto registrato e trascritto nei relativi registri partitari; ciascuna operazione registrata nei superiori libri è supportata da documenti giustificativi (mandati o reversali, fatture, ecc.) e gli stessi sono tutti raggruppati e ordinati separatamente per singolo aggregato e voce;
- per quanto attiene alle spese, si precisa che l'ammontare dei mandati, per ogni aggregato o progetto, è contenuto nei limiti della previsione definitiva; i mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati; i documenti di spesa sono regolari ai fini dell'IVA e delle altre ritenute previste dalla normativa vigente; sulle fatture risultano apposti, ove previsto, il numero d'inventario;
- i totali delle programmazioni definitive delle entrate e delle spese del conto finanziario risultano a pareggio;
- gli interessi attivi maturati sul deposito bancario hanno trovato integrale iscrizione nella competenza dell'esercizio;
- gli impegni di spesa non hanno ecceduto lo stanziamento dello specifico aggregato ai sensi del comma 1° dell'art. 11 del D.A. 895/2001
- le variazioni nella consistenza patrimoniale netta a fine esercizio trovano giusta corrispondenza nelle scritture contabili;
- dalle verifiche, sempre a campione, effettuate sulle scritture contabili non sono state riscontrate anomalie o irregolarità
- non si sono riscontrate gestioni fuori bilancio come da dichiarazione sottoscritta dal Dirigente Scolastico e dal DSGA in data 27/03/2024 prot.n. 2417.

- Sono state rispettati gli adempimenti e le scadenze fiscali.

Le poste iscritte nel conto consuntivo, dunque, sono apparse coerenti e conformi ai fatti di gestione e la gestione finanziaria e patrimoniale è apparsa, nel suo complesso, regolare e proficua.

Gli accertamenti per la parte delle entrate, pari a € 493.220,06 e gli impegni per la parte delle spese, pari a € 349.415,15, evidenziano un avanzo di competenza e.f. 2023 di € 143.804,91. Inoltre la situazione finanziaria al 31/12/2023 (Mod.J) evidenzia un avanzo di amministrazione complessivo a fine esercizio di € 323.958,25 .

Per quanto sopra,

tenuto conto che sia la gestione finanziaria e patrimoniale, sia il livello percentuale del relativo, appaiono nella norma regolari e sono sempre pienamente coerenti con i risultati complessivi della più generale gestione contabile, amministrativa e didattica dell'Istituto; tenuto, altresì, conto che tutta l'azione amministrativa e gli atti amministrativi prodotti sono stati improntati al rispetto dei criteri di legittimità e che la gestione economica-finanziaria è stata anch'essa improntata allo stesso criterio e ai criteri di economicità, efficienza, efficacia e produttività e complessivamente di proficuità del rapporto costi - benefici,

ESPRIME

parere positivo senza rilievi, all'approvazione del "Conto Consuntivo E.F. 2023" – periodo 1-1-2023/31-12-2023 e degli altri allegati, parte integrante e sostanziale, che lo compongono.

VERIFICA DI CASSA ALLA DATA DEL 17/04/ 2024

Si procede alla verifica di cassa alla data del 17.04.2024

Il servizio di cassa è affidato alla Banca Credit Agricole agenzia di Ragusa –
Conto IBAN IT 16 P 06230 17001 000015185112

Il Conto di Tesoreria Banca d'Italia è : IBAN : IT 87 I 01000 03245 516300319160

Dal giornale di cassa tenuto con il sistema informatizzato emerge la seguente situazione alla data del 17.04.2024: l'ultimo mandato emesso è il n. 288 del 09.04.2024 dell'importo di €. 36,96 e l'ultima reversale emessa è la n. 63 del 12.04.2024 dell'importo di €. 36,00.

Fondo cassa al 01/01/2024	€.	175.162,05
Riscossioni eseguite in c/comp.	€.	177.109,39
Riscossioni eseguite in c/resid.	€.	0,00
TOTALE RISCOSSIONI	€.	177.109,39
Pagamenti eseguiti in c/compet.	€.	64.472,99
Pagamenti eseguiti in c/resid.	€.	31.687,34
TOTALE PAGAMENTI	€.	96.160,33
Fondo cassa al 17-04-2024	€.	256.111,11

Il fondo cassa al 17.04.2024, di € 256.111,11 non concorda con la disponibilità rilevata dall'estratto conto della Banca Credit Agricole ag. di Ragusa di €. 249.920,20 conto corrente n. IT16P0623017001 000015185112 protocollo n. 2936 del 17.04.2024, in quanto risultano da emettere reversali di incasso e mandati di spesa per la regolarizzazione di sospesi in entrata ed uscita per un importo un importo di €. 6.190,91.

CONTO CORRENTE POSTALE

La Scuola nell'esercizio 2024 non ha c/c postale.

FONDO PER LE MINUTE SPESE

Per il fondo anticipazione per le minute spese, non risulta attivato.

Il Presidente dichiara ultimati i lavori e chiude il verbale alle ore 11.45

Letto, confermato e sottoscritto

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giovanni Campo



Firmato digitalmente da:

CAMPO GIOVANNI

Firmato il 07/05/2024 11:48

Seriale Certificato: 1290677

Valido dal 24/03/2022 al 24/03/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA