

Ministero
dell'Istruzione e
del Merito

ISTITUTO COMPrensIVO STATALE
"Serafino Amabile Guastella"

Corso Europa n. 1 - 97012 CHIARAMONTE GULFI (RG) Tel./Fax: 0932/922021 - 922442
e-mail: rgic80600g@istruzione.it - e-mail PEC: rgic80600g@pec.istruzione.it
Sito web: www.istitutocomprensivoserafinoamabileguastella.edu.it
C. M.: RGIC80600G - C. F.: 92020720881 - C. Uff.: UFFQOH



Regione Siciliana

ISTITUTO COMPrensIVO "S. A. GUASTELLA"
Prot. 0004094 del 20/05/2024
VI-3 (Uscita)

Collegio dei Revisori dei Conti

Ambito N.6 – RAGUSA

VERBALE N. 3

Il giorno 14 del mese di Maggio dell'anno 2024, alle ore 11.30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti - nominato dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana - così composto:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Estremi nomina
Giovanni	Occhipinti	Regione Sicilia – Assessorato dell'Istruzione e della Formazione professionale – Presidente	D.A. n.1813 del 29/09/2022
Mery	Failla	Ministero dell'Istruzione e del Merito	D.A. n.38 del 26/01/2023

Il Presidente dichiara valida la seduta e dà inizio ai lavori.

All'o.d.g.:

- a) Esame Conto Consuntivo anno 2023

e procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Verifica dei libri contabili tenuti dall'istituzione scolastica, informatizzati che sono i seguenti:

- 1) Giornale di cassa
- 2) Partitari entrate e Spese, in c/competenza ed in c/residui
- 3) Registro minute spese
- 4) Registro degli inventari

Si passa quindi all'esame del 1° punto dell'o.d.g.:

Conto consuntivo 2023, ai sensi dell'art. 51, comma 3 del nuovo Regolamento amministrativo-contabile D.I. 28.08.2018, n.129 recepito dal D.A del 28.12.2018 n.7753 per le Istituzioni Scolastiche operanti nel territorio della Regione Siciliana e procedono pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal direttore S.G.A e dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti

8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili

1. Riaccertamento dei residui
2. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'estratto conto della Banca d'Italia al 31/12/2022
3. Coerenza nella compilazione del modello J

I revisori dei conti premettono di non esprimere parere in riferimento ai dati relativi alla popolazione, alla edilizia scolastica e al personale scolastico, in quanto danno atto di non avere strumenti di verifica.

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 riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

Entrate	Programmazione Definitiva	Somme Accertate	Differenza in + o in -
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	279.607,52	-	279607,52
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	111.724,56	111.724,56	0,00
FINANZIAMENTI DELLO STATO	408,47	408,47	0,00
FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	33.233,33	33.233,33	0,00
FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	250,00	250,00	0,00
CONTRIBUTI DA PRIVATI	27.112,00	27.112,00	0,00
PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA	-	-	0,00
RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	-	-	0,00
ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	-	-	0,00
ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI	-	-	0,00
SPONSOR E UTILIZZO LOCALI			0,00

h
PF

	-	-	
ALTRE ENTRATE	-	-	0,00
MUTUI	-	-	0,00
	452.335,88	172.728,36	279607,52

Spese	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	Differenza in + o in -
ATTIVITA'	266.103,77	209.607,13	56.496,64
PROGETTI	186.182,11	83.267,40	102.914,71
GESTIONE ECONOMICHE	-	-	-
FONDO DI RISERVA	50,00	-	50,00
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	-	-	-
	452.335,88	292.874,53	159.461,35

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € -120.146,17.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui al 31/12/2023 è la seguente:

Totale residui ATTIVI al 31-12-2023
159.619,55

Totale residui PASSIVI al 31-12-2023
123.021,26

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **174.144,94**

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	94.507,05	-4.057,16	90.449,89
Totale Disponibilità	372.108,95	-89.626,34	282.482,61
Totale dell'attivo	466.616,00	-93.683,50	372.932,50
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	466.616,00	-93.683,50	372.932,50
PASSIVO			

Totale debiti	92.501,43	30.519,83	123.021,26
Consistenza Patrimoniale	374.114,57	-124.203,33	249.911,24
Totale a pareggio	466.616,00	-93.683,50	372.932,50

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 110.932,66
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	161.725,02	113.360,08		275.085,10
Pagamenti	74.433,92	188.720,78		263.154,70
Differenza				11.930,40
Fondo di cassa a fine esercizio 2023				122.863,06
Residui Attivi	99.451,27	60.161,28		159.619,55
Residui Passivi	18.067,51	104.953,75		123.021,26
Avanzo di amm.ne al 31/12/2023				159.461,35

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari ad € 122.863,06 e corrisponde con le scritture del giornale di cassa della scuola, e con l'estratto conto della Banca D'Italia Tesoreria dello Stato di Ragusa.

I Revisori hanno esaminato, a campione, le fatture di acquisto relative al progetto Ambienti didattici innovativi per le scuole dell'infanzia "13.1.5A-FESRPON-SI-2022-347".

- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- I modelli sono correttamente compilati
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- Il fondo minute spese impegnato al 31.12.2023 risulta versato entro dicembre 2023
- 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
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli 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 la sommatoria dei saldi al 31/12/2023 comunicati dall'Istituto cassiere Banca d'Italia tesoreria dello stato sez. di Ragusa
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- Il modello K è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12/2023 concorda con il saldo trasmesso con l'estratto conto della Banca d'Italia.
- Il modello J è coerente con gli altri modelli

Conclusioni

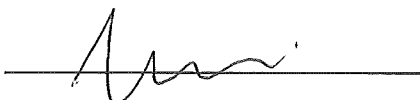
I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, esprimono parere favorevole all'approvazione

del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, aperto alle ore 11.30 del giorno 14/05/2024, viene chiuso alle ore 13,15 dello stesso giorno e previa lettura, conferma viene sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Chiaramonte Gulfi, 14 maggio 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Giovanni Occhipinti - Presidente 

Mery Failla - Componente 