



**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
"SANTE GIUFFRIDA"**

95100 CATANIA VIALE AFRICA, 198 C.F. 93203350876 C.M. CTIC8A600V

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 3/2024

ESAME CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2023

L'anno 2024 il giorno Due del mese di Maggio alle ore 11,00, il Revisore dei Conti, Dott. Sebastiano Blancato in rappresentanza del MIM, effettua il controllo di regolarità contabile del Conto Consuntivo E.F. 2023, sulla base della documentazione ricevuta via mail, facendo presente che, così come disposto con D.A. n° 2936 del 22/11/2023, si è in attesa della nomina del Presidente del Collegio e che pertanto procede ai sensi della Circolare n. 17 del 31/05/2017 e Circolare n. 6 del 06/03/2024.

Il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, per l'esame del Conto Consuntivo E.F. 2023 ai sensi degli artt. 51 e 52 del Regolamento amministrativo-contabile, recato dal D.A. n. 7753 del 28 dicembre 2018 e procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli.

ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO FINANZIARIO 2023 D.I. n.129 del 28 Agosto 2018 e del D.A. n.7753 del 28 dicembre 2018;

Il conto consuntivo predisposto dal D.S.G.A. Dott.ssa Filippa Gangi e relazionato dal Dirigente Scolastico, Dott.ssa Maria Concetta Lazzara risulta corredato di tutti i relativi allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione di assenza di gestioni di fondi al di fuori del bilancio, sottoscritta contestualmente dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi.

La modulistica utilizzata è quella prevista dall'articolo 22 del D.A. n.7753 del 28 dicembre 2018. Gli importi delle previsioni iniziali indicate nei vari modelli "I" concordano con quelli dei rispettivi progetti indicati nei corrispondenti modelli "B" del programma annuale 2023; allo stesso modo gli importi complessivi delle previsioni definitive di tutti i progetti ed attività realizzate concordano con quelli del modello "N" e del modello "H".

Agli atti dell'Istituzione scolastica risultano, per le attività e progetti realizzati, i provvedimenti connessi alle variazioni apportate alle previsioni iniziali, peraltro illustrate anche nei modelli "F" e "G".

Il documento contabile, suddiviso in conto finanziario ed in conto patrimoniale è predisposto in base alle indicazioni delle della Circolare Ass. Reg. Sicilia dell'Istruzione e della Formazione Professionale n. 7 del 11/03/2024, presenta le risultanze, che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate:

- CONTO FINANZIARIO (mod. H)

GESTIONE DI COMPETENZA

Dall'esame del modello "H" risultano accertate entrate pari ad € 498.897,22 di cui riscosse € 415.099,71 e rimaste da riscuotere € 83.797,51, come indicato nel modello L relative alle partite dell'anno 2023 mentre il giornale di cassa, evidenzia riscossioni di competenza per €. 417.099,71 La differenza è costituita dalla partita di giro del fondo minute spese del DSGA. Così dimostrato: mandato n. 39 del 01/03/2023 di €. 1.000,00 e n. 276 del 25/08/2023 di €. 1.000,00. La chiusura è avvenuta in data 12/12/2023 con la reversale n. 72 di € 2.000,00.

Esse vengono così riassunte dalla seguente tabella:

SOMME ACCERTATE SUDDIVISE PER AGGREGATI	IMPORTI
AGGREG. 1 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
AGGREG. 2 - FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	387.038,96
AGGREG. 3 - FINANZIAMENTI DELLO STATO	8.201,37
AGGREG. 4 - FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	54.466,01
AGGREG. 5 - FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O A.I.	5.135,00
AGGREG. 6 - CONTRIBUTI DA PRIVATI	43.124,87
AGGREG. 8 - RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	731,00
AGGREG. 12 - ALTRE ENTRATE	200,01
TOTALE	498.897,22

Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad €. 572.606,96 di cui pagate €. 405.566,65 e rimaste da pagare 167.040,31. Il giornale di cassa, evidenzia pagamenti di competenza per €. 407.566,65. La differenza di € 2.000,00 è costituita dal fondo delle minute spese.

La tabella che segue illustra meglio la loro suddivisione per aggregati e progetti:

SOMME IMPEGNATE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	IMPORTI
ATT. 01 - FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO	283.609,39
ATT. 02 - FUNZIONAMENTO AMM.VO	17.494,51
ATT. 03 - DIDATTICA	218.758,45
ATT. 05 - VISITE VIAGGI E PROG. STUDIO ALL'ESTERO	25.592,00
P 01 PROGETTI AMBITO SCIENTIFICO, TECNICO E PROF.	1.607,07
P 02 PROGETTI AMBITO UMANISTICO E SOCIALE	24.578,74
P 04 PROGETTI PER FORMAZIONE AGG.TO PERSONALE	694,80
P 05 PROGETTI PER GARE E CONCORSI	272,00
FONDO DI RISERVA	
TOTALE	572.606,96

Da come si evince da quest'ultima tabella, il fondo di riserva non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio.



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	€. 229.339,04	€. 178.861,10	€.50.477,94	€. 83.797,51	€.17.362,07	€.116.913,38

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€. 112.999,51	€. 105.943,85	€. 7.055,66	€. 167.040,31	€. 325,67	€. 173.770,30

- Dall'esame del modello "L", a fine esercizio risultano residui attivi da riscuotere per un totale di € 116.913,38, residui passivi per € 173.770,30. I suddetti importi concordano con quelli riportati nelle scritture contabili ed in particolare con i dati che si desumono dai modelli "H" "L" ed "N".
- Risultano radiati residui attivi per € 17.362,07 e residui passivi per €. 325,67, come si evince dai decreti del Dirigente Scolastico del 27.06.2023, del 25.08.2023 e del 29.12.2023 e dalla movimentazione dei residui.

AVANZO--DISAVANZO DI ESERCIZIO

- L'esercizio 2023 si chiude con un disavanzo di competenza pari ad €. 73.709,74 che concorda con la differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J" – ed è determinato come segue:
 - Totale entrate accertate €. 498.897,22
 - Totale spese impegnate € 572.606,96
 - Avanzo/disavanzo di esercizio € - 73.709,74

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame del modello "J" sezione "A" – si desume che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio ammonta a €. 128.643,26 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2022, mentre il fondo cassa al 31/12/2023 ammonta a € 211.093,57 e coincide con le risultanze del giornale di cassa e dell'Istituto di credito quale cassiere dell'Istituto.

Il conto corrente postale – Banco Posta- evidenzia il saldo di € 50,00 che coincide con quello del registro conto corrente postale della Istituzione scolastica.



AVANZO-DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La sezione B del modello "J" evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/2023 pari ad € 154.236,65, determinato come segue:

• Residui attivi complessivi	€ 116.913,38
• Residui passivi complessivi	€ 173.770,30
• Differenza	€ - 56.856,92
• Fondo cassa	€ 211.093,57
• Avanzo di amministrazione	€ 154.236,65

- CONTO PATRIMONIALE

Dall'esame del modello "K", emerge che la consistenza patrimoniale netta, ammontante all'inizio dell'esercizio ad € 402.024,88 mentre a fine esercizio risulta essere di €. 370.071,56 con un decremento pertanto pari ad € 31.953,32.

- GESTIONE DELLE MINUTE SPESE

Il movimento relativo alle minute spese ammonta ad € 2.000,00 e concorda con i dati riportati nel relativo registro. A fine esercizio il reintegro del mandato di anticipazione al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi risulta essere stato effettuato con la reverse n° 72 del giorno 12.12.2023.

- 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 a € 29.455,87 lordi.

- INDICE ATTIVITA' DELL'ISTITUTO

La sottostante tabella mette a raffronto per ciascun aggregato di spesa, progetto e gestione economica gli impegni effettuati con la programmazione definitiva:

SPESE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA (A)	SOMME IMPEGNATE (B)
ATT. 01 - FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO	292.514,36	283.609,39
ATT. 02 - FUNZION. AMMINISTRATIVO	18.042,51	17.494,51
ATT. 03 - DIDATTICA	269.059,62	218.758,45
ATT. 05 - VISITE VIAGGI E PROGRAMMI	25.900,87	25.592,00



ATT. 06 – ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	1.566,31	
PROGETTI	67.490,76	27.152,61
FONDO DI RISERVA	1.000,00	
TOTALI	675.574,43	572.606,96
RAPPORTO TRA COLONNA "B" E COLONNA "A" = 84,76%		

– RIEPILOGO SPESE PER TIPOLOGIA

Per ottenere informazioni sul livello del rapporto costi/benefici della gestione, l'articolo 51 del D.I. n. 129 del 28 agosto 2018 e del D.A. n. 7753 del 28 dicembre 2018, richiede la rilevazione dell'incidenza di alcuni costi sulle attività delle Istituzioni Scolastiche.

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPORTO IMPEGNI	% RISPETTO AL TOTALE DELLE SPESE IMPEGNATE
SPESE PER IL PERSONALE	23.346,26	4,08
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	12.674,74	2,21
PRESTAZIONI SERVIZI DA TERZI	101.317,10	17,69
ACQUISTO BENI INVESTIMENTO	428.960,63	74,91
ALTRE SPESE	4.510,28	0,80
IMPOSTE E TASSE	0,00	
ONERI STRAORDINARI	0,00	
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	1.797,95	0,31
TOTALE SPESE IMPEGNATE	572.606,96	100

Riguardo agli adempimenti fiscali si rileva quanto segue:

-
- La dichiarazione del sostituto d'imposta Mod 770/2023 presentata nei termini in data 23/10/2023 con protocollo n° 23102313135514217;
- Le certificazioni uniche 2024 relative ai redditi 2023 sono state trasmesse in data 05/03/2024 con protocollo n. 24030511483532754;
- La dichiarazione IRAP/2023 risulta presentata nei termini in data 23/10/2023 con protocollo n. 23102313140814262;

CONCLUSIONI

Il Revisore dei Conti considerato che:

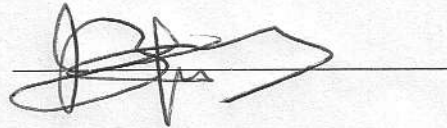
- a) vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, riscosse e pagate in ciascun Progetto/Attività e le risultanze delle scritture contabili;
- b) vi è concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere al 31 Dicembre ed il saldo contabile di cassa;
- c) è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
- d) è stata verificata la correttezza della determinazione della situazione amministrativa;



sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, **esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.**

Del che viene redatto il presente verbale. Alle ore 12,30 è letto, confermato e sottoscritto

DOTT. Sebastiano Blancato

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a long horizontal stroke, positioned above a solid horizontal line.