

Ambito Territoriale n.8
Provincia di Ragusa
VERBALE DEI REVISORI N.02

L'anno 2024 il giorno sette del mese di maggio, alle ore 12,30 in video collegamento, si riunisce il Collegio dei Revisori dell'I.C. DANTONI di Scicli, per esaminare i seguenti punti all'ordine del giorno:

1. Conto Consuntivo E.F. 2023

Sono presenti:

Terranova Francesco – in rappresentanza dell'Assessorato Regione Siciliana dell'Istruzione e della Formazione Professionale;

Matarazzo Sebastiana – in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito;

Premesso che in data 30.04.2024 il Collegio si era riunito presso l'Istituto a seguito di convocazione a mezzo email del 24.04.2024 e in quella data si era riscontrato la mancanza dei decreti di radiazione dei residui ed altri approfondimenti da effettuare.

Considerato che il Dirigente Scolastico con email del 02.05.2024 trasmetteva quanto mancante e chiariva alcuni aspetti relativi ai dati riportati nel mod. N sulla programmazione del personale indicata per euro 135.174,02 e somme impegnate per euro 9.011,97.

Si procede all'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 3, del regolamento amministrativo - contabile D.I. 129 del 28 agosto 2018 recepito dal D.A. della Regione Siciliana n. 7753 del 28 dicembre 2018.

Il documento contabile è stato predisposto nei termini di proroga stabiliti dal MIM con nota pr.8259 del 14.03.2024 ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del regolamento di contabilità. L'esame delle risultanze è stato effettuato anche sulla scorta della relazione illustrativa al conto consuntivo predisposta dal DSGA e dal Dirigente scolastico.

Il Collegio effettua i seguenti accertamenti:

- osservanza delle norme regolamentari e disposizioni ministeriali riferite al conto consuntivo;
- approvazione del p.a. e delle variazioni da parte del consiglio d'istituto;
- approvazione del conto consuntivo dell'anno finanziario precedente da parte del consiglio d'istituto;
- presenza di tutti i modelli;
- versamento di eventuale saldo non utilizzato del fondo minute spese;
- presenza della relazione sulla gestione predisposta dal DSGA e dal Dirigente Scolastico;
- regolarità della gestione finanziaria e coerenza nell'impiego delle risorse rispetto alla programmazione;
- rispetto vincolo destinazione finanziamenti;
- corretta indicazione dati della programmazione definitiva;
- corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili;
- coerenza nella compilazione del modello H;
- concordanza tra valori indicati e risultanze contabili da libro inventario e dagli altri registri;
- coerenza tra i valori iscritti tra i crediti e i debiti rispetto all'ammontare dei residui attivi e passivi;
- concordanza dell'ammontare delle disponibilità liquide presso l'istituto cassiere al 31/12/2023;
- corretta indicazione saldi iniziali;
- coerenza nella compilazione del modello K;
- concordanza tra valori indicati e risultanze dalle scritture contabili registrate;

- concordanza dell'ammontare del fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 con il saldo di cui all'estratto conto del tesoriere;
- coerenza nella compilazione del modello J;
- concordanza tra valori indicati e risultanze contabili;
- coerenza nella compilazione del modello L.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal DSGA e 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; dà atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

<i>Entrate</i>		<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Somme accertate</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
1	Avanzo di amministrazione	297,246,63		297,246,63	100%
2	Finanziamenti dall'Unione Europea	255,589,76	253,930,76	1.659,00	99%
3	Finanziamenti dello Stato	533,47	533,47		100%
4	Finanziamenti dalla Regione	22,451,74	22,451,74		100%
5	Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni	682,30	682,30		
6	Contributi da Privati	40,266,00	40,053,50	212,50	99%
7	Proventi da gestioni economiche				
8	Rimborsi e restituzione di somme				
9	Alienazione di beni materiali				
10	Alienazione di beni immateriali				
11	Sponsor e utilizzo locali	2,632,00	2,632,00		100%
12	Altre entrate	0,01	0,01		
13	Mutui				
Totale entrate		619,401,91	320,283,78	299,118,13	
Disavanzo di competenza					
Totale a pareggio			320.283,78		

<i>Spese</i>		<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
A	Attività	608,899,02	163,479,46	445,419,56	27%
P	Progetti	9,064,76	2,768,13	6.296,63	31%
G	Gestioni economiche				
R	Fondo di riserva	1,438,13		1.438,13	
Totale spese		619,401,91	166,247,59	453.154,32	44%
Avanzo di competenza			154,036,19		
Totale a pareggio			320,283,78		

Dal confronto con la programmazione definitiva delle spese le somme impegnate risultano pari al 44% di quelle programmate.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Conto Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2022	Totale
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			91.219,49
Riscossioni	141.960,45	189.167,90	331.128,35
Pagamenti	75.789,40	158.279,35	234.068,75

Saldo di cassa alla fine dell'esercizio			188.279,09
Residui attivi risultanti al 31.12.2023	32.299,29	131.115,88	163.415,17
Residui passivi risultanti al 31.12.2023	9.092,96	7.968,24	17.061,20
Avanzo di amministrazione complessivo a fine esercizio			334.633,06
<i>Entrate accertate nell'esercizio</i>			320.283,78
Spese impegnate nell'esercizio			166.247,59
Avanzo di competenza			154.036,19

Il saldo di cassa a fine esercizio non coincide con il saldo bancario per un importo pari ad euro 156,41.

A tal fine da un controllo con le scritture presso l'istituto si rileva quanto di seguito:

in data 28.12.2023 è stato inviato il modello f/24 con addebito su c/c bancario per il pagamento di iva per un importo totale di euro 156,41, la banca alla stessa data non ha effettuato il pagamento, pertanto al 31.12.2023 tale importo è stato correttamente inserito tra i residui passivi, come si evince dal modello L, successivamente con mandati n.1 di euro 115,50 e n.2 di euro 40,91 del 22.01.2024 con imputazione a c/residui passivi è stata pagata l'iva e il saldo bancario coincide.

Situazione Residui (Mod. L)

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

<u>Residui attivi</u>	<u>Iniziali al 01.01.2023</u>	<u>Riscossi</u>	<u>Da riscuotere anni prec.</u>	<u>Residui esercizio 2023</u>	<u>Radiazioni</u>	<u>Totale residui al 31.12.2023</u>
	<u>291.057,50</u>	<u>141.960,45</u>	<u>32.299,29</u>	<u>131.115,88</u>	<u>-116.797,76</u>	<u>163.415,17</u>
<u>Residui passivi</u>	<u>Iniziali al 01.01.2023</u>	<u>Pagati</u>	<u>Da pagare anni prec.</u>	<u>Residui esercizio 2023</u>	<u>Radiazioni</u>	<u>Totale residui al 31.12.2023</u>
	<u>85.030,36</u>	<u>75.789,40</u>	<u>9.092,96</u>	<u>7.968,24</u>	<u>148,00</u>	<u>17.061,20</u>

In relazione ai residui si specifica che nel corso dell'E.F. 2023 sono stati radiati residui passivi per un totale di € 148,00 (per impegni assunti superiori rispetto a quanto dovuto e liquidato) e residui attivi per un totale di € .116.797,76.

Tipologia Spese (Mod. N)

Per quanto riguarda le risultanze che si desumono dal riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici, la situazione è la seguente:

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	135.147,02	9.011,97	6,6
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	62.933,52	49.254,18	78,26
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	268.313,90	62.798,97	23,40
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	123.865,82	25.457,07	20,50
05	ALTRE SPESE	1.452,50	1.235,66	85,00
06	IMPOSTE E TASSE	19.201,86	18.089,74	94,20
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	6.622,16		0
08	ONERI FINANZIARI			0
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	400,00	400,00	100
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
98	FONDO DI RISERVA	1.438,13		
Totale generale		619.401,91	166.247,59	

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **737.901,49**I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Attivo	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	341.430,16	44.777,07	386.207,23
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni (A)	341.430,16	44.777,07	386.207,23
Rimanenze			
Crediti (Residui attivi)	291.057,50	-127.642,33	163.415,17
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	91.219,49	97.059,60	188.279,09
Totale disponibilità (B)	382.276,99	-30582,73	351.694,26
<i>Deficit patrimoniale (C)</i>			
Totale dell'attivo	723.707,15	14.194,34	737.901,49
Passivo			
Debiti a lungo termine v/so banche			
Residui passivi verso lo Stato			
Residui passivi verso altri	85.030,36	-67.969,16	17.061,20
Totale debiti (A)	85.030,36	-67.969,16	17.061,20
Consistenza patrimoniale	638.676,79	82.163,50	720.840,29
Totale passivo	723.707,15	14.194,34	737.901,49

Le immobilizzazioni materiali sono pari a euro **386.207,23**

I residui attivi pari a euro **163.415,17** coincidono con quanto indicato nel modello L.

I residui passivi pari a euro **17.061,20** coincidono con quanto indicato nel mod. L.

Le disponibilità liquide al 31/12/2023 presso l'istituto cassiere sono pari ad € **188.279,09**, così come riportato del Mod. J e nel giornale di cassa.

MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2023 è stata effettuata dal DSGA in maniera corretta; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 500,00. anticipato al DSGA con mandato n. 13 del 30/01/2023 ed è stato regolarmente restituito con apposita reversale n.379 del 20/12/2023.

Conclusioni

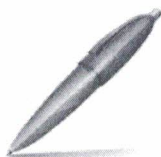
Il Collegio dei revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, **esprime parere favorevole** all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2023 da parte del Consiglio d'Istituto.

Il presente verbale è chiuso alle ore 13,30

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Terranova Francesco (firmato digitalmente)



Firmato digitalmente da:
TERRANOVA FRANCESCO
Firmato il 07/05/2024 14:17
Seriale Certificato: 1973331
Valido dal 01/12/2022 al 01/12/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Matarazzo Sebastiana

Sebastiana Matarazzo