



I.C. R. POIDOMANI - Modica
Prot. 0005735 del 19/04/2024
VI (Entrata)

REPUBBLICA ITALIANA - REGIONE SICILIA

Ministero dell'Istruzione e del Merito

ISTITUTO COMPRENSIVO "Raffaele Poidomani"

97015 Modica (RG), via Resistenza Partigiana, nr.165

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 4 DEL 18/04/2024

L'anno 2024, il giorno 18 del mese di Aprile, alle ore 11:30 presso il proprio Studio professionale ad Ispica in Via Bologna n. 24, Il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito RG 2 della Provincia di Ragusa Dott. Lasagna Liuzzo Rosario, procede alla redazione della relazione almento consuntivo per l'esercizio 2023 dell'Istituto Comprensivo "Raffaele Poidomani" di Modica.

Il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito RG 2 della Provincia di Ragusa ribadisce che, ad oggi, non si è insediato il componente del Collegio la cui designazione è di competenza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca e nel rispetto di quanto previsto dalla circolare nr.17 del 31.05.2017, emanata dall'Assessorato dell'Istruzione e della formazione professionale della Regione Siciliana, lo stesso continua ad operare per assicurare il regolare svolgimento delle attività dell'Istituzione Scolastica.

Esame del conto consuntivo dal 01/01/2023 al 31/12/2023;

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 Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi nel rispetto delle istruzioni impartite in materia ed in particolare dell'art. 51 c. 3 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 "Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle Istituzioni Scolastiche statali di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione Sicilia" e secondo le indicazioni fornite con circolare n. 7 dell'11.03.2024 emanata dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale – Regione Sicilia, avente ad oggetto: "conto consuntivo delle Istituzioni Scolastiche Statali di ogni ordine e grado – es.fin.2023 – art.22 e 23 del D. nr.7753 del 28.12.2018".

Si rammenta che successivamente al compimento dell'esame da parte di questo Collegio, lo stesso elaborato dovrà essere sottoposto all'approvazione del Consiglio d'Istituto, munito del presente parere.

Il conto consuntivo al 31/12/2023 è compilato nella modulistica vigente ed è accompagnato dagli allegati prescritti e dalla relazione illustrativa che ne delinea sinteticamente i contenuti fondamentali e i risultati della gestione.

I dati relativi alla programmazione definitiva sono la risultante delle poste iniziali approvate in sede di programma annuale 2023 e delle variazioni successivamente deliberate.

Il Programma annuale 2023 è stato approvato con delibera del Consiglio di Istituto n. 53 del 03.02.2023.

Il conto Consuntivo è composto dai Mod. H – Conto finanziario - e Mod. K – Conto patrimonio – a cui sono 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
31/12/2023

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
01) Avanzo di Amministrazione	246.470,48		
02) Finanziamenti dell'Unione Europea	254.533,24	254.533,24	1,00
03) Finanziamenti dello Stato	1.614,74	1.614,74	1,00
04) Finanziamenti dalla Regione	61.606,01	61.606,01	1,00
05) Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni	4.407,50	4.407,50	1,00
06) Contributi da privati	127.051,65	127.051,65	1,00
07) Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
08) Rimborsi e restituzione somme	0,00	0,00	0,00
09) Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00
10) Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00
11) Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	0,00
12) Altre entrate	0,01	0,01	1,00
13) Mutui	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	695.683,63	449.213,15	
Disavanzo di competenza		59.423,16	
Totale a pareggio		508.636,31	

SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
A) Attività	565.165,20	476.906,55	0,84
P) Progetti	122.459,04	31.729,76	0,26
G) Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
R) Fondo di Riserva	2.000,00	0,00	
Totale Spese	689.624,24	508.636,31	
Disponibilità da programmare	6.059,39		
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a Pareggio		508.636,31	

ESAME DELLE ENTRATE

Le entrate, effettivamente accertate nel corso dell'esercizio finanziario 2023 sono pari ad €. 449.213,15, a fronte di una previsione definitiva di € 695.683,63.

ESAME DELLE SPESE

Il totale delle spese impegnate è risultato pari a € 508.636,31, a fronte di una previsione definitiva di € 689.624,24.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Dalla Situazione Amministrativa al 31/12/2023, Modello J, risulta:

A)	*Un saldo di cassa al 31/12/2023 di € 277.826,69 che concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con l'estratto conto della Banca Tesoriera M.P.S. S.p.A. in pari data
B)	Un avanzo complessivo di amministrazione di € 187.047,32 , tale avanzo costituisce la prima posta di entrata del P.A. dell'esercizio finanziario 2024
C)	Un disavanzo dell'esercizio 2023 di € 59.423,16

*Tale saldo non concorda con il saldo della Banca d'Italia - Tesoreria dello Stato Sezione di Ragusa - al 31/12/2023, di cui al mod. 56 T (T.U.), che riporta un saldo attivo di € **283.450,04**. La discordanza, così come attesa la DSGA nella Relazione Illustrativa, è dovuta a girofondi in entrata pari a € 5.623,35 da Banca d'Italia non risultanti alla Banca MPS come provvisori alla data del 31/12/2023.

Pertanto: € 283.450,04 (saldo BdI) - € 5.623,35 (girofondi in entrata da BdI) = € 277.826,69 (concordanza saldi Giornale di cassa Istituto e saldo estratto conto MPS). L'Istituto non è titolare di alcun conto corrente postale. Si evidenzia che, a partire dal 12/11/2012, come previsto dall'art. 7, commi 33 e 34, del decreto legge n. 95/2012, convertito con modificazioni dalla legge 135/2015 è stato attivato presso la Banca d'Italia il sistema di tesoreria unica, che ha comportato l'obbligo di depositare le disponibilità liquide sulla contabilità speciale n. **0315580** aperta presso la tesoreria statale (Banca d'Italia).

Qui di seguito si riporta il risultato di amministrazione che risulta determinato come segue:

	Competenza esercizio 2023 (senza partite di giro)	Residui anni precedenti	Totali
1 Fondo di cassa di inizio esercizio 01/01/2023			+ 133.670,50
2 Riscossioni	313.360,53	126.198,26	+ 439.558,79
3 Pagamenti	252.356,55	43.046,05	- 295.402,60
4 Fondo di cassa al 31/12/2023			+ 277.826,69
5 Residui Attivi	135.852,62	36.832,77	+ 172.685,39
6 Residui Passivi	256.279,76	7.185,00	- 263.464,76
7 Avanzo di amministrazione al 31/12/2023			187.047,32
N.B.: le partite di giro sono pari a € 500,00			

Libro verbali del Collegio dei Revisori dei Conti

Il disavanzo di Esercizio 2023 di € 59.423,16 è così determinato:

ENTRATE ACCERTATE E.F. 2023	449.213,15
SPESE IMPEGNATE E.F. 2023	508.636,31
DISAVANZO ESERCIZIO 2023	-59.423,16

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, si evincono le seguenti risultanze:

SITUAZIONE PATRIMONIALE E.F. 2023			
CONTO PATRIMONIO – PROSPETTO DELL’ATTIVO			
Voci	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	198.986,91	71.407,87	270.394,78
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	198.986,91	71.407,87	270.394,78
DISPONIBILITA’			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti (Residui attivi)	163.031,03	9.654,36	172.685,39
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	133.670,50	144.156,19	277.826,69
Totale disponibilità	296.701,53	153.810,55	450.512,08
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale attivo	<u>495.688,44</u>	<u>225.218,42</u>	<u>720.906,86</u>
CONTO PATRIMONIO – PROSPETTO DEL PASSIVO			
Voci	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
DEBITI			
Debiti a lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	50.231,05	213.233,71	263.464,76
Totale debiti	50.231,05	213.233,71	263.464,76
Consistenza patrimoniale	445.457,39	11.984,71	457.442,10
Totale Passivo	<u>495.688,44</u>	<u>225.218,42</u>	<u>720.906,86</u>

Libro verbali del Collegio dei Revisori dei Conti

RAPPORTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI - ESERCIZIO FINANZIARIO dall'01/01/2023 al 31/12/2023

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	57.353,22	11.387,16	19,85%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	55.054,64	26.939,43	48,93%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	222.660,94	162.471,36	72,97%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	260.390,86	237.349,38	91,15%
05	ALTRE SPESE	2.741,80	1.611,89	58,79%
06	IMPOSTE E TASSE	79.391,86	67.410,59	84,91%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	40,73	40,73	100,00%
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	9.990,19	1.425,77	14,27%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	2.000,00	0,00	0,00%
Totale generale		689.624,24	508.636,31	

CONCLUSIONI

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

- gli importi iscritti nella previsione iniziale e le variazioni in aumento e in diminuzione sono corrispondenti alle risultanze del programma annuale per l'anno 2023;
- la gestione è avvenuta separatamente per la competenza e per i residui;
- 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; ciascuna operazione registrata nei superiori registri deve essere supportata da documenti giustificativi (mandati o reversali, fatture, ecc.);
- per quanto attiene alle spese, si precisa che l'ammontare dei mandati, per ogni aggregato o progetto, è contenuto nei limiti della previsione definitiva;
- gli interessi attivi maturati nel conto corrente del Tesoriere hanno trovato integrale iscrizione nella competenza dell'esercizio;
- gli impegni di spesa non hanno ecceduto lo stanziamento dello specifico aggregato ai sensi dell'art. 15, co. 2 del D.A. nr.7753 del 28/12/2018.

Le poste iscritte nel conto consuntivo risultano coerenti e conformi ai fatti di gestione finanziaria e patrimoniale. La gestione, nel suo complesso, appare regolare e proficua.

La cassa alla data del 31.12.2023 evidenzia un saldo attivo di € 277.826,69.

Per quanto sopra, questo Collegio, tenuto conto della gestione contabile, amministrativa e finanziaria dell'Istituto, dell'azione finanziaria-amministrativa, che deve essere improntata nel rispetto dei criteri di legittimità, della gestione economica - finanziaria che deve essere anch'essa improntata allo stesso criterio e ai criteri di economicità, efficienza, efficacia, produttività e proficuità, del rapporto costi – benefici e di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2023.

Alle ore 16:30 la seduta viene tolta, previa redazione del presente verbale.

Il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti
Dott. Lasagna Liuzzo Rosario

