

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI – AMBITO CT024

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO
E.F. 2023**

VERBALE N. 2/2024

L'anno 2024 il giorno 19 del mese di aprile, alle ore 09:00, presso l'Istituto Comprensivo Statale "E. De Amicis" di Randazzo, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito territoriale provinciale di Catania. Il Dirigente Scolastico Prof. Salvatore Malfitana e il Direttore SS.GG.AA. dott.ssa Marianna Strano hanno provveduto ad inviare telematicamente al Collegio dei Revisori la documentazione ai fini dell'esame del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2023.

Sono presenti:

1. Presidente – dott. Rosario Sapuppo, in rappresentanza dell'Ass.to Reg. dell'Istruzione e della Formazione Professionale, nominato con Decreto Assessoriale n. 35 del 26 gennaio 2023;
2. Componente - dott.ssa Ludovica Messina, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito, nominata con Decreto Assessoriale n. 2399 del 28 novembre 2022;
3. Il Dirigente Scolastico prof. Salvatore Malfitana;
4. Il Direttore SS.GG.AA. avv. Marianna Strano.

I Revisori dei Conti si riuniscono per l'esame del Conto Consuntivo 2023, ai sensi dell'art. 58, comma 4, Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 come recepito dalla Regione Siciliana con D.A. n. 7753 del 28 dicembre 2021.

Il Conto Consuntivo e.f. 2023 è stato predisposto nei termini stabiliti dal sopra menzionato Regolamento ed è corredato da tutti i documenti previsti dall'art. 18, D.A. n. 7753/2018.

Il Programma Annuale 2023 risulta approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 11 del 31/12/2023 con parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti, giusto verbale n. 1 del 31/01/2023.

Le variazioni al Programma Annuale 2023, effettuate dal n.1 al n. 71, sono state regolarmente approvate dal Consiglio di Istituto con le seguenti delibere:

- Delibera n. 18 del 26/04/2023;
- Delibera n. 28 del 29/06/2023;
- Delibera n. 17 del 04/09/2023;
- Delibera n. 29 del 18/12/2023;
- Delibera n. 31 del 31/01/2024.

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti i documenti previsti dall'art. 18 del Regolamento

1. CONTO FINANZIARIO Mod. H

2. CONTO DEL PATRIMONIO Mod. K

e dai seguenti allegati:

- * **Mod. I** – rendiconto progetti ed attività
- * **Mod. J** - situazione amministrativa definitiva al 31.12.2023

RS

- * **Mod. L** - elenco dei residui attivi e passivi
- * **Mod. M** - prospetto delle spese per il personale
- * **Mod. N** - riepilogo per tipo di spesa (progetti e attività).

In base alle scritture registrate nei libri contabili e alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto, altresì, delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal D.S. e dal DSGA in merito all'andamento della gestione dell'Istituzione scolastica, il Collegio ha 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.

Aggregato	Program.ne Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme Riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	462.663,38	0,00			462.663,38
Finanziamenti dall'Unione Europea	77.064,39	77.064,39	38.532,19		0,00
Finanziamenti dallo Stato	4.973,24	4.973,24	4.973,24		0,00
Finanziamenti dalla Regioni	48.080,08	48.080,08	41.879,33	6.200,75	0,00
Finanziamenti da Enti Locali o da altre istituzioni	3.908,00	3.908,00	3.908,00		0,00
Contributi da privati	31.649,00	31.649,00	31.649,00		0,00
Proventi da gestione economiche					
Rimborsi e restituzione di somme	1.347,28	1.347,28	1.347,28		0,00
Alienazioni di beni materiali	0,00	0,00			0,00
Alienazioni di beni immateriali	0,00	0,00			0,00
Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00			0,00
Altre entrate	1.345,00	1.345,00	1.345,00		0,00
Mutui	0,00	0,00			0,00
Totale entrate	631.030,37	168.366,99	123.634,04	44.732,95	462.663,38
Disavanzo di	24.957,54				

27
R

competenza					
Totale a pareggio	193.324,53				

Si dà atto che il Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2023 presenta le seguenti risultanze:

Conto Finanziario (Mod. H)

1) ENTRATE

2) SPESE

Aggregato	Program.ne Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza (a-b)
Attività	271.955,06	140.818,09	140.818,09		131.136,97
Progetti	226.108,75	52.506,44	52.443,00	63,44	173.602,31
Gestioni economiche	0,00	0,00			
Fondo di Riserva	500,00				
Totale Spese	498.563,81	193.324,53	193.261,09	63,44	305.239,28
Avanzo di competenza		-24.957,53			
Disponibilità finanziaria da programmare	55.402,17				
Disavanzo di amministrazioni	0,00	0,00			0,00
Totale a Pareggio	193.324,53	193.324,53			

L'esercizio **finanziario 2023** presenta un avanzo di competenza di euro -24.957,53, così specificato:

ENTRATE effettivamente accertate nell'esercizio	170.166,99
SPESE effettivamente impegnate nell'esercizio	195.124,53
DIFFERENZA	-24.957,54

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate, rispetto a quelle programmate, risultano pari al 51,77% per le attività e del 23,22% per i progetti.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

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

595.201,78. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	132.538,40	-1.841,51	130.696,89
Totale Disponibilità	580.011,66	-168.907,12	411.104,54
Totale dell'attivo	712.550,06	-170.748,63	541.801,43
Deficit Patrimoniale	-----	-----	-----
PASSIVO			
Totale debiti	117.348,28	-66.085,19	51.263,09
Consistenza Patrimoniale	595.201,78	-104.663,44	490.538,34
Totale del passivo	712.550,06	-170.748,63	541.801,43

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			22.864,06
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	Totale
Riscossioni	193.165,84	125.434,04	318.599,88
Pagamenti	66.148,63	195.061,09	261.209,72
Saldo di cassa alla fine dell'esercizio			80.254,22
Residui Attivi	286.917,37	44.732,95	331.650,32
Residui Passivi	51.199,65	63,44	51.263,09
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023			360.641,45

Il saldo di cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 80.254,22 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del giornale di cassa.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui attivi dell'esercizio	44.732,95
Residui attivi anni precedenti	286.971,37
TOTALE RESIDUI ATTIVI	331.650,32
Residui passivi dell'esercizio	63,44
Residui passivi anni precedenti	51.199,65
TOTALE RESIDUI PASSIVI	51.263,09

I totali dei residui in essere al 31.12.2023 concordano con quelli riportati nel Modello L.

Spese

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia

24
BS

del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente alle attività ed ai progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una gestione espressa in termini di competenza finanziaria

SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2023												
	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (Impegnato)	Impegni/Spese % (Impegnato)
A01		2.561,59	1.267,20	4.392,00	9,80				2,71	27.395,20	8.233,30	30,05%
A02	102,22	329,24	7.923,43		1.302,39				250,00	14.661,88	9.907,28	67,57%
A03	1.417,43	2.131,78	10.261,14	72.124,65	549,31				1,00	180.158,25	86.485,31	48,01%
A04												0,00%
A05			36.192,20							48.223,80	36.192,20	75,05%
A06										1.515,93		0,00%
P01										68.019,83		0,00%
P02	34.998,16	643,95	12.422,64		650,00					143.566,76	48.714,75	33,93%
P03			2.183,69							3.184,91	2.183,69	68,56%
P04			1.608,00							11.337,25	1.608,00	14,18%
P05												0,00%
TOTALE	36.517,81	5.666,56	71.858,30	76.516,65	2.511,50	0,00	0,00	0,00	253,71	498.063,81	193.324,53	
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI	0,19	0,03	0,37	0,40	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,39		
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	18,89%	2,93%	37,17%	39,58%	1,30%	0,00%	0,00%	0,00%	0,13%	38,82%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 38,82%.

Alla data del 31/12/2023 l'anticipazione del Fondo Economale per le Minute Spese di € 1.800,00 è stato regolarmente integrato con la reversale n.81 del 13.12.2023.

Accertamenti

- La relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, D.I. n. 129/2018 e art. 23, comma 1, D.A. 7753/2018;
- 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 Economale per le Minute Spese risulta versato entro il 31/12/2023;
- 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;

AS *[signature]*

- Il modello L è coerente con gli altri modelli;
- 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 comunicati dall'Istituto cassiere;
- 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 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere;
- Il modello J è coerente con gli altri modelli;
- Avvenuta presentazione nei termini di legge del modello 770/2023 per l'anno 2022 protocollo n. 23102409070754297 del 24/10/2023;
- Avvenuta presentazione nei termini di legge del modello IRAP/2023 per l'anno 2022; protocollo n. 23102409070854299 del 24.10.2023;
- Avvenuta presentazione nei termini di legge della Certificazione Unica 2024 per l'anno 2023 protocollo 24022311411450596 del 23/02/2024, protocollo 24022715310623970 del 27/02/2024 e protocollo 24030609102246451 del 06/03/2024

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati ha verificato la regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale e la correttezza dell'azione amministrativa.

Considerato che dai controlli non sono emerse situazioni di rilievo il Collegio esprime

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2023 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 10.00, viene letto, confermato e sottoscritto dal Collegio dei Revisori dei Conti.

Sapuppo Rosario

PRESIDENTE - in rappresentanza della Regione Sicilia – Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale

Messina Ludovica
Merito

COMPONENTE – in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del