



Repubblica italiana - Regione Siciliana
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
“G. Tomasi di Lampedusa”
95030 Gravina di Catania (CT) Via Aldo Moro 22
☎ 095-416230 FAX 095-416230
Cod. Fisc. 93003130874 Cod. Mecc. CTIC828005
[email: ctic828005@istruzione.it](mailto:ctic828005@istruzione.it) www.noidellalampedusa.it

COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI DEI CONTI

VERBALE N. 8 A.D. 2024

Il giorno 14 del mese di maggio dell'A.D. 2024 a seguito di convocazione, si è riunito alle ore 8.30 il Collegio dei Revisori Legali dei Conti presso questo I.C. Tomasi di Lampedusa di Gravina di Catania (CT) dell'Ambito Territoriale n. 3 provincia di Catania.

E' presente il Dott. Luigi Miceli, Presidente del Collegio de quo.

È presente, il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Dott. Vito Cappello; assiste la Dirigente Scolastica la Dott.ssa Marilena Scavo.

Il Collegio prende in esame il **CONTO CONSUNTIVO** per l'esercizio finanziario 2023 allo scopo di poter esprimerne il relativo parere previsto dalla normativa vigente in materia di contabilità, ai sensi del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n.129 “*Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche*”, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015 n.107.”, nonché della circolare M.I.M. n.8259 del 14/03/2024 e delle Circolari n. 06/2023 - n. 07/2024 e 09/2024 dell'Assessorato Regionale dell'istruzione e della formazione professionale della Regione Siciliana.

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta 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)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA

3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12/2023*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *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'Istituto cassiere al 31/12/2023*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

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 Direttore S.G.A. 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, e dà atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE						
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Accertate (b)			Disponibilità (b/a)	
Avanzo di amministrazione	€ 294.741,94					
Finanziamenti da Unione Europea	€ 275.082,72	€ 275.082,72				
Finanziamenti dallo Stato	€ 4.473,30	€ 4.473,30				
Finanziamenti dalla Regione	€ 30.597,97	€ 30.597,97				
Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni	€ 7.745,00	€ 7.745,00				
Contributi da privati	€ 53.064,64	€ 53.064,64				
Gestioni Economiche	€ 0,00	€ 0,00				
Rimborsi e restituzione somme	€ 00	€ 00				
Altre entrate	€ 260,01	€ 260,01				
Mutui	€ 0,00	€ 0,00				
Totale Entrate	€ 665.965,58	€ 371.223,64				
Disavanzo di competenza						
Totale a Pareggio		€ 371.223,64				
SPESE						
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Impegnate (b)			Utilizzo (b/a)	
Attività	€ 623.058,85	€ 217.279,73			35%	
Progetti	€ 40.906,73	€ 8.083,12			20%	
Gestioni Economiche						
Fondo di riserva	€ 2.000,00	€ 0,00			0,00%	
Disponibilità da programmare	€ 0,00	€ 0,00			0,00%	
Totale spese	€ 665.965,58	€ 225.362,85			33,84%	
Avanzo di competenza		€ 145.860,79				
Totale a Pareggio		€ 371.223,64				

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 33,84% di quelle programmate.

FONDO MINUTE SPESE DEL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI ED AMMINISTRATIVI

A norma dell'art.21 del D.I. 129/2018, ed dell'art. 21 D.A. n. 7753/2018 Fondo minute spese del D.S.G.A. per l'esercizio finanziario 2023 è stata anticipata la somma di € 500,00, con mandato n. 34 del 26/01/2023 per rimborsare tutte quelle spese preventivamente richieste e documentate da scontrini fiscali o fatture pagate in contanti. La restituzione dell'anticipo è stata effettuata con reversale n.50 del 29/12/2023.

Il programma annuale dello stesso anno cui si riferisce il Conto Consuntivo è stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 25/01/2023 verbale n.10 del 25/01/2023 delibera C.I. n.84 del 25/01/2023, l'ultimo Conto Consuntivo approvato è quello relativo al 2022.

Il Collegio dei revisori ha preso visione della dichiarazione resa dal D.S. e dal D.S.G.A. dalla quale si evince che non vi sono gestioni fuori bilancio e della dichiarazione del D.S. relativa all'adozione delle misure minime di sicurezza sul trattamento dei dati personali.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2023	Riscossi	Da Riscuotere	Residui E.F. 2023	Variaz. In Diminuzione	Totale residui
Residui attivi	€ 275.627,83	€ 172.364,47	€. 103.263,36	€.133.281,47	€ ///	€ 236.544,83
	Iniziali al 01/01/2023	Pagati	Da Pagare	Residui E.F. 2023	Variaz. In Diminuzione	Totale residui
Residui passivi	€ 42.672,11	€ 41.564,21	€ 1.107,90	€ 360,00	€ ///	€ 1.467,90

Al 31/12/2023 risultano da incassare residui attivi per euro € 236.544,83

Al 31/12/2023 risultano da pagare residui passivi per euro € 1.467,90

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Relativamente ai beni mobili di proprietà dell'istituzione scolastica i valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	254.619,65	11.972,43	266.592,08
Totale Disponibilità	337.435,46	107.402,85	444.838,31
Totale dell'attivo	592.055,11	119.375,28	711.430,39
Deficit Patrimoniale			
Totale a pareggio			
PASSIVO			
Totale debiti	42.672,11	-41.204,21	1.467,90
Consistenza Patrimoniale	549.383,00	160.579,49	709.962,49
Totale a pareggio	592.055,11	119.375,28	711.430,39

L'attivo immobilizzato è costituito dalle immobilizzazioni materiali per €. 266.592,08

- **Le attività correnti (totale disponibilità pari ad euro 444.838,31)** sono costituite dai residui attivi, per € 236.544,83 e dalle disponibilità liquide € 208.293,48 mancando del tutto il valore delle rimanenze di magazzino;
- **Le passività**, sono costituite esclusivamente da residui passivi cioè somme impegnate e non pagate al 31/12/2023 che ammontano a € 1.467,90
- **Il patrimonio netto** è la semplice **consistenza patrimoniale** ottenuta dalla differenza tra attivo e passivo che è pari ad €. 709.962,49

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2023				€ 61.786,22
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2023	Totale	
Riscossioni	€ 172.364,47	€ 237.942,17	€ 410.306,64	
Pagamenti	€ 41.564,21	€ 225.002,85	€ 266.567,06	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 205.525,80
Residui Attivi	€ 103.263,36	€ 133.281,47	€ 236.544,83	
Residui Passivi	€ 1.107,90	€ 360,00	€ 1.467,90	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023	€ 0,00	€ 0,00		€ 440.602,73

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a €. 205.525,80 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale e della Banca d'Italia.

Dichiarazione Certificazione Unica 2024

La certificazione unica per l'anno d'imposta 2023 è stata presentata il 05/03/2024 protocollo n. 24030511535164682

Dichiarazione del sostituto di imposta 770/2023

inviata il 18/10/2023 protocollo n. 23101810412664780

Dichiarazione IRAP/2023

Inviata il 21/11/2023 protocollo n. 23112113323930972

In ordine alle spese di funzionamento, si è constatato che le stesse sono distribuite tra le varie attività e progetti; i mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari regolarmente documentati e quietanzati.

Sulle fatture risultano apposti gli estremi della spesa e la regolare presa in carico del materiale e l'espletamento del servizio.

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

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

SPESE

	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Rimborsi e poste correttive	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01	6.838,04	7.364,79	5.533,11				13.385,15	41.937,51	33.121,09	78,98%
A02		764,19	4.056,22	3.460,26				11.631,15	8.280,67	71,19%
A03	14.388,04	75.009,88	26.823,68	250,00		37.910,77	273,50	546.821,78	154.655,87	28,88%
A04										0,00 %
A05			20.911,00					20.911,00	20.911,00	100,00%
A06			311,00					1.757,41	311,10	17,70 %
P01										
P02		198,36	2.793,00					9.465,14	2.991,36	31,60%
P03										0,00%
P04	3.765,96		1.325,80					31.441,59	5.091,76	16,19%
P05										0,00%
TOTALE IMPEGNI	24.992,04	83.337,22	61.753,91	3.710,26		37.910,77	13.658,65	663.965,58	225.362,85	
TOTALE % IMPEGNI	11,09%	36,98%	27,40%	1,65%	0,00	16,82%	6,06%	33,94 %		

Conclusioni

Il collegio dei revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, **esprime parere favorevole** all'approvazione del Conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Copia del presente verbale, dopo l'approvazione definitiva del conto consuntivo da parte del Consiglio di Istituto, verrà inviata all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

Al riguardo il Presidente invita, cortesemente, a trasmettere l'elaborato de qua al suddetto Assessorato Regionale per conto dello stesso, informando il Presidente dell'effettuato adempimento.

Letto, confermato e sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Gravina di Catania, 14 maggio A.D. 2024

Il Presidente del Collegio dei Revisori legali dei conti

Dott. Don Luigi Miceli