



Regione Siciliana

Repubblica Italiana

Unione Europea

**ISTITUTO COMPRENSIVO “G. ALBO – GIOVANNI XXIII”
MODICA**

Via F. Camillo, 40 - Tel./Fax: 0932/1847426

C.F.90033440885 Codice. Mecc: RGIC837007 Codice Univoco d'Ufficio: UF9JMY

E-Mail: rgic837007@istruzione.it Pec: rgic837007@pec.istruzione.it sito web: www.scuolagiacomooalbogiovannixiii.edu.it

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 3 DEL 19/04/2024

L'anno 2024, il giorno 19 del mese di Aprile, alle ore 08:15 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 al conto consuntivo per l'esercizio 2023 dell'Istituto Comprensivo “G. Albo – Giovanni XXIII” 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 28.12.2028”.

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 Conto Consuntivo è composto dai Mod. H – Conto finanziario - e Mod. K – Conto del 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.

ISTITUTO COMPRENSIVO - "G.ALBO - GIOVANNI XXIII"-MODICA
Prot. 0002607 del 19/04/2024
VI-3 (Entrata)

I risultati della gestione possono così sintetizzarsi:

CONTO FINANZIARIO
31/12/2023

Livello 1	ENTRATE	Programmazione definitiva	Somme accertate	Rimasti da riscuotere
01	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	229.911,26		
02	FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	139.858,66	139.858,66	
03	FINANZIAMENTI DELLO STATO	1.212,53	962,53	
04	FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	27.955,49	27.955,49	
05	FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	2.451,50	2.451,50	861,98
06	CONTRIBUTI DA PRIVATI	37.113,50	37.111,70	
	Totale entrate	438.502,94	208.339,88	861,98
Livello 1	SPESE	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Residui al 31/12
01	SPESE DI PERSONALE	14.731,99		
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	122.905,49	10.018,14	1.284,79
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	97.819,70	52.064,24	15.204,67
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	113.053,23	81.014,41	82.293,42
05	ALTRE SPESE	7.722,01	5.940,10	200,00
06	IMPOSTE E TASSE	26.859,78	26.360,08	19.533,66
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	46.549,63	46.549,63	
98	FONDO DI RISERVA	1.750,00		
	Totale spese	431.391,83	221.946,60	118.516,54

L'esercizio 2023 si chiude con un disavanzo pari ad € 13.606,72, dato dalla differenza tra le somme accertate pari ad € 208.339,88 e le somme impegnate pari ad € 221.946,60.

ESAME DELLE ENTRATE

Le entrate, effettivamente accertate nel corso dell'esercizio finanziario 2023 sono pari ad €. 208.339,88, a fronte di una previsione definitiva di € 438.502,94.

ESAME DELLE SPESE

Il totale delle spese impegnate è risultato pari a € 221.946,60, a fronte di una previsione definitiva di € 431.391,83.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il saldo di cassa finale al 31/12/2023 è pari ad € **258.996,77**, coincidente con le risultanze del giornale di cassa e con la verifica di cassa dell'Istituto Tesoriere al 31/12/2023, è data dalla seguente somma algebrica:

Saldo di cassa iniziale alla data del 01/01/2023	241.537,05
Riscossioni	144.145,55
Pagamenti	126.685,83

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Libro verbali del Collegio dei Revisori dei Conti

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2023 ammonta ad € **216.304,54** ed è determinato come segue:

Saldo di cassa finale alla data del 31/12/2023	258.996,77
Residui attivi	75.824,31
Residui passivi	118.516,54

La situazione dei residui riscontrabile dal Mod. L, redatto dalla DSGA è la seguente:

	Iniziali al 01.01.2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Totale residui al 31.12.2023
Residui attivi	10.629,98	9.768,00	861,98	74.962,33	75.824,31
	Iniziali al 01.01.2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Totale residui al 31.12.2023
Residui passivi	22.255,77	9.230,68	13.025,09	105.491,45	118.516,54

Il disavanzo di Esercizio 2023 di € 13.606,72 è così determinato:

ENTRATE ACCERTATE E.F. 2023	209.339,88
SPESE IMPEGNATE E.F. 2023	222.946,60
DISAVANZO ESERCIZIO 2023	-13.606,72

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	70.874,35	994,30	71.868,65
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	70.874,35	994,30	71.868,65
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Credit (Residui attivi)	10.629,98	65.194,33	75.824,31
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	241.537,05	17.459,72	258.996,77
Totale disponibilità	252.167,03	82.654,05	334.821,08
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale attivo	323.041,38	83.648,35	406.689,73
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	22.255,77	96.260,77	118.516,54
Totale debiti	22.255,77	96.260,77	118.516,54
Consistenza patrimoniale	300.785,61	-12.612,42	288.173,19
Totale Passivo	323.041,38	83.648,35	406.689,73

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	14.731,99	0,00	0,00%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	122.905,49	10.018,14	8,15%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	97.819,70	52.064,24	53,22%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	113.053,23	81.014,41	71,66%
05	ALTRE SPESE	7.722,01	5.940,10	76,92%
06	IMPOSTE E TASSE	26.859,78	26.360,08	98,14%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	46.549,63	46.549,63	100,00%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	1.750,00	0,00	0,00%
Totale generale		431.391,83	221.946,60	

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 € 258.996,77.

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 11:30 la seduta viene tolta, previa redazione del presente verbale.

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

