



MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "F. DE ROBERTO" *ad indirizzo musicale*

VIA CONFALONIERI 9/D - 95123 CATANIA - Tel. 095 350144 Fax 095 7318586
 Codice scuola CTIC887001 - C.F. 80011370873 Codice Univoco Ufficio: UF7J6S
 E-MAIL: ctjc887001@istruzione.it - Sito Web: www.derobertoct.gov.it

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 6 /2024

ESAME CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2023

L'anno 2024 il giorno 22/03/2024 del mese di marzo alle ore 12,05 presso la sede dell'Istituto Comprensivo di Catania "Federico De Roberto Via Confalonieri si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con decreto dell'Assessorato della Regione della Istruzione e della Formazione Professionale.

Il Collegio è composto da:

Cognome e nome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dr. VASSALLO MARCO	Assessorato Regionale per i Beni Culturali, Ambientali e Pubblica Istruzione	
Dr. CITTADINO CALOGERO	Ministero dell'Istruzione e del Merito	

Sono presenti il Dirigente Scolastico Prof.ssa Cinzia Giuffrida e il Direttore S.G.A. Dott.ssa Giuseppina Spatola

il Collegio si riunisce per effettuare:

- Esame del CONTO CONSUNTIVO dell'anno 2023 ai sensi degli articoli 22 e 23 del D.I. 129 del 28 Agosto 2018, del D.A.. 7753 del 28.12.2018;

Il conto consuntivo, predisposto dal Direttore S.G.A., risulta corredato di tutti i relativi allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione di assenza di gestioni di fondi al di fuori del bilancio sottoscritta contestualmente dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi.

Gli importi delle previsioni iniziali indicate nei vari modelli "I" concordano con quelli dei rispettivi progetti indicati nei corrispondenti modelli "B" del programma annuale 2023; allo stesso modo gli importi complessivi delle previsioni definitive di tutti i progetti ed attività realizzate concordano con quelli del modello "N" e del modello "H"

Il documento contabile, suddiviso in conto finanziario ed in conto patrimoniale - predisposto in base alle indicazioni contenute nell'articolo 22 del D.I. n° 129 del 28 agosto e del D. Ass.. n° 7753 del 28 dicembre 2018 e della Circolare n 6 del 6 febbraio 2020 e delle circolari che negli anni precedenti sono state diramate in materia sia dall'Assessorato Regionale dell'istruzione e della Formazione Professionale, e sia dal M.I.U.R. - presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate:

1) - CONTO FINANZIARIO

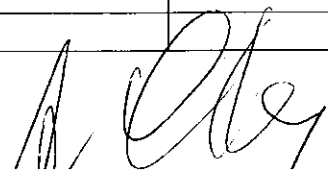
GESTIONE DI COMPETENZA

Dall'esame del modello "H" risultano accertate entrate pari ad € 363.027,24 di cui rimosse € 212.300,67 e rimaste da riscuotere € 150.726,57. Esse vengono riassunte dalle seguente tabella:

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme accertate (b)	Somme rimosse ©	Somme Rimaste da riscuotere (b-c)	Differenza a-b
Avanzo di amministrazione	€ 111.969,46				€ 111.969,46
Finanziamenti Unione Europea	€ 290.940,03	€ 290.940,03	€ 140.213,46	€ 150.726,57	
Finanziamenti dello stato	€ 1.941,28	€ 1.941,28	€ 1.941,28		
Finanziamenti da regione	€ 32.685,99	€ 32.685,99	€ 32.685,99		
Finanziamenti da Enti o da altre Istituzioni	€ 2.481,44	€ 2.481,44	€ 2.481,44		
Contributi da privati	€ 34.824,50	€ 34.824,50	€ 34.824,50		
Gestioni economiche					
Altre entrate	€ 154,00	€ 154,00	€ 154,00		
Mutui					
Totale entrate	€ 474.996,70	€ 363.027,24	€ 212.300,67	€ 150.726,57	111.969,46
Disavanzo di competenza		€ 27.837,59			
Totale a pareggio		€ 390.864,83			

Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad € 390.864,83 di cui pagate € 119.290,40 e rimaste da pagare € 271.574,43.

USCITE	Programmazione Definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Somme pagate ©	Somme rimaste da pagare (b-c)	Differenza a-b
Attività	€ 434.898,59	€ 378.811,55	€ 109.317,12	€ 298.494,43	€ 56.087,04
Progetti	€ 29.982,09	€ 12.053,28	€ 9.973,28	€ 2.080,00	€ 17.928,81
Gestioni economiche					
Fondo di riserva	€ 1.500,00				€ 1.500,00
Totale spese	€ 466.380,68	€ 390.864,83	€ 119.290,40	€ 271.574,43	€ 75.515,85
Avanzo di competenza					
Totale a pareggio					



€ 390.864,83

Il fondo di riserva, ammontante in sede di predisposizione del programma annuale 2023 ad € 1.500,00 non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

AVANZO--DISAVANZO DI ESERCIZIO

L'esercizio chiude con un disavanzo di competenza pari ad € -27.837,59 che concorda perfettamente con la differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J" ed è determinato come segue:

- Totale entrate accertate € 363.027,24
- Totale spese impegnate € 390.864,83
- Disavanzo di esercizio € -27.837,59

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame del modello "J" si desume che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio ammonta ad € 84.807,69 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2022, mentre il fondo cassa al 31/12/2023 ammonta ad € 198.377,63 e coincide con le risultanze del giornale di cassa, nonché con l'estratto conto dell'Istituto di credito cassiere alla stessa data. Il suddetto fondo cassa a fine esercizio 2023 è da imputare a somme derivanti da finanziamenti statali e a fondi di altra provenienza (Regionali, Enti territoriali, privati, ecc.).

AVANZO-DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La sezione B del modello "J" evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/2023 pari ad € 75.515,85 determinato come segue:

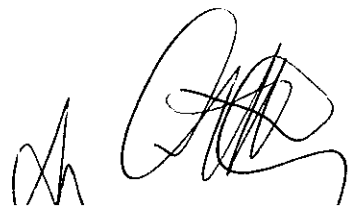
- Residui attivi complessivi € 151.743,72
- Residui passivi complessivi € 274.605,50
- Differenza = € - 122.861,78
- Fondo cassa + € 198.377,63
- Avanzo di amministrazione = € 75.515,85

GESTIONE DEI RESIDUI

Dall'esame del modello "L", a fine esercizio risultano residui da riscuotere e da pagare ammontanti rispettivamente ad € 151.743,72 e ad € 274.605,50. I suddetti importi concordano con quelli riportati nelle scritture contabili ed in particolare con i dati che si desumono dai modelli "H", "I" ed "N".

Per quanto concerne i residui relativi agli anni precedenti, il prospetto sottostante ne riassume i movimenti contabili.

- Residui attivi esistenti all'inizio dell'esercizio □ 82.893,29
- Residui riscossi nel corso dell'esercizio € 73.260,12
- Residui attivi radiati € - 8.616,02
- Differenza a fine esercizio € 1.017,15
- Residui passivi esistenti all'inizio dell'esercizio € 55.731,52



- Residui passivi pagati nel corso dell'esercizio	€.- 52.700,45
- Residui passivi radiati	€.
- Differenza a fine esercizio	€ <u>3031,07</u>

Pertanto si riscontra un indice di smaltimento dei residui attivi e passivi pari rispettivamente a 0,99 % e 0,95 %.

2) - CONTO PATRIMONIALE

Il patrimonio dell'Istituto è costituito solo da beni mobili e disponibilità liquide. Dall'esame del modello "K", emerge che gli importi in esso riportati concordano con quelli dei registri inventariali e contabili e che la consistenza patrimoniale, ammontante all'inizio dell'esercizio ad €. 194.690,37 a fine esercizio risulta essere di € 189.409,43 con una variazione pertanto pari ad € - 5.280,94-

3) - GESTIONE DELLE MINUTE SPESE

Il movimento relativo alle minute spese ammonta ad € 500,00 e concorda con i dati riportati nel relativo registro. A fine esercizio il reintegro del mandato di anticipazione al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi risulta essere stato effettuato con la reversale n. 53 del 15/12/2023.

4) - SPESE PER IL PERSONALE

La spesa complessiva di cui al Modello "M", comprensiva degli oneri a carico dei dipendenti e dell'Istituto, per il personale e per i contratti di prestazioni professionali, ammonta ad € 5.596,97.

Le ritenute I.R.P.E.F., l'I.R.A.P. di pertinenza su retribuzioni e compensi vari ed accessori, nonché gli eventuali contributi INPS sono stati regolarmente versati agli Enti di pertinenza.

5) - INDICE ATTIVITA' DELL'ISTITUTO

La sottostante tabella mette a raffronto per ciascun aggregato di spesa, progetto e gestione economica gli impegni effettuati con la programmazione definitiva:

SPESE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA (A)	SOMME IMPEGNANTE (B)
ATT. 01 – FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	43.881,12	32.314,63
ATT. 02 FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	38.392,87	26.848,85
ATT. 03 – DIDATTICA	330.130,50	299.492,07
ATT. 05 – VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	21.171,00	20.156,00
ATT. 06 – ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	1.323,10	
P 01 - PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	13.958,44	6.973,41
P 02 - PROGETTI IN AMBITO UMANISTICO E SOCIALE	9.950,56	2.544,43
P 03 – PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	1.213,84	
P 04 - PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	4.122,26	2.235,44
P 05 - PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	736,99	300,00

FONDO DI RISERVA	€ 1.500,00	€ 0
TOTALI	466.380,68	390.864,83

7) – RIEPILOGO SPESE PER TIPOLOGIA

L'articolo 51, comma 3 del D.I. N° 129/2018 e del D.A. 7753/2018 richiede la rilevazione dell'incidenza di alcuni costi sull'attività delle Istituzioni Scolastiche per ottenere informazioni sul livello del rapporto costi/benefici della gestione.

A tal fine i Revisori hanno determinato i seguenti rapporti di sintesi ponendo a confronto le più importanti aggregazioni di spesa con il totale delle spese impegnate nel corso dell'esercizio, al fine di evidenziare l'incidenza percentuale di ciascun aggregato sull'intera gestione dell'Istituto:

RIEPILOGO PER TIPOLOGIA DI SPESA (MODELLO N), riassume sinteticamente le voci di spesa dell'esercizio di riferimento del Conto consuntivo.

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	95.158,70	92.873,70	97,60%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	41.316,01	23.158,94	56,05%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	113.590,10	105.535,47	92,91%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	169.039,11	155.491,59	91,99%
05	ALTRE SPESE	5.868,18	2.229,41	37,99%
06	IMPOSTE E TASSE	28.941,68	5.025,10	17,36%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	148,97	148,97	100,00%
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	10.817,93	6.401,65	59,18%

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	1.500,00	0,00	0,00%
Totale generale		466.380,68	390.864,83	

REGISTRO DEGLI INVENTARI

Nel registro previsto dall' art. 31 del Regolamento D.I. n. 129 del 28.08.2018. (Inventario dei beni mobili) risultano inventariati alla data odierna N. 2451 beni per un valore complessivo espresso in Euro 76.060,63 così suddiviso:

1 - Mobili ed arredi	€.	7.854,56
3 - Materiale didattico e scientifico	€.	100.145,31
TOTALE	€.	107.999,87

Per quanto concerne il Registro dell'Inventario del Materiale Bibliografico di cui all'articolo 31 e 32 co del predetto D.I. n° 129/2018, risultano alla data odierna registrati n°2804 volumi per un valore di €. 5.893,71.

REGISTRI DEI PARTITARI

Si è avuto modo di constatare che i partitari afferenti all'esercizio 2023 sono stati approntati con procedura automatizzata e su di essi sono stati trascritti gli estremi delle reversali e dei mandati già

emessi sino alla predetta data.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerato che :

- a) vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, riscosse e pagate in ciascun Progetto/Attività e le risultanze delle scritture contabili;
 - b) vi è concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere al 31 Dicembre 2023 ed il saldo contabile di cassa;
 - c) è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
 - d) è stata verificata la correttezza della determinazione della situazione amministrativa;
- sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, **esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2023.**

Dopo l'approvazione del suddetto organo collegiale, il suddetto consuntivo, entro quindici giorni dall'approvazione viene pubblicato ai sensi dell'art 1 , commi 17 e 136 della legge n. 107 del 2015, nel Portale unico dei dati della scuola nonché nel sito dell'Istituzione medesima, sezione amministrazione trasparente.

Del che viene redatto il presente verbale che, letto, confermato e sottoscritto, viene inserito nel registro ufficiale dei Revisori dei Conti.

Presidente

Componente

