



Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 12 del 03/04/2024

ANALISI DEL CONTO CONSUNTIVO E.F. 2023

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 3 del mese di aprile, alle ore 13.15, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- ☐ Dott.ssa Luciana Camizzi, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale alla Pubblica Istruzione – **Presidente**
- ☐ Rag. Filomena Callari, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito – **Componente**

È presente il Direttore dei servizi generali e amministrativi, Dott.ssa Valeria Chimenti.

Il Collegio dei Revisori si riunisce per l'esame del Conto Consuntivo 2023, elaborato ai sensi dell'art. 22 del "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", recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129, recepito dal D.A. n. 7753 del 28 dicembre 2018 per la gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche statali operanti nella Regione siciliana e procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Esame Conto finanziario (Mod. H) e Conto del patrimonio (Mod. K)

- *relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore SGA in data 15/03/2024 nella quale viene illustrato l'andamento della gestione e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati;*
- *situazione amministrativa definitiva al 31/12/2023 con indicazione del conto di cassa, dell'avanzo di amm.ne complessivo e dell'avanzo per la gestione di competenza (Mod. J);*
- *rendiconto dei singoli progetti/attività (Mod. I);*
- *elenco dei residui attivi e passivi (Mod. L);*
- *prospetto delle spese per il personale (Mod. M);*
- *riepilogo per aggregato entrata e per tipologia di spesa (Mod. N).*

LC
He

ANALISI DEL CONTO FINANZIARIO

Il riepilogo del conto finanziario 2023 risultante dal Mod. H presenta le seguenti voci:

Entrate	a) Previste	€	1.456.711,60
	b) Accertate	€	1.057.650,99
	c) Riscosse	€	731.917,46
	d) Da riscuotere	€	325.733,53
	e) Differenza in + o -	€	399.060,61
	Disavanzo di competenza	€	0,00
Spese	a) Previste	€	1.311.121,43
	b) Impegnate	€	821.974,28
	c) Pagate	€	517.826,66
	d) Da pagare	€	304.147,62
	e) Differenza in + o -	€	489.147,15
	Avanzo di competenza	€	235.676,71

L'avanzo di competenza di € 235.676,71 risulta dalla differenza tra entrate accertate per € 1.057.650,99 e le spese impegnate per € 821.974,28.

Mod. J

Conto di cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio			€ 200.652,61
Ammontare delle somme riscosse	€ 175.278,35	€ 731.917,46	€ 907.195,81
Ammontare dei pagamenti eseguiti	€ 7.986,12	€ 517.826,66	€ 525.812,78
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 582.035,64

Il fondo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde alle risultanze del giornale di cassa e al saldo, alla stessa data, del c/c acceso presso gruppo bancario Crédit Agricole N. 15094209.




Avanzo (o disavanzo) complessivo a fine esercizio

		Degli anni precedenti	Dell'esercizio	Totale
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 582.035,64
Residui attivi risultanti al 31.12.2023	€ 41.260,25	€ 325.733,53		€ 366.993,78
Residui passivi risultanti al 31.12.2023	€ 10.144,48	€ 304.147,62		€ 314.292,10
<i>Differenza Residui</i>				€ 52.701,68
Avanzo di amministrazione a fine esercizio				€ 634.737,32

I dati suesposti trovano corrispondenza nelle scritture contabili dell'Istituto.

Avanzo (o disavanzo) per la gestione di competenza

Nell'esercizio precedente si era verificato un avanzo di competenza di Euro 399.060,61.

			Totale
Entrate effettive accertate nell'esercizio	[A]	€	1.057.650,99
Spese effettive impegnate nell'esercizio	[B]	€	821.974,28
Avanzo dell'esercizio	(A) - (B)	€	235.676,71

L'avanzo di amministrazione per la gestione di competenza alla chiusura dell'e.f. 2023 è di € 235.676,71 .

Mod. N

Analisi delle spese per tipologia

Entrate		Competenza			Residui		
		Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme rimosse	Iniziali	Riscossi	Residui al 31/12
1	Avanzo di amministrazione	€ 399.060,61	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2	Finanziamenti dell'UE	€ 831.257,14	€ 831.257,14	€ 516.861,62	€ 182.675,50	€ 170.659,75	€ 326.411,27
3	Finanziamenti dello Stato	€ 41.008,47	€ 41.008,47	€ 41.008,47	€ 8.000,00	€ 0,00	€ 8.000,00

4	Finanz. della Regione	€ 45.511,11	€ 45.511,11	€ 45.511,11	€ 5.069,90	€ -	€ 5.069,90
5	Finanz. da Enti Locali	€ 28.633,86	€ 28.633,86	€ 18.335,86	€ 20.793,20	€ 4.618,60	€ 26.472,60
6	Contributi da privati	€ 105.035,56	€ 105.035,56	€ 105.035,56	€ -	€ -	€ -
7	Proventi da gestione economica	€ 197,00	€ 197,00	€ 197,00			
8	Rimborsi e restituzione di somme	€ 2.221,89	€ 2.221,89	€ 1.181,88			
11	Sponsor e utilizzo locali	€ 3.756,10	€ 3.756,10	€ 3.756,10			
12	Altre entrate	€ 29,86	€ 29,86	€ 29,86	€ -	€ -	€ -
Totale		€ 1.456.711,60	€ 1.057.650,99	€ 731.917,46	€ 216.538,60	€ 175.278,35	€ 366.993,78

Spese		Competenza			Residui		
		Spese programmate	Somme impegnate	Somme pagate	Iniziali	Pagati	Residui al 31/12
1	Personale	€ 353.063,09	€ 79.050,74	€ 79.050,74	€ 677,90	€ -	€ 677,90
2	Beni di consumo	€ 44.140,93	€ 23.461,79	€ 23.187,29	€ 2.652,80	€ 634,40	€ 2.292,90
3	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni terzi	€ 257.707,01	€ 160.306,37	€ 129.659,87	€ 13.046,74	€ 7.351,72	€ 36.341,52
4	Beni d'investimento	€ 625.276,70	€ 534.929,28	€ 261.719,02	€ 732,00	€ -	€ 273.942,26
5	Altre spese	€ 23.372,04	€ 23.049,40	€ 23.033,04	€ 32,79	€ -	€ 49,15
6	Imposte e tasse	€ 197,00	€ 80,61	€ 80,61	€ 988,37		€ 988,37
8	Oneri finanziari	€ 1.000,00					
9	Rimborsi e poste correttive	€ 6.364,66	€ 1.096,09	€ 1.096,09			
98	Fondo di riserva		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale		€ 1.311.121,43	€ 821.974,28	€ 517.826,66	€ 18.130,60	€ 7.986,12	€ 314.292,10

Il totale delle somme movimentate in conto competenza coincide con i dati riportati nel modello H e il totale delle somme movimentate in conto residuo coincide con il modello L.

Le PE

Mod. I**Gestione singoli progetti/attività**

Sono poi presenti n. 10 Mod. I (n. 5 Attività, n. 3 Progetti, n.1 Gestione economiche, n. 1 scheda Fondo di riserva) con le voci di entrata e di spesa.

Descrizione	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenze
Attività complessive	€ 1.155.664,48	€ 727.032,25	€ 422.956,45	€ 304.075,80	€ 428.632,23
Progetti complessivi	€ 154.759,95	€ 94.861,42	€ 94.789,60	€ 71,82	€ 59.898,53
Gestione economiche	€ 197,00	€ 80,61	€ 80,61	€ 0,00	€ 116,39
Fondo di riserva	€ 500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00
Disavanzo di amm.ne	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale generale	€ 1.311.121,43	€ 821.974,28	€ 517.826,66	€ 304.147,62	€ 489.147,15

Le somme disponibili in attività e progetti risultano impegnate per il 62,72%.

Mod. L**Gestione residui**

RESIDUI					
RESIDUI ATTIVI	Iniziali +	Riscossi - e radiati -	Rimasti da riscuotere =	Accertamenti al 31/12/2023 +	Totali
Totale	€ 216.538,60	€ 175.278,35	€ 41.260,25	€ 325.733,53	€ 366.993,78

RESIDUI PASSIVI	Iniziali +	Pagati e radiati -	Rimasti da pagare =	Impegni al 31/12/2023	Totali
Totale	€ 18.130,60	€ 7.986,12	€ 10.144,48	€ 304.147,62	€ 314.292,10

Il totale dei residui attivi e passivi risultante alla fine dell'esercizio finanziario 2023 è esattamente riportato nella situazione patrimoniale modello K.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio risultante dal modello K è rilevata la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio e alla fine dell'esercizio e le relative variazioni, nonché il totale complessivo dei crediti e dei debiti risultanti alla fine dell'esercizio.

Si riportano di seguito, in sintesi, i dati del conto del patrimonio:

Attivo	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
Immobilizzazioni im materiali			
Immobilizzazioni materiali	€ 540.561,40	€ 192.716,19	€ 733.277,59
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni (A)	€ 540.561,40	€ 192.716,19	€ 733.277,59
Rimane			
Credit (Residui attivi)	€ 216.538,60	€ 150.455,18	€ 366.993,78
Attività finanziarie non immobilizzate			
Disponibilità liquide	€ 200.652,61	€ 381.383,03	€ 582.035,64
Totale disponibilità (B)	€ 417.191,21	€ 531.838,21	€ 949.029,42
Deficit patrimoniale (C)			
Totale dell'attivo	€ 957.752,61	€ 724.554,40	€ 1.682.307,01
Passivo			
Debiti a lungo termine v/so banche			
Residui passivi verso lo Stato	€ 1.880,58		€ 1.880,58
Residui passivi verso altri	€ 16.250,02	€ 296.161,50	€ 312.411,52
Totale debiti (A)	€ 18.130,60	€ 296.161,50	€ 314.292,10
Consistenza patrimoniale	€ 939.622,01	€ 428.392,90	€ 1.368.014,91
Totale del passivo	€ 957.752,61	€ 724.554,40	€ 1.682.307,01

L'Istituto scolastico si doterà di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

I crediti a breve termine pari a Euro 366.993,78 coincidono con i residui attivi iscritti nel Mod. L allegato al Conto Consuntivo 2023.

Le disponibilità liquide al 31.12.2023 sui depositi bancari, pari a Euro 582.035,64 corrispondono con quanto riportato negli E/C alla stessa data.

I residui passivi a breve termine pari a Euro 314.392,10 coincidono con i residui passivi iscritti nel Mod. L allegato al Conto Consuntivo 2023.

ESAME DI DOCUMENTI DI SPESA

Si dà atto della corretta gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e di quelli formati nell'esercizio di competenza.

LC

Il fondo per le minute spese risulta movimentato correttamente e chiuso entro la fine dell'esercizio finanziario 2023 con reversale n. 302 del 14/12/2023.

In merito all'attività negoziale, si dà atto della corretta applicazione del D.I. n. 129 del 28/08/2018 e del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 Titolo V.

I Revisori prendono atto della dichiarazione del Dirigente e del Direttore dei servizi generali e amministrativi che nel corso esercizio finanziario 2023 non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali.

CONCLUSIONI

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, rilevata la conformità delle voci del Conto Consuntivo in esame, alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e riscontrata, a campione, la conformità delle scritture contabili alla documentazione dei fatti di gestione, il Collegio dei Revisori dei conti **esprime parere favorevole sul Conto Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2023 dell'Istituto Tecnico Economico e Tecnologico "M. Rapisardi – L. Da Vinci".**

Copia del presente verbale dovrà essere sottoposta al Consiglio di Istituto per quanto di sua competenza e formerà parte integrante del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2023.

Il presente verbale, redatto ai sensi degli artt. 51 e 52 del D.I. 129/2018 e del D.A. n. 7753 del 28/12/2018, di cui alla nota M.I. prot. n. 26810 del 09/11/2020, mediante l'uso di strumenti informatici, chiuso alle ore 19.15 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Ai sensi dell'art. 53, comma 2, del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 il presente verbale viene inviato, per il tramite" di ITET Rapisardi-Da Vinci, all'Assessorato regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it

Dott.ssa Luciana Camizzi 

Rag. Filomena Callari

