MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO

UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER LA SICILIA

ISTITUTO COMPRENSIVO ISTITUTO COMPRENSIVO DI SCUOLA MAT. ELEM. E MEDIA "L CAPUANA"

91029 SANTA NINFA (TP) - PIAZZA ALDO MORO - C.F. 81002070811 C.M. TPIC807004

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 3/2024

L'anno duemila ventiquattro, il giorno 12 del mese di aprile, con modalità telematica, giusta nota del M.I. n. 26810/20 che prevede espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni anche a seguito di controllo a distanza, mediante l'uso di strumenti informatici, si riunisce il collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Comprensivo "L. Capuana" di Santa Ninfa (TP), nelle persone di:

- rag. Leonardo Ii Causi, nominato con decreto assessoriale n. 1566 del 06 settembre 2022 dall'Assessorato ai Beni Culturali, Ambientali e della Pubblica Istruzione della Regione Siciliana in qualità di presidente, e

- Dott. Amato Salvatore Ivan, nominato componente su proposta del Miur con decreto assessoriale n. 2399 del 28/11/2022, in qualità di componente ed in rappresentanza del M.I.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del D.A. 7753/2018 "Istruzioni sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche operanti nel territorio della Regione siciliana" e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

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 economale per le minute spese
6. Regolarità delia 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. Concordanza 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario

3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi

4. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod.56 T-Tesoreria Unica)

5. Corretta indicazione consistenze iniziali

6. 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 Istituto Cassier e Banca d'Italia (mod.56 T- Tesoreria Unica) al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod.770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione Scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti
2. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione Scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

Normativa di riferimento:

- Decreto 28 agosto 2018, n. 129, articoli 3,4
- D.A. Regione Siciliana n. 7753 del 28 dicembre 2018 Capo V artt.22 e 23

RIEPILOGO DATI CONTABILI

Entrate		Spese		Entrate - Spese	
Programmazione definitiva	434.894,66	Programmazione definitiva	403.509,58	Disponibilità finanziaria da programmare	31.385,08
Accertamenti	290.891,50	Impegni	282.547,32	Avanzo/Disavanzo di competenza	8.344,18
Riscossioni competenza	192.379,16	Pagamenti competenza	122.872,69		
Riscossioni residui	154.019,09	Pagamenti residui	157.138,32	Differenza riscossioni - pagamenti (a)	66.387,24
Somme rimaste da riscuotere	98.512,34	Somme rimaste da pagare	159.674,63	Differenza residui attivi - passivi dell'esercizio	-61.162,29
(+)		(+)			
Residui non riscossi anni precedenti	14.925,12	Residui non pagati anni precedenti	5.508,72		
(=)		(=)			
Totale residui attivi	113.437,46	Totale residui passivi	165.183,35	Differenza totale residui attivi - passivi (b)	-51.745,89
				Saldo di cassa iniziale (c)	135.616,54
				AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (a+b+c)	**150.257,89**

CONTO FINANZIARIO 2023

1) ENTRATE

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno 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; danno atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
01 - Avanzo di amministrazione presunto	144.003,16	0,00	0,00%
02 - Finanziamenti dall'Unione Europea	165.544,68	165.544,68	100,00%
03 - Finanziamenti dallo Stato	7.868,41	7.868,41	100,00%
04 - Finanziamenti dalla Regione	48.300,19	48.300,19	100,00%
05 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	27.600,00	27.600,00	100,00%
06 - Contributi da privati	41.578,20	41.578,20	100,00%
07 - Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	
08 - Rimborsi e restituzione somme	0,00	0,00	
09 - Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	
10 - Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	

11 - Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	
12 - Altre entrate	0,02	0,02	100,00%
13 - Mutui	0,00	0,00	
Totale entrate	**434.894,66**	**290.891,50**	
Disavanzo di competenza		**0,00**	
Totale a pareggio		**290.891,50**	

2) USCITE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Disponibilità (b/a) *
Attività	290.177,95	226.295,86	77,99%
Progetti	112.331,63	56.251,46	50,08%
Gestioni economiche	0,00	0,00	
Fondo di riserva	1.000,00	0,00	0,00%
Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	
Totale spese	**403.509,58**	**282.547,32**	
Avanzo di competenza		**8.344,18**	
Totale a pareggio		**290.891,50**	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un Avanzo di competenza di € 8.344,18.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 70,02 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio	Totale residui
Attivi	171.033,66	-2.089,45	168.944,21	154.019,09	14.925,12	98.512,34	113.437,46
	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Pagati	Da pagare	Residui esercizio	Totale residui
Passivi	162.647,04	0,00	162.647,04	157.138,32	5.508,72	159.674,63	165.183,35

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 154.019,09 e pagati residui passivi per euro 157.138,32.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 642.197,93. I valori sposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Attività	Situazione al 1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	281.628,45	45.099,69	326.728,14
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	281.628,45	45.099,69	326.728,14
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti (Residui attivi)	171.033,66	-57.596,20	113.437,46
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	135.645,09	66.387,24	202.032,33
TOTALE DISPONIBILITA'	306.678,75	8.791,04	315.469,79
DEFICIT PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEFICIT PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00
Passività	Situazione al 1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
DEBITI			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITI	0,00	0,00	0,00
CONSISTENZA PATRIMONIALE			
CONSISTENZA PATRIMONIALE	588.307,20	53.890,73	642.197,93
TOTALE PASSIVITA'	588.307,20	53.890,73	642.197,93

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

FONDO DI CASSA ad inizio esercizio			**135.616,54**
RISCOSSIONI			**346.398,25**
a) in conto competenza		192.379,16	
b) in conto residui		154.019,09	
PAGAMENTI			**280.011,01**
a) in conto competenza		122.872,69	
b) in conto residui		157.138,32	
FONDO DI CASSA a fine esercizio			**202.003,78**

RESIDUI ATTIVI	**113.437,46**	**RESIDUI PASSIVI**	**165.183,35**
- dell'esercizio	98.512,34	- dell'esercizio	159.674,63
- degli esercizi precedenti	14.925,12	- degli esercizi precedenti	5.508,72

AVANZO (o DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE **150.257,89**

Il fondo Cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a euro 202.003,78, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56T – tesoreria Unica) e con le scritture del giornale di cassa.

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), 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 riclassificate 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.

	Impegni											
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d' investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni / Spese %
A01	0,00	1.417,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,01	11.415,55	1.437,65	12,59%
A02	0,00	4.500,88	20.260,30	2.379,00	1.468,06	0,00	0,00	0,00	80,00	35.444,85	28.688,24	80,94%
A03	15.392,88	198,75	847,70	137.462,64	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	199.634,77	154.011,97	77,15%
A04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A05	0,00	0,00	42.158,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.502,45	42.158,00	99,19%

A06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.180,33	0,00	0,00%
P01	700,00	743,37	12.375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.474,37	13.818,37	95,47%
P02	9.217,38	15.440,10	5.443,14	4.885,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.771,26	34.985,62	49,43%
P03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
P04	0,00	254,00	7.193,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.086,00	7.447,47	27,50%
P05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE	25.310,26	22.554,74	88.277,61	144.726,64	1.578,06	0,00	0,00	0,00	100,01	402.509,58	282.547,32	70,20%
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	8,96%	7,98%	31,24%	51,22%	0,56%	0,00 %	0,00%	0,00%	0,04%			

MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario **2023** è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € **1.000,00** anticipato al D.S.G.A. con mandato **39 del 28/02/2023** è stato regolarmente restituito con apposita reversale **58 del 16/11/2023.**

I movimenti sulle partite di giro in entrata e in uscita (anticipo, reintegri e restituzione anticipo) non sono presenti nei modelli H (conto finanziario), K (stato Patrimoniale), J (situazione amministrativa definitiva) e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa); come indicato da una FAQ presente sul sito del Ministero dell'Istruzione e del Merito.

ADEMPIMENTI FISCALI

La dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod.770) per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Pubblicazione tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della scuola.
L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della scuola.
L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della scuola.
L'indicatore di tempestività dei pagamenti del VI trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della scuola.
L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della scuola.
Considerato che

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento

- 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
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità nella 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 registri
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è coerenza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri
- Il valore dei crediti e dei 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 Banca d'Italia (mod. 56 T- Tesoreria Unica)
- 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 e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica)
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770
- Avvenuta presentazione del modello IRAP
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
- Rispettato il termine di presentazione Certificazione Unica
- Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della scuola degli indicatori di tempestività dei pagamenti trimestrali
- Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della scuola dell'indicatore di tempestività dei pagamenti dei pagamenti annuale

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole senza riserva all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio d'Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2024 il giorno 12 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PRESIDENTE Rag. Leonardo li Causi

REVISORE Dott. Amato salvatore Ivan