

Istituto comprensivo Castell'Umberto
Revisori dei Conti
Verbale n. 02/2024
RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2023

L'anno 2024, il giorno 7 del mese di maggio, alle ore 12.30, presso l'Istituto Comprensivo Castell'Umberto, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti.

Il collegio è composto da:

| | | |
|---|---|----------|
| Dott.ssa Leonilda Fabio | Presidente – in rappresentanza della Regione Siciliana | presente |
| Dott.ssa Daniela Caterina Carmela Di Paola | membro - in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito | presente |

Assiste alla verifica il Direttore S. G. A. Dott.ssa Maria Sanfilippo Chiarello

I revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023, ai sensi dell'art. 22 e dell'art. 23 comma 2 del regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle Istituzioni Scolastiche, ai sensi dell'art. 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107 di cui al Decreto 28 agosto 2018, n. 129, del D.A. n. 7753 del 28/12/2018, della Nota MIM n. 8259 del 14/03/2024 che prevede che "Tenuto conto dell'aumento dei carichi di lavoro delle segreterie scolastiche impegnate nella progettazione delle proposte progettuali e nelle connesse attività per l'attuazione delle azioni del PNRR, con la presente, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, si dispone per l'anno 2024, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 120/218", recepita dalla Regione Sicilia con Circolare n. 10 del 19/03/224 – "Proroga per la predisposizione ed approvazione del cont consuntivo 2023 . Artt. 22 e 23 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018".

Il D.S.G.A. riferisce che il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti i documenti previsti dall'art.22 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018:

1. CONTO FINANZIARIO mod.H
2. CONTO DEL PATRIMONIO mod.K

ed i seguenti allegati :

- mod.I - schede di rendiconto dei singoli progetti e di attività
- mod.J - situazione amministrativa al 31.12.2023
- mod.L - elenco dei residui attivi e passivi
- mod.M - prospetto delle spese per il personale e contratti d'opera
- mod.N - riepilogo per tipo di entrate e di spesa (progetti e attività)
- mod.K – prospetto del patrimonio,

Prima di verificare la correttezza dei modelli, i revisori hanno esaminato la relazione predisposta dal D.S. che illustra analiticamente le risultanze della gestione a consuntivo del Programma Annuale 2023, le variazioni di Bilancio e quindi la Programmazione Definitiva. Si prende atto che il programma annuale 2023 è stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 25/01/2023 con delibera n° 50

e che sono state apportate le seguenti modifiche e variazioni:

| | | Entrate | Spese |
|------------|---------------------------------|------------|------------|
| 08/03/2023 | Variazione al programma annuale | 16.269,27 | 16.269,27 |
| 20/03/2023 | Variazione al programma annuale | 146.016,74 | 146.016,74 |
| 06/04/2023 | Variazione al programma annuale | 9.535,00 | 9.535,00 |
| 07/04/2023 | Variazione al programma annuale | 2.263,34 | 2.263,34 |
| 07/04/2023 | Variazione al programma annuale | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 09/06/2023 | Variazione al programma annuale | 11.711,59 | 11.711,59 |
| 01/08/2023 | Variazione al programma annuale | 1.962,00 | 1.962,00 |
| 31/10/2023 | Variazione al programma annuale | 35.945,02 | 35.945,02 |
| 14/11/2023 | Variazione al programma annuale | 8.473,78 | 8.473,78 |
| 15/11/2023 | Variazione al programma annuale | 19.450,30 | 19.450,30 |
| 30/11/2023 | Variazione al programma annuale | 7.872,56 | 7.872,56 |
| 13/12/2023 | Variazione al programma annuale | 1.295,00 | 1.295,00 |
| 28/12/2023 | Variazione al programma annuale | 56,75 | 56,75 |

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 suddetta relazione 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. Esso presenta le seguenti risultanze:

| ENTRATE | | | |
|---------------------------------|-------------------------------|---------------------|------------------|
| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Accertate (b) | Differenza (a-b) |
| 01) Avanzo di Amministrazione | € 276.860,15 | | |
| 02) Finanziamenti U.E | € 147.016,74 | € 147.016,74 | € 0,00 |
| 03) Finanziamenti Stato | € 2.576,21 | € 2.576,21 | € 0,00 |
| 04) Finanziamenti Regione | € 26.781,44 | € 26.781,44 | € 0,00 |
| 05) Fin. Enti Locali o Altre I. | € 3.072,00 | € 3.072,00 | € 0,00 |
| 06) Contributi da privati | € 45.258,80 | € 45.258,80 | € 0,00 |
| 12) Altre entrate | € 34.689,92 | € 34.689,92 | € 0,00 |
| Totale entrate | € 536.255,26 | € 259.395,11 | |
| Disavanzo di competenza | | € 174.246,86 | |
| Totale a pareggio | | € 433.641,97 | |

| SPESE | | | |
|-----------------------------|----------------------------------|------------------------|----------------------|
| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Differenza (a-b) |
| A) Attività | €. 484.766,08 | €. 392.988,13 | €. 91.777,95 |
| P) Progetti | €. 50.689,18 | €. 40.653,84 | €. 10.035,34 |
| G) Gestioni economiche | €. 0,00 | € 0,00 | €. 0,00 |
| R) Fondo di Riserva | €. 800,00 | €. 0,00 | € 800,00 |
| Dis. finanz. da programmare | €. 0,00 | €. 0,00 | |
| Totale Spese | € 536.255,26 | € 433.641,97 | €. 102.613,29 |
| Avanzo di competenza | | € 0,00 | |
| Totale a Pareggio | | € 433.641,97 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di €. 174.246,86

Dal confronto con la programmazione definitiva per l'esercizio 2023 emergono i seguenti indici:

| | | |
|---|------------|---|
| Accertamenti Competenza (tot colonna b – Entrate mod. H) | 259.395,11 | Indice di dipendenza finanziaria = 0,48 |
| Totale Entrate (tot colonna a – Entrate mod. H) | 536.255,26 | |

| | | |
|--|------------|---------------------------------|
| Accertamenti da riscuotere (tot colonna d – Entrate mod. H) | 74.008,37 | Incidenza residui attivi = 0,29 |
| Accertamenti di competenza (tot colonna b – Entrate mod. H) | 259.395,11 | |

| | | |
|---|------------|----------------------------------|
| Impegni non pagati (tot colonna d – Spese mod. H) | 154.604,26 | Incidenza residui passivi = 0,36 |
| Impegni di competenza (tot colonna b – Spese mod. H) | 433.641,97 | |

| | | |
|---|------------|-----------------------------------|
| Riscossioni a residuo (tot colonna g – Entrate mod. N) | 214.032,64 | Smaltimento residui attivi = 0,98 |
| Residui attivi iniziali (tot colonna f – Entrate mod. N) | 217.330,96 | |

| | | |
|--|-----------|------------------------------------|
| Pagamenti a residuo (tot colonna g – Spese mod. N) | 42.680,53 | Smaltimento residui passivi = 1,00 |
| Residui passivi iniziali (tot colonna f – Spese mod. N) | 42.680,53 | |

| | | |
|--|------------|---------------------------------|
| Pagamenti competenza residuo (tot colonne c,g – Spese mod. N) | 321.718,24 | Indice capacità di spesa = 0,68 |
| Impegni comp. res. pass. iniz. | 476.322,50 | |

(tot colonne b,f – Spese mod. N)

Residui passivi al 31/12
(tot colonna i – Spese mod. N) 154.604,26
Residui attivi iniziali
(tot colonne b,f – Spese mod. N) 476.322,50

Indice accumulo residui passivi = 0,32

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

| Tipo | Descrizione | Programmazione Definitiva | Somme Impegnate | % di utilizzo |
|------|---|---------------------------|-------------------|---------------|
| 01 | SPESE DI PERSONALE | 75.919,77 | 68.329,75 | 90,00% |
| 02 | ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO | 123.325,98 | 70.526,73 | 57,19% |
| 03 | ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI | 74.780,30 | 57.167,05 | 76,45% |
| 04 | ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO | 161.664,06 | 150.806,19 | 93,28% |
| 05 | ALTRE SPESE | 38.670,56 | 34.865,04 | 90,16% |
| 06 | IMPOSTE E TASSE | 60.654,59 | 51.507,21 | 84,92% |
| 07 | ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO | 0,00 | 0,00 | |
| 08 | ONERI FINANZIARI | 0,00 | 0,00 | |
| 09 | RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE | 440,00 | 440,00 | 100,00% |
| 100 | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 0,00 | 0,00 | |
| 98 | FONDO DI RISERVA | 800,00 | 0,00 | 0,00% |
| | Totale generale | 536.255,26 | 433.641,97 | 80,86% |

L'attenzione dei revisori si è rivolta alle spese effettuate per ogni singolo progetto, per accertarne la congruità in relazione alla attività, tesa a perseguire l'obiettivo prefissato.

Il Collegio si è soffermato ad esaminare la documentazione relativa ad alcuni più significativi progetti.

Ciascuno dei progetti esaminati contiene la descrizione sintetica delle esigenze a cui il progetto stesso intende rispondere e gli obiettivi che si intendono perseguire con la realizzazione dell'attività. L'esame della documentazione relativa ai suddetti progetti non ha dato luogo a particolari osservazioni.

Per quanto concerne le spese di gestione dei singoli progetti, da indagine a campione, si precisa:

- le spese risultano imputate ai progetti pertinenti;
- l'ammontare dei relativi mandati, per ogni progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva.

Situazione Residui (mod. L)

La situazione dei residui, come da Modello L è la seguente:

- ATTIVI al 31/12/2023 € 77.306,69
- PASSIVI al 31/12/2023 € 154.604,26

Si specifica la provenienza per anno:

| Esercizio Finanziario | Residui Attivi | Residui Passivi |
|--|---------------------|----------------------|
| Anno 2019 | €. 1.200,00 | €. 0,00 |
| Anno 2020 | €. 1,44 | €. 0,00 |
| Anno 2022 | €. 2.096,88 | €. 0,00 |
| Anno 2023 | €. 74.008,37 | €. 154.604,26 |
| | | |
| | | |
| Totale situazione residui al 31/12/2023 | €. 77.306,69 | €. 154.604,26 |

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui, è riportato nello stesso modello L.

I residui attivi rimasti da riscuotere, che corrispondono a quelli riportati sui modelli allegati al conto consuntivo, derivano da accertamenti formalmente perfezionati.

I residui rimasti da pagare alla fine dell'esercizio si riferiscono ad impegni realmente assunti e giustificati da titoli giuridicamente validi.

I suddetti importi, risultanti al 31.12.2023, sono esattamente riportati nella situazione patrimoniale (mod. K) e nella situazione amministrativa (mod. J).

Situazione amministrativa (mod. J)

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

| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | | € 58.334,50 |
|---|-------------------------|--|-----------------|--------------|---------------------|
| | Residui anni precedenti | Competenza esercizio 2023 (tranne partite di giro) | Partite di giro | Totale | |
| Riscossi | € 214.032,64 | € 185.386,74 | | € 399.419,38 | |
| Pagati | € 42.680,53 | € 279.037,71 | | € 321.718,24 | |
| Fondo di cassa a fine esercizio | | | | | € 136.035,64 |
| Residui Attivi | € 3.298,32 | € 74.008,37 | | | € 77.306,69 |
| Residui Passivi | € 0,00 | € 154.604,26 | | | € 154.604,26 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12/2023 | | | | | € 58.738,07 |

La situazione di cassa al 31/12/2023, concorda pienamente con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa e dell'estratto conto dell'Istituto Cassiere (Credit Agricole Ag. di Capo D'Orlando) pari ad €136.035,64 e con il saldo di tesoreria detenuto presso la Banca d'Italia.

Situazione patrimoniale (mod. K)

Relativamente al modello K Situazione patrimoniale si rileva che:

- a) è completato in maniera corretta;
- b) risulta una consistenza patrimoniale pari ad **€. 450.033,98**;
- c) le immobilizzazioni materiali trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario.

Il valore attribuito ai singoli beni dell'attivo e del passivo corrispondono con quelli risultanti dal registro dell'inventario.

I revisori prendono atto della dichiarazione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi e del Dirigente che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali, che si allega al presente verbale.

Conclusioni

I Revisori dei Conti accertano che:

- alla data del 31.12.2023 non risultano insoluti mandati e reversali;
- risultano osservate le norme regolamentari;
- è stata riscontrata la regolare tenuta del giornale di cassa e del registro minute spese;
- il saldo contabile di cassa al 31/12/2023 concorda con le risultanze dell'istituto cassiere e con il saldo alla stessa data dell'estratto conto della Banca d'Italia;
- Non sono presenti carenze e/o irregolarità nelle reversali e mandati verificati;

Inoltre si è provveduto all'accertamento della regolare tenuta dei libri contabili obbligatori e degli altri registri che risultano correttamente tenuti ed aggiornati.

Quanto sopra, il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2023.

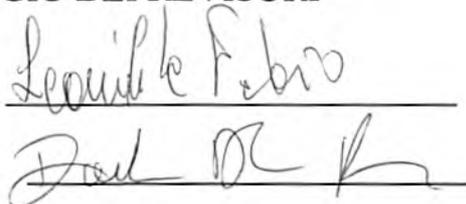
Il presente Verbale si chiude alle ore 13.30

Castell'Umberto, 07/05/2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Dott.ssa Fabio Leonilda

Di Paola Daniela Caterina Carmela



Two handwritten signatures are present, each on a horizontal line. The first signature is in cursive and appears to read 'Fabio Leonilda'. The second signature is also in cursive and appears to read 'Daniela Caterina Carmela Di Paola'.