

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE n. 3/2024

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2023

Presso l'Istituto Comprensivo Statale "Carlo V" di Carlentini, l'anno 2024 il giorno 28 del mese di Marzo alle ore 9,20 si sono riuniti su convocazione per le vie brevi, il Collegio dei Revisori dei Conti

Visto il D.A. n° 1161 del 15/06/2023 di nomina del Collegio dei Revisori dei Conti, Ambito SR4 della Provincia di Siracusa;

Visto il D.A. n° 2028 del 14/09/2023 di nomina del Collegio dei Revisori dei Conti, Ambito R4 della Provincia di Siracusa

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Nunziata	Corsari	Ass.to Reg. B.B.C.C.A.A. e Pubblica Istruzione	Presente
Pierpaolo	Calafiore	Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIUR)	Presente

E' presente il Direttore dei Servizi Generali ed amministrativi rag. Dario Di Pietro.

Visto l'Art. 23 del Decreto n.129 del 28 Agosto 2018;

Vista l'Art.23 del Decreto Assessoriale della Regione Sicilia n.7753 del 28 Dicembre 2018;

Vista la Circolare n.4 del 24 Febbraio 2020 della Regione Sicilia;

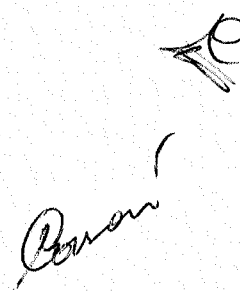
Visto il programma annuale per l'anno 2023, deliberato dal Consiglio d'Istituto nella riunione di cui al verbale nr. 4 del 19/01/2023, delibera 1

Il Collegio prende in esame il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal direttore in data 14/03/2024, prot. 1641/VI, trasmesso al Collegio in data 15/03/2024.

Il Collegio, con riferimento alla Circ. Ass.le n.16 Prot. 9149 del 01.12.06 nonché alle circolari n.7 del 11/03/2024 e n.9 del 15/03/2024, attenendosi alle indicazioni della stessa ha posto particolare attenzione alla gestione dei residui sia attivi che passivi siano essi degli anni precedenti che quelli formatasi nell'esercizio in osservazione. Si è analizzata l'attuazione del disposto dell'art.17 D.A 895/01 per quanto al Fondo Minute Spese.

Il conto consuntivo, composto dal conto finanziario (Mod. H) e dal conto del patrimonio (Mod. K), è corredato dai seguenti allegati:

- la situazione amministrativa definitiva con indicazione del conto di cassa, dell'avanzo di amministrazione complessivo e del disavanzo per la gestione di competenza (Mod. J);
- il rendiconto dei singoli progetti (Mod. I) ;
- elenco dei residui attivi e passivi (Mod. L);
- il prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera (Mod. M);
- il riepilogo per tipologia di spesa (Mod. N);



- Il DSGA coadiuvato da una commissione regolarmente nominata dal Dirigente Scolastico con prot. n. 5866/C1 in data 22/12/2014 ha provveduto al rinnovo degli inventari dei beni mobili e del materiale bibliografico in ottemperanza alla C.M. 8910 del 01/12/2011 e la Circolare Assessoriale n. 17 del 06/10/2014.

ANALISI DEL CONTO FINANZIARIO

Si riportano di seguito in sintesi i dati consuntivi di competenza dell'esercizio 2023 confrontati con le previsioni definitive del programma annuale:

Entrate		<i>Programmazione definita</i>	<i>Somme accertate</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
1	Avanzo di amministrazione	407.680,23			
2	Finanziamenti Unione Europea	148.228,74	148.228,74		100%
3	Finanziamenti dallo Stato	1.864,34	1.864,34		100%
4	Finanziamenti dalla Regione	25.608,97	25.608,97		100%
5	Finanz. da Enti locali o altre Istituzioni	7.720,00	7.720,00		100%
6	Contributi da privati	40.739,56	40.739,56		100%
8	Rimborsi e Restit.di somme				
11	Sponsor e utilizzo locali	1.050,00	1.050,00		
12	Altre entrate	749,85	749,85		
8	Mutui				
Totale entrate		633.641,69	225.961,46		36%

Spese		<i>Programmazione definita</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
A	Attività	464.486,93	248.272,70	216.214,23	53%
P	Progetti	135.144,37	105.668,44	29.475,93	78%
G	Gestioni economiche				
R	Fondo di riserva	823,93		823,93	
Z	Disponibilità da programmare				
Totale spese		600.455,23	353.941,14	246.514,09	59%

Si rileva un livello percentuale del 53% di utilizzo della dotazione finanziaria dell'istituto riferite alle attività, e del 78% delle dotazioni annuali riferite ai progetti.

Le somme impegnate risultano pari all'59 % delle somme programmate risentendo di quanto evidenziato al punto precedente. Tutte le variazioni di bilancio relative sono state effettuate entro la fine dell'esercizio finanziario.

In riferimento ai progetti realizzati nel 2023 e al raggiungimento degli obiettivi previsti nel P.T.O.F.

Perenni

a) Conto di cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio			108.661,36
Ammontare delle somme riscosse	258.355,46	151.241,09	409.596,55
Ammontare dei pagamenti eseguiti	158,66	354.441,14	354.599,80
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			163.658,11

Il fondo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde alle risultanze del giornale di cassa e al saldo alla stessa data del c/c n. 316602 acceso presso l'Istituto di credito Monte Dei Paschi Di Siena Ag. Lentini. Il fondo cassa al 31/12/2023 e' pari ad euro 163.658,11 tale saldo coincide con il saldo dell'Istituto cassiere comunicato in data 03 Gennaio 2024 con prot. 18 e con il Modello 56 T della Banca D'Italia al 31/12/2023 prot.n.103 del 09/01/2024.

Il saldo dell'estratto Conto Postale n.15469950 – IBAN IT55E076011710000015469950 dell'Istituto è pari ad euro 104.72 come da comunicazione inviata dal BancoPosta in data 15/02/2024 prot.n.824.

b) Avanzo per la gestione di competenza

		Totale
Somme riscosse	(+)	150.741,09
Somme rimaste da riscuotere	(+)	75.220,37
<i>Totale entrate effettive accertate nell'esercizio</i>	[A]	225.961,46
Somme pagate	(+)	353.941,14
Somme rimaste da pagare	(+)	
<i>Totale spese effettive impegnate nell'esercizio</i>	[B]	353.941,14
Avanzo (o Disavanzo) dell'esercizio	(A) - (B)	-127.979,68

Personi

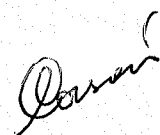
c) Avanzo (o disavanzo) complessivo a fine esercizio

	Degli anni precedenti	Dell'esercizio	Totale
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			163.658,11
Residui attivi risultanti al 31.12.2023	35.910,07	75.220,37	111.130,44
Residui passivi risultanti al 31.12.2022	0,00	0,00	0,00
<i>Differenza</i>			111.130,44
Avanzo di amministrazione a fine esercizio			274.788,55

I dati su esposti trovano corrispondenza nelle scritture contabili dell'Istituto.

d) Analisi delle spese per tipologia

	<i>Esercizio 2022</i>	<i>Esercizio finanziario 2023</i>	
	Somme impegnate	Spese programmate	Somme impegnate
01 Personale	117.558,10	99.984,53	76.637,16
02 Beni di consumo	101.107,96	224.439,63	153.739,79
03 Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	41.342,79	87.169,32	62.945,39
04 Beni di investimento	17.865,92	144.202,09	59.421,96
05 Altre Spese	1.787,22	3.805,00	515,92
06 Imposte e Tasse	3.288,68	38.599,96	
07 Oneri finanziari			
09 Rimborsi e poste correttive		1.430,77	680,92
98 Fondo di riserva		823,93	
Totale spese	282.950,67	600.455,23	353.941,14



Dal confronto tra le spese programmate e impegnate nel 2023 e tra queste e quelle rendicontate nell'esercizio finanziario 2022 emerge quanto segue:

- si rileva una diminuzione delle spese del personale impegnato;
- si rileva un aumento delle spese dei beni di consumo;
- altre voci in evidenza sono quelle inerenti ad Acquisti Servizi e beni di terzi per le quali si rileva un aumento;

e) Gestione residui

5	Finanziamenti da Enti locali	1.973,00		1.973,00	1.973,00
6	Altre entrate				
7	Mutui				
Totale		294.265,53	258.355,46	35.910,07	111.130,44

Spese	RESIDUI			
	<i>Iniziali</i>	<i>Pagati</i>	<i>Rimasti da pagare</i>	<i>residui dell'esercizio</i>
1 Costo del personale				
2 Beni di consumo				
3 Prestazioni di servizi da terzi				
4 Altre spese	130,05	130,05		
5 oneri straordinari				
6 Imposte e Tasse	28,61	28,61		
7 Oneri finanziari				
8 Rimborsi e poste correttive				
98 Fondo Riserva				
Totale	158,66	158,66		

In relazione alla gestione dei residui nulla da rilevare.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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:

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

Attivo	Situazione al 01/01/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	138.122,32	82.633,19	220.755,51
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni (A)	138.122,32	82.633,19	220.755,51
Rimanenze			
Crediti (Residui attivi)	299.177,53	-188.047,09	111.130,44
Attività finanziarie non immobilizzate			
Disponibilità liquide bancarie e postali	108.764,06	54.997,07	163.761,13
Totale disponibilità (B)	407.941,59	-133.050,02	274.891,57
Deficit patrimoniale (C)			
Totale dell'attivo	546.063,91	-50.416,83	495.647,08
Passivo			
Debiti a lungo termine v/so banche			
Residui passivi verso lo Stato			
Residui passivi verso altri	158,66	-158,66	
Totale debiti (A)	158,66	-158,66	
Consistenza patrimoniale	545.905,25	-50.258,17	495.647,08
Totale del passivo	546.063,91	-50.416,83	495.647,08

Il valore delle immobilizzazioni materiali pari a **Euro 220.755,51** che scaturisce dalla somma degli importi riportati sui seguenti registri: per un importo pari a **€ 217.008,59** inventario dei beni immobili dell'I.C. CARLO V e inventario del materiale bibliografico categoria 2 pari a **€ 3.746,92**.

I crediti a breve termine pari a Euro **111.130,44** (modello K) corrispondono al modello N, iscritti nel conto finanziario. (Modello N 111.130,44)

Le disponibilità liquide al 31.12.2023 sui depositi bancaria è di € 163.658,11 che corrisponde con il giornale di cassa alla stessa data, con il verbale di verifica dell'ente Monte dei Paschi di Siena e del Modello 56 T della Banca D'Italia al 31/12/2022.

Le disponibilità postali al 31/12/2023 corrispondono a € 103,02 come risulta dalla comunicazione del Banco/Posta del 15/02/2024 prot. 824

Nel modello K vengono riportate le due somme, del deposito bancario e del deposito postale per un totale di € 165.762,81 (Euro 165.658,11 più banco posta 104,70).

I residui passivi a breve termine pari a Euro 0 coincidono con i residui passivi iscritti nel conto del Patrimonio modello K.-

Il modello 770/2023 è stato trasmesso in data 09/10/2023 con protocollo agenzia delle Entrate 23100910053921745

Il modello Irap 2023 è stato trasmesso in data 31/10/2023 con protocollo agenzia delle Entrate 23103116115356679

La certificazione Unica 2024 è stata inviata in data 23/02/2024 inerente al 2023 protocollo agenzia delle Entrate 24022311040355569

Certificazione spese scolastiche e relativi rimborsi 2023 è stata trasmessa in data 28/02/2024 con protocollo agenzia delle Entrate 24022808005224316

CONCLUSIONI

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, il Collegio dei revisori dei conti, preso atto della dichiarazione del Dirigente e del Direttore dei Servizi generali ed amministrativi che nel corso dell'esercizio 2023 non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali, esprime parere positivo all'approvazione del conto consuntivo 2023.

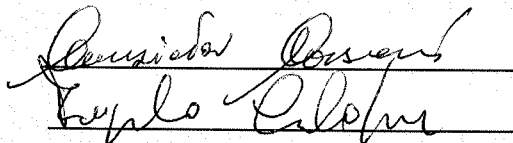
Il conto consuntivo sarà affisso all'albo dell'istituto entro quindici giorni dall'approvazione e, unitamente agli allegati ed alla deliberazione di approvazione, sarà conservato agli atti dello stesso Istituto.

Il presente verbale sarà raccolto nell'apposito registro a pagine numerate progressivamente tenuto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi, e, debitamente corredato della documentazione indicate nell'art. 23 del Decreto n.129 del 28 Agosto 2018, sarà soggetto a pubblicazione nel sito Internet dell'Istituzione medesima, nella sezione amministrazione trasparente nonché nel portale unico dei dati della scuola, il presente verbale sarà inserito nel registro dei verbali come da circolare n.19/2015 all'Assessorato Regionale dell' Istruzione e della Formazione Professionale – Dipartimento reg. Ie dell' Istruzione e della Formazione Professionale – Servizio Scuola dell'infanzia ed Istruzione Statale di ogni ordine e grado – Palermo, all'Ufficio Scolastico Regionale per la Sicilia.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 9,45.

Dott.ssa Corsari Nunziata, Presidente

Dott. Calafiore Pierpaolo, Componente



The image shows two handwritten signatures in black ink. The first signature is 'Nunziata Corsari' and the second is 'Pierpaolo Calafiore'. Both signatures are written over horizontal lines.