

VERBALE N. 5/2024

L'anno 2024 il giorno 14 del mese di Marzo, si riunisce on line il Collegio dei Revisori dei Conti Ambito n. 4 nominato dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale - Dipartimento Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale - con D.A. n° 2620 del 18/10/2023 sono presenti il Dott. Danilo Di Grazia e il Dott. Giovanni Pasto:

Il collegio è composto:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assente/Presente
Danilo	Di Grazia	Assess. Reg. Istr. E Form. Prof.	Presente on line
Giovanni	Pasto	MIM	Presente on line

I Revisori si riuniscono on line per l'esame del conto consuntivo ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile (D.I. 1° febbraio 2001, n.44 - D. A. 895 del 31/12/2001- D.A. N. 7753 del 28/12/2018 e D.I. n. 129 del 28/08/2019), i cui modelli sono stati anticipati tramite email in data 14/03/2024.

Il collegio procede, 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 minute spese
6. Regolarità della 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. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12/2023
3. 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 dell'Istituto cassiere al 31/12/2023
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Prima di riferire sulle risultanze dell'esame degli atti relativi al conto consuntivo in parola, il Collegio ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

- la gestione dell'esercizio finanziario 2023, si è chiusa con un disavanzo di competenza di € 145.348,23
- la situazione finanziaria a fine esercizio presenta un saldo di cassa di € 293.837,75
- Il programma annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del conto consuntivo è stato approvato dal Consiglio d'Istituto

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 relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il collegio dei revisori dei conti, in merito all'esame del conto consuntivo 2023, ha accertato le seguenti risultanze:

ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva	Somme Accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Disponibilità in + o in -
Avanzo di Amministrazione	468.734,62	0	0	0	468.734,62
Finanziamenti dell'U.E.	397.161,50	397.161,50	313.753,96	83.407,54	0
Finanziamenti Statali	984,91	984,91	984,91	0	0
Finanziamenti da Regione	38.076,59	38.076,59	35.076,59	3.000,00	0
Finanziamenti da Enti	117.444,86	117.444,86	85.365,25	32.079,61	0
Contributi da privati	32.506,93	32.506,93	32.506,93	0	0
Gestioni Economiche	0	0	0	0	0
Rimborsi e restituzioni di somme	0	0	0	0	0
Altre entrate	0,01	0,01	0,01	0	0
Mutui	0	0	0	0	0
Totale entrate	1.054.909,42	586.174,80	467.687,65	118.487,15	468.734,62
Disavanzo di competenza		145.348,23			
Totale a pareggio		731.523,03			

SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Disponibilità in + o in -
Attività	759.126,15	615.854,77	476.996,94	138.887,83	143.271,38
Progetti	245.708,01	115.668,26	114.739,26	929,00	130.039,75
Gestioni Economiche	0	0	0	0	0
Fondo di Riserva	729,44	0	0	0	729,44
Totale Spese	1.005.563,60	731.523,03	591.706,20	139.816,83	274.040,57
Avanzo di competenza					
Totale a Pareggio		731.523,03			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 145.348,23

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/23	Riscossi	Da riscuotere anni precedenti	Residui esercizio 2023	Variab. in diminuzione	Totale Residui al 31.12.2023
Residui Attivi	255.282,20	198.225,90	57.056,30	118.487,15	0	175.543,45

	Iniziali al 1/1/23	Pagati	Da pagare anni precedenti	Residui esercizio 2023	Variab. in diminuzione	Totale Residui al 31.12.2023
Residui Passivi	97.614,01	91.436,03	6.177,98	139.816,83	0	145.994,81

Al 31/12/2023 risultano incassati residui attivi per euro 198.225,90 e pagati residui passivi per euro 91.436,03.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.058.105,35 I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti

	Situazione al 1/1/23	Variazioni	Situazione al 31/12/23
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	264.728,15	321.337,20	586.065,35
Totale Disponibilità	569.007,43	-96.967,43	472.040,00
Totale dell'attivo	833.735,38	224.369,77	1.058.105,35
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	833.735,38	224.369,77	1.058.105,35
PASSIVO			
Totale debiti	97.614,01	48.380,80	145.994,81
Consistenza Patrimoniale	736.121,57	175.988,97	912.110,54
Totale a pareggio	833.735,38	224.369,77	1.058.105,35

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			311.066,43
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	
Riscossioni	198.225,90	468.387,65	666.613,55
Pagamenti	91.436,03	592.406,20	683.842,23
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			293.837,75
Residui Attivi	57.056,30	118.487,15	175.543,45
Residui Passivi	6.177,98	139.816,83	145.994,81
Avanzo di amministrazione al 31/12			323.386,39

Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari ad € 293.837,75 e non differisce dall'estratto conto della Banca Agricola di Ragusa che riporta un saldo di fatto/diritto di € 293.837,75.

Fondo minute spese alla chiusura dell'esercizio in esame, è stato regolarmente versato in bilancio con versale n. 405 del 13/12/2023 dell'importo di € 700,00.

Situazione dell'avanzo di Amministrazione (mod. D)

La scheda utilizzo di amministrazione presunto (Mod. D) riporta la suddivisione dell'avanzo di amministrazione tra i vari Progetti/Attività inerenti il Programma Annuale.

L'avanzo di amministrazione, in via presunta, riportato nel modello D (distinto per € 207.412,72 a destinazione vincolata e per € 65.898,41 a destinazione non vincolata) ammonta a € 273.311,13 oltre € 75,26 corrispondente alla disponibilità finanziaria da programmare.

I Revisori prendono atto della dichiarazione del D.S.G.A. e del Dirigente Scolastico, che nel corso dell'Esercizio Finanziario 2023 non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali, tenute fuori dall'attuale conto consuntivo in esame.

Inoltre il Collegio dei Revisori prende atto della trasmissione telematica del Mod. Irap 2023 inviato in data 13/07/2023 con prot. n. 23071310470525921 e Mod. 770/2023 inviato in data 02/08/2023 con prot. n. 080208221053077.


Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 ed invitano il DSGA all'inoltro al Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro dei Revisori, il cui tenutario è l'Istituto Scolastico

Nome	Cognome	Rappresentanza	Firma
Danilo	Di Grazia	Assess. Reg. Istr. E Form. Prof.	
Giovanni	Pasto	MIM	