

# Istituto Comprensivo Statale ad indirizzo musicale

Scuola dell'Infanzia, Primaria e Secondaria 1° grado

"Emanuele Armaforte"

Collegio dei Revisori dei Conti

(PA23 - Triennio 2022/2025)

VERBALE N. 02/2024

Parere su Conto consuntivo EF 2023

L'anno 2024, il giorno 15 del mese di maggio, alle ore 09.00, si è riunito, presso la sede dell'I.C.S. "E. Armaforte" di Altofonte, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'I.C.S. "E. Armaforte" per l'analisi del Conto Consuntivo EF 2023.

Il Collegio è composto da:

- Dott. FERRANTE Massimo - Presidente, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e F.P. (Ha comunicato di essere impossibilitato ad intervenire per sopraggiunti esigenze familiari);
- Dott. PRESTIANNI Antonio - Componente, in rappresentanza del MIM.

Si dà atto dell'intervento del:

- Dirigente scolastico Prof. Giuseppe RUSSO.
- Direttore dei S.G.A. Dott.ssa Margherita GENDUSO.

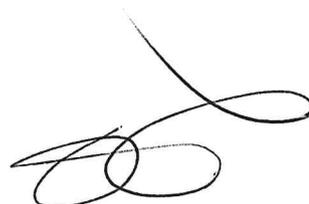
Preliminarmente, si prende atto che i termini di legge per l'adozione del Conto Consuntivo E.F. 2023 e per il rilascio del parere dei Revisori dei Conti sono stati differiti al 15/04/2024 per la predisposizione, al 15/05/2024 per il rilascio del parere del Collegio dei Revisori dei Conti, nonché al 30/05/2024 per l'approvazione, giusta circolare del MIM n. 8259 del 14-03-2024 e dell'Assessorato Regionale n. 9 del 15/03/2024.

Il Collegio dei Revisori, ricevuta la documentazione con mail del 12/03/2024, facendo seguito all'esame della stessa nei giorni precedenti in sede individuale, in data odierna, in sede collegiale, ai sensi dell'art. 23, c. 2, dei Regolamenti amministrativo-contabili, D.I.n.129 del 28/08//2018 e D.A.n.7753 del 28/12/2018, procede, a completamento dei lavori eseguiti in precedenza, all'esame del Conto Consuntivo E.F. 2023.

Si procede all'esame delle risultanze svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico di concerto con il Direttore S.G.A sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio.

Il conto consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dagli artt. 22 e 23 del Decreto Interministeriale del 28 Agosto 2018 n. 129 e artt. 22 e 23 del D.A. 7753 del 28/12/2018 della Regione Siciliana, si compone dei seguenti documenti:

- Atto di predisposizione del Direttore dei S.G.A. del Conto Consuntivo E.F. 2023;
- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello H-bis - Conto Finanziario;
- Modello K - Conto Patrimoniale;
- Modello I - Rendiconto delle singole Attività e dei singoli Progetti;
- Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2023;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi al 31/12/2023;
- Modello M- Prospetto delle spese per il personale;
- Modello N - Riepilogo per aggregato tipologia di spesa;
- Elenco radiazione residui attivi al 31/12/2023 (Decreto n. 1 prot. 6902 del 18/07/2023, autorizzato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 2 del 29/06/2023);
- Prospetto disamina avanzo di amministrazione al 31/12/2023;
- Disponibilità da programmare;
- Giornale di cassa al 31.12.2023;
- Estratti conto: c/c bancario n. 000015135903 e Banca di Italia M 56T;
- Saldo esercizio finanziario 31.12.2023;



- Mod.56T;
- Elenco variazioni al Programma Annuale E.F. 2023;
- Relazione del Dirigente scolastico e del Direttore S.G.A. al Conto consuntivo E. F. 2023.

L'ultimo Conto consuntivo approvato è quello relativo all'anno 2022 giusto verbale n. 12 del Consiglio d'Istituto 22/05/2023 delibera n. 3 mentre il Programma Annuale 2023 è stato approvato con verbale n. 6 del Consiglio d'Istituto del 12/01/2023 - delibera n. 1.

Il Collegio rileva che:

1. le relative variazioni (dalla n. 1 del 03/02/2023 alla n. 17 del 28/12/2023) dell'E.F. 2023 risultano formalmente sottoposte alla cognizione del Consiglio d'Istituto nel rispetto della norma di legge;
2. il totale degli stanziamenti delle previsioni definitive in entrata ed in uscita, risultano in pareggio, considerando, altresì, l'avanzo di amministrazione e la disponibilità finanziaria da programmare; le somme accertate o impegnate e riscosse o pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari.

Il Collegio procede all'esame dei seguenti modelli

Mod. H

Il risultato di competenza accertato nell'esercizio 2023 è il seguente:

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 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; dà atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:



## ENTRATE

Aggregato	Program Definitiva (a)	Somme Accertate (b)
Avanzo di Amministrazione	<b>180.895,43</b>	
Finanziamenti dall'Unione Europea	171.352,87	171.352,87
Finanziamenti dello Stato	46.967,42	46.967,42
Finanziamenti dalla Regione	28.036,21	28.036,21
Finanziamenti da EE.LL. o Altre Istituzioni	5.084,19	5.084,19
Contributi da privati	54.559,67	54.559,67
Gestioni economiche		
Rimborsi e restituzione somme	307,38	307,38
Alienazione beni materiali		
Alienazione beni immateriali		
Sponsor e utilizzo locali		
Altre entrate	0,21	0,21
Mutui		
<b>Totale entrate</b>	<b>487.203,17</b>	<b>306.307,95</b>
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>-97.129,18</b>
<b>Totale a pareggio</b>		<b>403.437,13</b>

## SPESE

Aggregato	Program Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)
Attività	371.228,01	335.608,85
Progetti	73.535,86	67.828,28
Gestioni economiche	0,00	0,00
Fondo di riserva	500,00	0,00
Disavanzo di amministrazione		0,00
<b>Totale spese</b>	<b>445.263,87</b>	<b>403.437,13</b>
<b>Avanzo di di competenza</b>		
<b>Totale a pareggio</b>		<b>403.437,13</b>

L'E.F. 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 97.129,18.

Il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva definisce la percentuale (**90,71%**) degli obblighi da pagare che l'Istituzione ha assunto.

La differenza tra le entrate e le spese di programmazione definitiva pari ad **€ 41.939,51**.

Il **fondo di riserva** non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2023.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è riportata correttamente nel Mod. L.

In particolare, il CdR rileva che sono stati radiati:

- residui attivi per **€ 4.645,30**;
- residui passivi per **€ 196,05**

come risulta dai decreti agli atti della scuola, dalle delibere del Consiglio di Istituto e dall'elenco delle variazioni residui esaminato in data odierna.

I **residui attivi** risultano pari ad **€ 109.462,41**, in gran parte relativi a somme non ancora accreditate dal MIUR / MIM per PNRR e Comune di Palermo.

I **residui passivi** risultano pari ad **€ 184.968,71**.

I suddetti importi dei residui attivi e passivi sono esattamente riportati nella situazione patrimoniale.



Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto Patrimonio al 31.12.2023, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **270.745,18**. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	171.017,15	20.411,03	191.428,18
Totale Disponibilità	251.045,64	13.240,07	264.285,71
<b>Totale ATTIVO</b>	<b>422.062,79</b>	<b>33.651,10</b>	<b>455.713,89</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti (Residui passivi)	70.150,21	114.818,50	184.968,71
Consistenza Patrimoniale	351.912,58	-81.167,40	<b>270.745,18</b>
<b>Totale PASSIVO</b>	<b>422.062,79</b>	<b>33.651,10</b>	<b>455.713,89</b>

Le disponibilità liquide al 31.12.2023 sui depositi bancari, pari ad € **154.823,30** corrispondono con l'importo riportato nell'E/C dell'istituto cassiere Banca Crédit Agricole S.p.A. alla stessa data. Sullo stesso viene apposto il visto di concordanza da parte del Revisore presente.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	C/ Residui	C/ Competenza	Totali
Fondo di cassa al 1° gennaio			88.709,19
Riscossioni	135.079,45	219.457,24	354.536,69
Pagamenti	68.973,93	219.448,65	288.422,58
<b>Saldo di cassa alla data 31/12/2023</b>			<b>154.823,30</b>
Residui attivi	22.611,70	86.850,71	109.462,41
Residui passivi	980,23	183.988,48	184.968,71
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2023</b>			<b>79.317,00</b>
Entrate accertate nell'esercizio			306.307,95
Spese impegnate nell'esercizio			403.437,13
<b>Disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza</b>			<b>-97.129,18</b>

Il Fondo cassa al 31.12.2023 riportato nel modello J è pari ad € **154.823,30** in concordanza con l'E/C dell'istituto cassiere Banca Crédit Agricole S.p.A. e con le scritture del libro giornale, mentre non concorda con il Mod. 56T della Tesoreria della Banca d'Italia che presenta una situazione al 31/12/2023 pari ad € 154.796,30, la differenza pari ad € 27,00 è dovuta alla reversale n. 130 del 29/12/2023 contabilizzata dalla Bdl in data 02/01/2024.

Il Fondo Minute spese al 31.12.2023 riporta un saldo di € 0,00 essendo stata restituita in data 14.12.2023 la somma di € 750,00 (si veda reversale d'incasso per chiusura fondo n. 123 di € 750,00).

Risultano dal giornale di cassa n. 380 mandati e n. 130 reversali.

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J e nel libro giornale è pari a € **154.823,30** e concorda con il saldo dell'Istituto cassiere, mentre non concorda con il Mod. 56T della Tesoreria della Banca d'Italia che presenta una situazione al 31/12/2023 pari ad € 154.796,30, la differenza pari ad € 27,00 è dovuta alla reversale n. 130 del 29/12/2023 contabilizzata dalla Bdl in data 02/01/2024.

Spese per Attività e Progetti (Mod. I)

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituzione ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), 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 alle 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.



## RENDICONTO DEI SINGOLI PROGETTI/ATTIVITA'

Programmazione definitiva e Spesa impegnata: l'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari a:

- **92,24%** per i Progetti;
- **90,41%** per le Attività

### DICHIARAZIONI OBBLIGATORIE

L'istituto ha trasmesso ai Revisori, in data 09/05/2024, ad integrazione della precedente documentazione, i seguenti atti:

#### 1. Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/2023 anno di riferimento 2022)

La dichiarazione del sostituto d'imposta 2023 per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini, in data 19/10/2023 con Prot. di trasmissione N. 23101909443265702.

#### 2. Dichiarazione IRAP/2023 anno di riferimento 2022

La dichiarazione IRAP 2023 per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini, in data 09/11/2023 con Prot. di trasmissione N. 23110910443521459.

#### 3. Certificazione Unica 2024 anno di imposta 2023

La Certificazione Unica 2024 per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini, in data 11/03/2024 con prot. di trasmissione N. 24031113091114804.

#### 4. Comunicazione tasse scolastiche 2024 (anno di riferimento 2023) Agenzia delle Entrate

La comunicazione delle Tasse scolastiche 2024 pagate dalle famiglie per l'anno 2023 risulta presentata nei termini in data 11/03/2024 con prot. n. 24031114350233240.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola, al seguente link <https://web.spaggiari.eu/sdg2/Trasparenza/pame0044?idCategoria=170301>.

Inoltre, i revisori prendono atto della dichiarazione del Dirigente Scolastico presente nella Relazione Illustrativa al Conto Consuntivo che nel corso dell'E.F. 2023 non vi sono state gestioni fuori bilancio né contabilità speciali.

### Il Collegio dei Revisori:

- ha verificato** la corrispondenza tra le somme accertate e impegnate, riscosse e pagate in ciascun progetto/attività e le risultanze delle scritture contabili;
- ha accertato** la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
- ha accertato** la correttezza della determinazione della situazione amministrativa in riferimento a quanto rilevato nel presente verbale.

Sulla base della sopra descritta relazione, con le considerazioni ivi comprese, **il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere FAVOREVOLE** all'approvazione del Conto Consuntivo al 31.12.2023 da parte del Consiglio di Istituto.

La seduta è dichiarata chiusa alle ore **11.45**.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro tenuto dal Direttore dei SGA.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

~~Dott. Massimo FERRANTE~~

Dott. Antonio PRESTIANNI

