

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N° 40
DELLA PROVINCIA DI PALERMO
I. C. STATALE “ALTAVILLA MILICIA”

VERBALE N. 2 /2024

L'anno DUEMILAVENTIQUATTRO, il giorno 13 del mese di maggio, alle ore 13.00 si riunisce in presenza il Collegio dei Revisori dei conti, n. 40 della provincia di Palermo costituito con D.A. Regione Sicilia n. 834 del 09/03/2016. per l'esame del Conto Consuntivo 2023

Partecipano alla i Revisori dei Conti e il DSGA dell'Istituto Scolastico :

- 1) Dott. Giuseppe Tamburini – Presidente in Rappresentanza dell' Ass. Reg. all'Istruzione e F.P. (Presente);
- 2) Dott.ssa Giulia caracci – in rappresentanza del Ministero della P.I. (assente);

Si prende atto che il Conto Consuntivo esercizio finanziario 2023 è stato elaborato in base a quanto disposto dall'art. 22 e seguenti del D.L. n. 129/2018 e del D.A. 7753/2018,

Il documento contabile è composto da :

Relazione Tecnico- Contabile al Conto Consuntivo 2023
Modello H - Conto Finanziario;
Modelli I - Rendiconti delle singole Attività e dei singoli Progetti
Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2023;
Modello J bis al 31/12/2023
Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi
Modello K - Conto Patrimoniale;
Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
Modello N - Riepilogo per aggregati di entrata e spesa.

In base alla rielaborazione prodotta dall'Istituzione scolastica il Collegio perviene ai seguenti risultati contabili dopo avere consultato la relazione illustrativa del dsga prot.3111 del 12/04/2024.

Il Collegio ha proceduto al riesame 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. In merito si procede a fornire le informazioni generali sulle entrate e sulle spese: per le entrate sono state emesse n° 126 reversali, l'ultima risulta

emessa in data 29/12/2023 per l'importo di € 12,01 relativo al finanziamento ministeriale per sofferenza scuola ; per le uscite sono stati emessi n° 468 mandati, di cui l'ultimo in data 29/12/2023 di € 1000,00 intestato al Ministero del tesoro quale restituzione contributo animatore digitale E.F 2021.

Il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

CONTO FINANZIARIO - Esercizio 2023				
ENTRATE				
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% (b/a)	
Avanzo di amministrazione	248,853,77			
Finanziamenti da UE	240,462,69	€ 240,462,69	100,0%	
Finanziamento dello Stato	€ 1.052,15	€ 1.052,15	100,0%	
Finanziamenti della Regione	36,128,93	36,128,93	100,0%	
Finanziamenti da enti territoriali o altre istituzioni pubbliche	18,550,00	18,550,00	100,0%	
Contributi da privati	27,287,23	€ 27.287,23	100,0%	
Rimborsi e restituzioni di somme	€ -	€ -		
Altre Entrate	1,245,07	1,245,07	100,0%	
Proventi da gestioni economiche	€ -	€ -		
Entrate per partite di giro	€ -	€ -		
Totale Entrate	€ 574,579,84	€325,726,07	100,0%	
SPESE				
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% (b/a)	
Attività	€ 422,346,17	€ 234,851,60	85,8%	
Progetti	€ 148,584,48	€ 62,422,46	80,3%	
Gestioni economiche	€ -	€ -	-	
Fondo di riserva	€ 439,46	€ -		
Totale Spese	€ 571,370,11	€ 297,274,06		
Avanzo di competenza		€ 28,452,01		
Totale a pareggio		325,726,07		

Dal confronto con la programmazione definitiva della spesa emerge che le somme impegnate risultano pari ad una media del 52% di quelle programmate, e le somme

accertate, nel medesimo confronto con l'entrata, si attestano sul 100%.

Dalla tabella si evince che:

il rapporto tra le somme accertate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva, individua la percentuale di risorse disponibili rispetto alle previsioni; più si avvicina il valore a 100 e maggiori risulteranno le disponibilità dell'Istituto;

il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva definisce la percentuale degli obblighi da pagare che l'Istituto ha assunto; più tale percentuale si avvicina a 100 e maggiore sarà stata l'attività posta in essere dall'Istituto rispetto alle previsioni iniziali.

GESTIONE DI COMPETENZA

Totale accertamenti di competenza	€ 325.726,07
Totale impegni di competenza	<u>€ 297.274,06</u>
Saldo gestione di competenza avanzo	€ + 28.452,01

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per €325.726,07 risultano riscosse per € 140.195,68 per l'esercizio 2023, rimangano da riscuotere €. 185.530,39, i residui attivi degli anni precedenti all' E.F. 2023 ammontano ad € 21.608,47, entrambi sono indicati analiticamente nel modello L per un totale complessivo di €. 207.138,86 . I Residui attivi riportati nel modello L, hanno i titoli giuridici per essere mantenuti nelle scritture contabili; essi incidono sulla determinazione del risultato di amministrazione. Il Collegio al fine di verificare il titolo giuridico per il mantenimento dei residui in contabilità esamina il modello L con l'elenco residui Attivi.

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per €. 297.274,06 risultano pagate per €. 197.312,93 mentre permangono residui passivi per €. 99.961,13 per l'esercizio 2023 ed €. 589,15 relativi ad anni precedenti per un totale complessivo di € 100.550,28 come indicati analiticamente nel modello L. I Residui passivi riportati nel modello L, hanno i titoli giuridici per essere mantenuti nelle scritture contabili; essi incidono sulla determinazione del risultato di amministrazione. Si rileva un residuo passivo risalente al 15/07/2020 di € 561,30 che la dsga comunica sarà successivamente radiato.

Poiché le risultanze contabili sono strettamente correlate alla realizzazione dei progetti, il Collegio ha soffermato la propria attenzione sulla consistenza della spesa prevista e li trascrive come segue:

GESTIONE DEI RESIDUI

Si è accertato che i residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame (mod. L) concordano con le risultanze contabili.

La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:

Gestione residui passivi

Gestione	Iniziali 2023	Pagamenti	Residui esercizio 2023	Residui di competenza	TOTALE RESIDUI
Residui passivi	€ 15.415,63	14,826,48	€ 589,15	99,961,13	100,550,28

Gestione residui attivi

Gestione	Iniziali 2023	Riscossioni	Residui	Residui	TOTALE RESIDUI
Residui attivi	146,064,88	124,456,41	21,608,47	185,530,39	207,138,86

Nel corso dell'anno 2023 sono state accertati minori finanziamenti al programma annuale 2023 come sottoelencati che hanno comportato una radiazione dei residui attivi:

Minor finanziamento Progetto 10.1.1A-FDRPOC-SI-2022-378 Mettiamoci in gioco - € 1.436,58;

Minor finanziamento del progetto 10.2.2A -FDRPOC SI 2022-415 Insieme per crescere -€ 943,84;

Minor finanziamento del progetto 13.1.5° FESRPON-SI-2022-162 Ambienti didattici innovativi per la scuola dell'infanzia -€990,99;

Totali minori finanziamenti - € 3.371,41

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

L'avanzo di amministrazione, evidenziato nel Modello J), risulta così determinato

Fondo cassa al 1 gennaio 2023 € 121.259,67

RISCOSSIONI	121,085,00	140,695,68	261,780,68
PAGAMENTI	14,826,48	197,312,93	212,639,41
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio	170,400,94		
Avanzo/Disavanzo complessivo di fine esercizio			
Residui attivi	21,608,47	185,530,39	207,138,86
Residui passivi	€ 589,15	99,961,13	100,550,28
Differenza	€ 106.588,58		
Avanzo complessivo di fine esercizio	276,989,52		

Il Fondo di cassa di €. 170.400,94 al 31/12/2023 concorda con le risultanze del giornale di cassa.

Discorda con il Modello T56 della banca d'Italia per € 1000,00 per mancata contabilizzazione mandato n. 468 del 29/12/2023.

L'avanzo di amministrazione complessivo al 31/12/2023 di € 276.989,52 del modello J, differisce da quello determinato con la sottoelencata formula matematica, € 251.908,92+ € 28.452,01=€ 280.360,93. La differenza di € 3.371,41 è dovuta al minor finanziamento ricevuto per le minori spese sostenute nei PON, come sopra descritto.

Risultato di amministrazione al 31/12/2022 € 251.908,92

Avanzo di competenza al 31/12/2023 € 28.452,01

Differenz minor finanziamento - € 3.371,41

Totale avanzo di ammin.ne al 31/12/2023 € 276.989,52

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta che la consistenza patrimoniale dell'Istituto a fine esercizio, data dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori passivi, è pari ad €. 477.235,14 di cui il valore delle immobilizzazioni è pari ad € 200.245,62, tale valore corrisponde con quello risultante dal registro dell'inventario e dalle scritture contabili alla data del 31/12/2023.

Il collegio fa presente che è stato redatto l'inventario dei beni al 31/12/2023 con il programma SIDI Inventario che in maniera automatica procede altresì all'ammortamento dei beni. Il valore totale al 31/12/2023 concorda con quanto esposto nella situazione patrimoniale.

Il Collegio rappresenta inoltre che il valore dei Residui, della cassa, delle immobilizzazioni materiali esposti nella situazione patrimoniale, concorda con quanto specificato nei relativi modelli.

FONDO MINUTE SPESE

Il Collegio come raccomandato dalla circolare n.6 dell'assessorato Istruzione e Formazione della Regione Sicilia del 24 Febbraio 2021, ha verificato che il Fondo Minute Spese viene tenuto seguendo il disposto dell'articolo 21 del D. Lgs. 129/18 e D.A. 7753/2018.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti sulla base delle risultanze e di quanto puntualizzato, preso atto della dichiarazione del Direttore SS.GG.AA. e del Dirigente Scolastico che nel corso dello stesso Esercizio Finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali, esprime **parere favorevole** al conto consuntivo per l'esercizio 2023 e dichiara la seduta chiusa alle ore 14.15

Dott. Giuseppe Tamburini

