



13° Istituto Comprensivo Statale "Albino Luciani"

Via Platone 21 - 98147 MESSINA TEL 090/687511
meic86100g@istruzione.it - meic86100g@pec.istruzione.it
Cod. Mecc. MEIC86100G - C.F.: 80007440839
www.iclucianimessina.edu.it



VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 11 DEL 07/05/2024

Il giorno 07 del mese di maggio dell'anno duemilaventiquattro, si sono riuniti i Revisori dei Conti nominati con D.A n. 1622 del 07.09.2022 D.A. n. 2399 del 28.11.2022 dell'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale.

Il Collegio è così composto:

Nome	Cognome	Rappresentanza	
ROBERTO	ABBADESSA	Assessorato Regionale Istruzione Formazione Professionale	Presidente
RODOLFO	FIUMARA	Ministero Istruzione	Componente

I Revisori si riuniscono per l'esame del Conto Consuntivo 2023 ai sensi della Circolare 09 del 15/03/2024, dell'Assessorato dell'Istruzione e alla Formazione Professionale – Dipartimento dell'Istruzione e alla Formazione Professionale – Servizio scuole Statali e ai sensi degli art. 22 e 23 del D.A. n.7753 del 28/12/2018 del Regolamento amministrativo-contabile e procedono, 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. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere al 31/12/2023
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. 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
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

DICHIARAZIONE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (Mod. Irap)

1. Avvenuta presentazione
2. Rispetto dei termini di presentazione

Dati dell'Istituto:

L'Istituto Comprensivo n. 13 "Albino Luciani" di Messina, composto da tre segmenti scolastici (scuola dell'infanzia, scuola primaria e scuola secondaria di 1° grado) conta una popolazione scolastica complessiva di 781 alunni così distribuiti:

Ordine e grado di scuola	n. classi/sezioni	n. alunni	di cui H
Scuola dell'infanzia statale	12	204	12
Scuola dell'infanzia regionale	1	19	0
Scuola primaria	31	392	84
Scuola secondaria primo grado	9	201	43
TOTALE	53	816	139

Le risorse umane interne disponibili sulle quali far affidamento per la realizzazione di tutte le attività scolastiche sono le seguenti:

TIPOLOGIA	NUMERO
DIRIGENTE SCOLASTICO	1
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	80
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	//
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	42
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	//
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	34
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	//
Insegnanti di religione con incarico annuale	4
TOTALE PERSONALE DOCENTE (N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto)	167
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato full time	5
Assistenti amministrativi a tempo determinato full time	1
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato full time	16
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato part time	//
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno full time	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino annuale full time	3
TOTALE PERSONALE ATA (N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto)	31
TOTALE COMPLESSIVO	199

Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	1
Assistente a tempo indeterminato full-time	//

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, i Revisori hanno 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; danno atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 577.075,07		
Finanziamenti dall'Unione europea	€ 249.919,60	€ 249.919,60	
Finanziamenti dello Stato	€ 24.704,31	€ 24.704,31	
Finanziamenti da Regione	€ 110.741,71	€ 110.741,71	
Finanziamenti da Enti Locali o altro istituzioni	€ 66.219,03	€ 66.219,03	
Contributi da privati	€ 9.382,03	€ 9.382,03	
Proventi da gestione economica	€ 0,00	€ 0,00	
Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	
Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	
Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	
Altre entrate	€ 3.499,68	€ 3.499,68	
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	
TOTALE ENTRATE	1.041.541,45	€ 464.466,38	44,59%
Disavanzo di competenza		0	
TOTALE A PAREGGIO		€ 464.466,38	
SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività Amministrativo - didattiche	€ 528.800,88	€ 246.727,56	46,65 %
Progetti	€ 446.944,41	€ 50.000,00	11,18 %
Gestioni Economiche	€ 56.478,02	€ 56.318,01	99,71%
Fondo di Riserva	€ 1.720,00	0,0	
Totale Spese	€ 1.033.943,31	€ 353.045,77	34,14%
Avanzo di competenza		€ 111.420,61	
Totale a Pareggio		€ 464.466,38	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 111.420,61.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 34,14 % di quelle programmate.

Disponibilità Finanziaria da Programmare

La disponibilità finanziaria da programmare ammonta a € 7.598,14 ed è composta da:

1. Avanzo di Amministrazione vincolato – Unione Europea – Finanziamento PON 10.1.1A-FSEPON-SI-2017-61 per l'importo di € 5.648,57.
2. 01|02/7 - Unione Europea - Pon 10.2.2A-FSEPON-SI-2018-800 per l'importo di € 1.949,57.

La somma tra il totale delle spese € 1.033.943,31 e le disponibilità finanziarie da programmare € 7.598,14 ammonta a € 1.041.541,45, che coincide con il totale delle entrate programmate.

L'avanzo di amministrazione risultante dal modello H € 111.420,61 coincide con l'avanzo di amministrazione risultante dal modello J.

Situazione Residui (Mod. L) La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi					
Iniziali al 1/1/2023	Riscossi nel 2023	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variazione in diminuzione	Totale Residui attivi al 31/12/2023
€ 300.916,60	€ 216.339,85	€ 74.680,58	€ 142.156,61	€ -9.896,17	€ 216.837,19

Residui Passivi					
Iniziali al 1/1/2023	Pagati nel 2023	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variazione in diminuzione	Totale Residui passivi al 31/12/2023
€ 57.842,76	€ 49.193,48	€ 7.641,10	€ 116.284,62	€ - 1.008,18	€ 123.925,72

I residui attivi ammontano a € 216.837,19, di cui € 74.680,58 degli esercizi precedenti e € 142.156,61 dell'esercizio 2023. Sono costituiti principalmente da finanziamenti dell'Unione Europea per PON FESR e FSE autorizzati e per azioni del PNRR. Per il dettaglio si rimanda all'allegato elenco modello L.

I residui passivi ammontano a € 123.925,72, di cui € 7.641,10 relativi agli anni precedenti e € 116.284,62 provenienti dall'esercizio 2023. Sono costituiti soprattutto da versamenti erariali e previdenziali relativi a compensi di personale pagati nel 2023, che non è stato possibile versare per mancanza di abilitazione da parte dell'Agenzia delle Entrate. Oltre alcune fatture da liquidare perché pervenute a dicembre.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **1.073.533,59**. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Attività	Inizio Esercizio	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
Immobilizzazioni	175.927,84	+ 85.184,35	261.112,19
Disponibilità	643.805,82	+ 168.615,58	812.421,40
TOTALE ATTIVO	819.733,66	+ 253.799,93	1.073.533,59
Passività	Inizio Esercizio	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
Debiti	57.842,76	+ 66.082,96	123.925,72
Consistenza Patrimoniale	761.890,90	+ 187.716,97	949.607,87
TOTALE PASSIVO	819.733,66	+ 253.799,93	1.073.533,59

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2023.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2023			342.889,22
	Competenza	322.309,77	
SOMME RISCOSE			
	Residui	216.339,85	
	Totale(1)	538.649,62	
	Competenza	236.761,15	
SOMME PAGATE			
	Residui	49.193,48	
	Totale(2)	285.954,63	
	Differenza (1-2)	252.694,99	
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022			595.584,21

L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2023 ammonta a Euro 688.495,68 così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI			
	Esercizio Corrente		142.156,61
ATTIVI			
	Esercizi Precedenti		74.680,58
	Totale(1)		216.837,19
	Esercizio Corrente		116.284,62
PASSIVI			
	Esercizi Precedenti		7.641,10
	Totale(2)		123.925,72
	Differenza (1-2)		92.911,47
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2023			595.584,21
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023			688.495,68

L'avanzo di Esercizio 2023 di Euro 111.420,61 è così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2023	464.466,38
SPESE EFFETTIVE E.F. 2023	353.045,77
AVANZO ESERCIZIO 2023	111.420,61

Le risultanze del modello J non concordano con i dati della verifica di cassa al 31/12/2023 trasmessa dall'istituto cassiere: banca Monte dei Paschi di Siena – agenzia di Messina Via T. Cannizzaro n. 10 e il saldo al 29/12/2023 del modello 56T della Banca d'Italia ammontanti a € 595.884,21. La differenza di € 300,00 è dovuta al fatto che l'istituto cassiere non ha elaborato il mandato da n. 374 trasmesso con distinta n. 62 del 16/11/2023 per cin errato. Il DSGA non accorgendosi dello scarto, non ha annullato il mandato. Si provvederà ad apportare la variazione contabile nell'a.f. 2024.

Registro Minute Spese

La gestione del fondo minute spese è stata effettuata sulla base della somma deliberata dal Consiglio d'Istituto in sede di previsione (€ 1.000,00) dal Direttore dei Servizi G.A., senza eccedere per ogni singola spesa il limite degli € 50,00.

L'apertura del fondo è avvenuta in data 27/01/2023 con l'anticipazione di € 500,00. Un'ulteriore anticipazione sempre di € 500,00 è stata effettuata il 19/05/2023. Le spese sono state effettuate soprattutto per materiali per piccoli interventi di manutenzione. Nel corso dell'esercizio finanziario 2023 sono state effettuate spese per complessivi € 1.000,00.

Sono state effettuate le operazioni di reintegro e il fondo è stato chiuso il 27/12/2023.

DICHIARAZIONE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (Mod. 770)

La dichiarazione Modello 770/2023 per il periodo d'imposta 2022 risulta presentata in data **26/02/2024 giusto prot.n. 24022620340121157.**

DICHIARAZIONE IRAP

La dichiarazione Modello IRAP 2023 per il periodo d'imposta 2022 risulta presentata in data **27/02/2024 giusto prot.n. 24022723082734456.**

CU2023

Le CU2024 per il periodo d'imposta 2023 risultano presentate in data **18/03/2024 giusto prot. n. 24031810493761263.**

(Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12/2023*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*

- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli atti esaminati, **esprimono parere favorevole** all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023.

Tutto ciò che non è attestato e rilevato nella presente attività di verifica, farà parte di un controllo successivo presso gli Uffici amministrativi dell'Istituzione scolastica alla fine dell'emergenza sanitaria attualmente in corso.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI	
Presidente	F.to Abbadessa Roberto
Componente	F.to Fiumara Rodolfo