



Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE n. 2/2023

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2022

L'anno duemilaventitre il giorno 13 del mese di Marzo, alle ore 10,00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito 3 Avola costituito con provvedimento dell'Assessorato Regionale, n.1383 del 24.06.2020.

La riunione si svolge in videoconferenza e assiste il d.s.g.a. Benedetto Sirugo.

Nota M.PI n.562 del 28/3/2020: "Con particolare riferimento all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei revisori dei conti, si richiamano gli artt. 51 e 52 del D.L. 129/2018 che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni"

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Carica	Assenza/Presenza
Sebastiano	Pitruzzello	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presidente	Presente
Maria	Argiri	MIUR	Componente	Presente

All'ordine del giorno della riunione è l'esame del Conto Consuntivo relativo all'esercizio Finanziario dell'anno 2022 ai sensi dell'art. 58, comma 4, del Regolamento amministrativo-contabile D.A. 895 del 31/12/2001.

Il Collegio procede preliminarmente all'accertamento dei libri contabili e degli altri registri.

Visto il parere favorevole, del collegio dei revisori in essere, all'approvazione del conto consuntivo per l'anno 2021 espresso nel verbale n.2/2022 del 12/04/2022;

Visto il Programma Annuale per l'anno 2022, approvato dal collegio dei revisori con il verbale n. 1 del 21/01/2022 con parere favorevole, deliberato dal Consiglio di Istituto nella riunione del 02/02/2022 di cui alla delibera n 3.

Il Collegio prende in esame il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2022 predisposto da Direttore S.G.A. il 06/02/2023 e consegnato in data 13/02/2023 a questo Collegio dal Dirigente Scolastico unitamente alla relazione illustrativa nella quale viene illustrato l'andamento della gestione e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati.

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

Modelli I (rendiconti di attività, progetti, gestione);

Modello L (elenco dei residui attivi e passivi);

Modello J (situazione amministrativa definitiva al 31/12/2022);

Modello M (prospetto delle spese per il personale);

Modello N (riepilogo per tipologia di spesa).

ANALISI DEL CONTO FINANZIARIO (MOD H)

Si riportano di seguito, in sintesi, i dati consuntivi di competenza dell'esercizio 2022 confrontati con le previsioni definitive del programma annuale:

Entrate		<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Somme accertate</i>	<i>%</i>
1	Avanzo di amministrazione	1.212.750,47		
2	Finanziamenti dall'Unione europea	197.066,00	197.066,00	100%
3	Finanziamenti dallo Stato	53.384,63	53.384,63	100%
4	Finanziamenti da Regione	422.635,81	422.635,81	100%
5	Finanziamenti da Enti Locali	2.000,00	2.000,00	100%
6	Contributi da privati	56.366,89	56.366,89	100%
7	Gestioni economiche			#DIV/0!
8	Rimborsi e restituzione di somme	7.468,19	7.468,19	100%
9	Alienazione di beni materiali			
10	Alienazione di beni immateriali			
11	Sponsor e utilizzo locali			
12	Altre entrate	0,01	0,01	100%
13	Mutui			#DIV/0!
Totale entrate		1.951.672,00	738.921,53	38%
Spese		<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>%</i>
A	Attività	703.370,39	242.811,44	35%
P	Progetti	1.043.333,08	388.779,09	37%
G	Gestioni economiche			
R	Fondo di riserva	6.000,00		
D	Disponibilità da programmare			
Totale spese		1.752.703,47	631.590,53	36%
AVANZO DI COMPETENZA			107.331,00	
TOTALE A PAREGGIO		1.752.703,47	738.921,53	42,16%

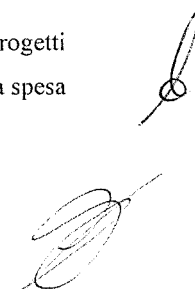
Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di euro **107.331,00**. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 36,00% delle somme programmate; di detti impegni risultano pagati alla data del 31/12/2022 € **622.194,61**.

Progetti

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

Poiché le risultanze contabili di seguito illustrate sono strettamente correlate alla realizzazione dei Progetti in parola, i Revisori hanno soffermato la loro attenzione sui più significativi progetti per consistenza della spesa prevista e per coinvolgimento di personale interno ed esterno, ai fini del diverso trattamento economico.

In particolare è stata esaminata la documentazione dei seguenti progetti:



DESCRIZIONE PROGETTO	DOTAZIONE PER REALIZZAZIONE PROGETTO	SPESA IMPEGNATA A FINE ESERCIZIO	PERCENTUALE D'IMPIEGO DELLA PREVISIONE
P01/O Dotazione di attrezzature per la trasformazione digitale della didattica e dell'organizzazione scol	88.651,18	88.585,22	99,93%
P01/P POR FESR SICILIA 2014/2020 Azione 10.8.1	25.033,50	24.885,49	99,41%
P01/Q AZIONE 10.7.1. DDG 28 DEL 31/01/2022	253.250,00	0,00	0,00%
P01/S FDRPOC- INTEGRAZIONE-AZIONE 10.2.2A -333	45.738,00	5.926,39	12,96%
P02/V1 ERASMUS+ DIE STADT codice progetto 2020-1-AT01-KA229-077995_3	34.412,00	16.921,50	49,17%
P02/X 10.2.2A-FSEPON-SI-2021-494 lcare: esper., conosc. e comp. per il futuro-	41.831,24	37.359,56	89,31%
P04/S SPESE PER FORMAZIONE DOCENTI INCLUSIONE 2021	42.882,00	40.384,80	94,18%

L'esame della documentazione relativa ai suddetti progetti non ha dato luogo a particolari osservazioni.

Anzi l'iniziativa di verifica ha messo in evidenza che ciascuno dei progetti esaminati contiene la descrizione delle esigenze a cui il progetto stesso intende rispondere e gli obiettivi che si intendono perseguire con la realizzazione dell'attività. La documentazione reca inoltre l'indicazione dei Docenti utilizzati, distinguendo tra risorse interne ed esterne, ivi comprese le risorse logistiche ed organizzative correlate alla realizzazione del progetto. In particolare, è stata esaminata la scheda finanziaria degli stessi nonché i mandati di pagamento, regolarmente, esitati.

a) Conto di cassa

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio			812.558,55
Ammontare delle somme riscosse	182.292,85	200.083,83	382.376,68
Ammontare dei pagamenti eseguiti	40.039,35	623.194,61	663.233,96
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 531.701,27

Fondo Minute Spese

Per l'esercizio 2022 il fondo è stato chiuso regolarmente a pareggio. Non è presente contante in cassa.

b) Avanzo per la gestione di competenza

		Totale
(+)		
Totale entrate effettive accertate nell'esercizio [A]		739.921,53
.....		
Totale spese effettive impegnate nell'esercizio [B]		632.590,53
(Avanzo) disavanzo dell'esercizio (A) - (B)		107.331,00



c) Avanzo (o disavanzo) complessivo a fine esercizio

	Degli anni precedenti	Dell'esercizio	Totale
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			531.701,27
Residui attivi risultanti al 31.12.2022	368.693,34	539.837,70	908.531,04
Residui passivi risultanti al 31.12.2022	110.754,92	9.395,92	120.150,84
<i>Differenza dei residui</i>			788.380,20
Avanzo di amministrazione a fine esercizio			1.320.081,47

In riferimenti alla gestione dei residui attivi, si invia il DSGA di attenersi alla circolare 11 del 13.04.2016 in merito alla sussistenza del titolo giuridico perché dette somme possono mantenersi nelle scritture contabili. Laddove non dovessero permanere i predetti titoli si invita alla radiazione dei residui.

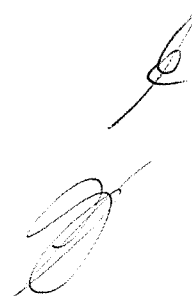
Il fondo cassa dell'Istituto nella situazione finanziaria concorda con le risultanze del giornale di cassa e dell'estratto conto dell'Istituto Cassiere.

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

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio (mod k) 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:



Attivo	Situazione al 01/01/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	854.911,24	132.707,08	987.618,32
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni (A)	854.911,24	132.707,08	987.618,32
Rimanenze			
Credit (Residui attivi)	550.986,19	357.544,85	908.531,04
Attività finanziarie non immobilizzate			
Disponibilità liquide	812.558,55	-280.857,28	531.701,27
Totale disponibilità (B)	1.363.544,74	76.687,57	1.440.232,31
Deficit patrimoniale (C)			
Totale dell'attivo	2.218.455,98	209.394,65	2.427.850,63
Passivo			
Debiti a lungo termine v/so banche			
Residui passivi verso lo Stato			
Residui passivi verso altri	150.794,27	-30.643,43	120.150,84
Totale debiti (A)	150.794,27	-30.643,43	120.150,84
Consistenza patrimoniale	2.067.661,71	240.038,08	2.307.699,79
Totale del passivo	2.218.455,98	209.394,65	2.427.850,63

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2022 pari a € 987.618,32 trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario con una variazione di € 132.707,08.

I crediti a breve termine pari a € 908.531,04 coincidono con i residui attivi risultanti nel modello L.

A tal riguardo si precisa che sussiste titolo giuridico perché detti residui possano mantenersi nelle scritture contabili.

Le disponibilità liquide al 31.12.2022 sul deposito bancario corrispondono con quanto riportato nella situazione di cassa dell'Istituto cassiere alla stessa data.

I residui passivi a breve termine pari a € 120.150,84 coincidono con i residui passivi risultanti nel modello L.

A tal riguardo si precisa che sussiste titolo giuridico perché detti residui possano mantenersi nelle scritture contabili.

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 2022 non vi sono state né gestioni fuori bilancio e né contabilità speciali, esprime parere positivo senza rilievi all'approvazione del conto consuntivo 2022.

Inoltre ai sensi del D.A. 7753 del 28/12/2018 si prescrive, laddove risultasse attivato il registro delle minute spese, che la sua costituzione e gestione del fondo cassa avvenga nel rispetto della normativa vigente in materia di obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari.

Il Collegio, invita l'istituto comprensivo a predisporre ed approvare il proprio regolamento per la gestione del patrimonio e degli inventari, oltre ad adottare le linee guida in materia di contratti pubblici reperibili sulla piattaforma web IoCONTO.

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 tenuto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.60 del D.L.vo n. 44/2001 comma 2, s.m.i., circ. D.A. n. 19 del 08/10/2015 e circolare n. 8 del 13/03/2019 il presente verbale, sarà inviato all'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale, con modalità telematiche, assieme a tutti i verbali concernenti l'attività di revisione amministrativo-contabile.

Il Collegio alle ore 12,15 previa stesura del presente verbale, dichiara sciolta la riunione.

Letto, confermato e sottoscritto

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Sebastiano Pitruzzello



Maria Argiri

