

Verbale n. 1/2023

ANALISI CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022

L'anno 2023, il giorno 11 del mese di maggio alle ore 15.00 il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Comprensivo Statale "O.G. De Cruyllas" di Ramacca, istituito con D.A n. 1749 del 20/09/2022 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale - Dipartimento dell'Istruzione e della Formazione Professionale, della Regione Siciliana,

Il Collegio è composto da:

Cognome	Nome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LA ROCCA	GIANPIERO	Ass.to Reg. per i Beni Culturali Ambientali e per la P.I	Presente
BONANNO	FABIO ALBERTO	Rapp. Ministero dell'Istruzione e del Merito	Presente

Prima di passare all'esame dei documenti contabili, il Collegio accerta che:

- il Conto Consuntivo relativo all'anno precedente è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con verbale n. 05, con delibera n. 20 del 25 maggio 2022 e con parere favorevole del Collegio dei Revisori con verbale n. 3 del 10 maggio 2022.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo – contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129, In particolare gli artt. 22 e 23 del D.A. 7753 del 28/12/2018 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

- 1. CONTO FINANZIARIO** mod. H
- 2. CONTO DEL PATRIMONIO** mod. K

e dai seguenti allegati:

- ✓ **mod. I** – rendiconto progetti ed attività
- ✓ **mod. J** – situazione amministrativa definitiva al 31.12.2022
- ✓ **mod. L** – elenco dei residui attivi e passivi
- ✓ **mod. M** – prospetto delle spese per il personale
- ✓ **mod. N** – riepilogo per tipo di spesa (progetti e attività)

MODIFICHE AL PROGRAMMA ANNUALE 2022

Si prende atto che il Programma Annuale per l'Esercizio Finanziario 2022 è stato approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 13 del 27/01/2022.

Successivamente all'approvazione del Programma Annuale 2022 sono state apportate variazioni con le seguenti delibere e decreti del D.S.:

- A.S. 2021/2022 del 28/01/2022 - Variazione n. 1
- A.S. 2021/2022 del 08/02/2022 - Variazione n. 2
- A.S. 2021/2022 del 17/02/2022 - Variazione n. 3
- A.S. 2021/2022 del 18/02/2022 - Variazione n. 4
- A.S. 2021/2022 del 22/03/2022 - Variazione n. 5
- A.S. 2021/2022 del 30/03/2022 - Variazione n. 6
- A.S. 2021/2022 del 13/05/2022 - Variazione n. 7
- A.S. 2021/2022 del 01/06/2022 - Variazione n. 8
- A.S. 2021/2022 del 09/06/2022 - Variazione n. 9
- A.S. 2021/2022 del 10/09/2022 - Variazione n. 10
- A.S. 2021/2022 del 20/06/2022 - Variazione n. 11
- A.S. 2021/2022 del 30/06/2022 - Variazione n. 12
- A.S. 2021/2022 del 07/07/2022 - Variazione n. 13
- A.S. 2022/2023 del 27/10/2022 - Variazione n. 14
- A.S. 2022/2023 del 27/10/2022 - Variazione n. 15
- A.S. 2022/2023 del 28/10/2022 - Variazione n. 16
- A.S. 2022/2023 del 14/11/2022 - Variazione n. 17
- A.S. 2022/2023 del 16/11/2022 - Variazione n. 18
- A.S. 2022/2023 del 25/11/2022 - Variazione n. 19
- A.S. 2022/2023 del 25/11/2022 - Variazione n. 20
- A.S. 2022/2023 del 12/12/2022 - Variazione n. 21
- A.S. 2022/2023 del 13/12/2022 - Variazione n. 22
- A.S. 2022/2023 del 13/12/2022 - Variazione n. 23
- A.S. 2022/2023 del 17/12/2022 - Variazione n. 24
- A.S. 2022/2023 del 19/12/2022 - Variazione n. 25
- A.S. 2022/2023 del 19/12/2022 - Variazione n. 26
- A.S. 2022/2023 del 20/12/2022 - Variazione n. 27

In base alle scritture registrate nei libri contabili e alla documentazione messa a disposizione e tenendo conto delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente Scolastico 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 per l'esercizio 2022 presenta le seguenti risultanze:

CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

La situazione definitiva delle entrate e delle spese risulta dal mod H così come dimostrato:

ENTRATE

TITOLO DELL'ENTRATA	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME ACCERTATE	SOMME RISCOSE	RESIDUI ATTIVI
FINANZIAMENTO DELLO STATO <i>DOTAZIONE ORDINARIA</i>	€ 99.225,42	€ 99.225,42	€ 20.326,62	€ 78.898,80
ALTRI FINANZIAMENTI NON VINC.DALLO STATO				€ -
FINANZIAMENTO DELLA REGIONE <i>DOTAZIONE ORDINARIA</i>	€ 30.150,45	€ 30.150,45	€ 30.150,45	€ -
FINANZIAMENTO DELLA REGIONE non vincolati	€ 1.611,11	€ 1.611,11	€ 1.611,11	
FINANZIAMENTO UNIONE EUROPEA	€ 119.609,77	€ 119.609,77		€ 119.609,77
ALTRE ISTITUZIONI NON VINCOLATI	€ 4.090,00	€ 4.090,00	€ 4.090,00	
ALTRE ISTITUZIONI VINCOLATI	€ 723,53	€ 723,53	€ 723,53	€ -
CONTRIBUTI DA PRIVATI	€ 15.938,01	€ 15.938,01	€ 15.938,01	€ -
RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	€ 360,00	€ 360,00	€ 360,00	€ -
SPONSOR E UTILIZZO LOCALI	€ -	€ -	€ -	€ -
ALTRE ENTRATE				
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO	€ 221.101,91			€ -
TOTALE ENTRATE	€ 492.810,20	€ 271.708,29	€ 73.199,72	€ 198.508,57

USCITE

Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Previsione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza in + o - e=a-b
			a	b	c	d=b-c	
A		ATTIVITA'	340.893,57	159.393,41	62.186,97	97.206,44	181.500,16
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	18.864,61	9.416,59	9.407,45	9,14	9.448,02
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	49.655,42	18.330,32	10.911,32	7.419,00	31.325,10
	A03	DIDATTICA	262.858,74	125.146,50	35.368,20	89.778,30	137.712,24
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO					
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	6.594,00	6.500,00	6.500,00		94,00
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	2.920,80				2.920,80
P		PROGETTI	132.353,66	50.118,36	6.814,68	43.303,68	82.235,30
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	5.154,65	5.154,65	3.154,65	2.000,00	
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	102.288,30	32.389,50		32.389,50	69.898,80
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	4.945,00	2.108,50	2.108,50		2.836,50
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	19.965,71	10.465,71	1.551,53	8.914,18	9.500,00
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"					
G		GESTIONE ECONOMICHE					
	G01	AZIENDA AGRARIA					
	G02	AZIENDA SPECIALE					
	G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI					
	G04	ATTIVITA' CONVITTUALE					
R		FONDO DI RISERVA	2.000,00				2.000,00
	R98	FONDO DI RISERVA	2.000,00				2.000,00
D		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
	D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					

Totale spese	475.247,23	209.511,77	69.001,65	140.510,12	265.735,46
Avanzo di competenza		62.196,52			
Totale a pareggio					

Il totale della previsione definitiva delle uscite di €. 475.247,23 non corrisponde con il totale della previsione definitiva delle entrate di €. 492.810,20 in quanto la differenza di €. 17.562,97 è confluita nell'aggregato "Disponibilità finanziaria da programmare".

Si è determinato un Avanzo di competenza così specificato:

ENTRATE effettivamente accertate	€	271.708,29
SPESE effettivamente impegnate	€	209.511,77
DIFFERENZA	€	62.196,52

Il Collegio ritiene opportuno evidenziare:

la dotazione finanziaria accertata dall'istituto per l'esercizio 2022 di € **271.708,29** a fronte di un totale di impegni assunti di € **209.551,77** Detti impegni risultano pagati al 31/12/2022 per un totale di € **140.510,12** pari al **67,05%**.

PROGETTI E PIANO DELL'OFFERTA FORMATIVA

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

L'attenzione dei Revisori per ogni progetto esaminato a campione, si è rivolta alle spese effettuate per accertarne la congruità in relazione all'attività, tesa a perseguire l'obiettivo prefissato.

Il Collegio relativamente ai seguenti Progetti evidenzia la percentuale di utilizzo:

Impegni/ Spese %	SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2022									Programma- zione definitiva	Totale Impegni	
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investi- mento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordina- ri e da contenzio- so	Oneri finanzi- ari	Rimborsi e poste correttive			
A01		6.174,12	1.747,25			1.483,32			11,90	18.864,61	9.416,59	49,92%
A02		4.059,38	9.557,77	600,00	1.956,65	2.156,52				2.156,52	18.330,32	36,92%
A03	3.402,05	11.948,46	5.988,54	91.477,71	100,48	12.221,63			7,63	262.858,74	125.146,50	47,61%
A04												0,00%
A05		5.909,10				590,90				6.594,00	6.500,00	98,57%
A06										2.920,80		0,00%
P01									5.154,65	5.154,65	5.154,65	100,00%
P02	32.389,50									102.288,30	32.389,50	31,66%
P03			2.108,50							4.945,00	2.108,50	42,64%
P04			9.598,18			144,00			723,53	19.965,71	10.465,71	52,42%
P05												0,00%
TOTALE	35.791,55	22.181,96	34.909,34	92.077,71	2.057,13	16.596,37	0,00	0,00	5.897,71	473.247,23	209.511,77	
TOTALE IMPEG	17,08%	10,59%	16,66%	43,95%	0,98%	7,92%	0,00%	0,00%	2,81%	44,27%		

NI %												
------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

L'iniziativa di verifica ha messo in evidenza che i progetti, esaminati a campione, contengono la descrizione sintetica delle esigenze a cui il progetto intende rispondere e gli obiettivi che si intendono perseguire con la realizzazione dell'attività.

Per quanto concerne le spese di gestione dei vari Progetti, da indagine a campione, si precisa che:

- le spese risultano imputate ai progetti pertinenti;
- L'ammontare dei relativi mandati, per ogni progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva.

GESTIONE DEI RESIDUI (mod. L)

Residui Attivi dell'esercizio	€ 198.508,57
Residui Attivi degli anni precedenti	€ 118.747,87
TOTALE RESIDUI ATTIVI	€ 317.256,44
Residui Passivi dell'esercizio	€ 140.510,12
Residui Passivi degli anni precedenti	€ 27,44
TOTALE RESIDUI PASSIVI	€ 140.537,56

I suddetti importi risultanti al 31.12.2022, sono esattamente riportati nella Situazione Patrimoniale.

I **MOD. M e N** sono regolarmente compilati.

AVANZO COMPLESSIVO A FINE ESERCIZIO (mod. J)

La situazione amministrativa al termine dell'esercizio risulta così determinata:

Cassa al 31/12/2022	€ 106.609,44
Residui Attivi	€ 198.508,57
Residui Passivi	€ 140.510,12
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 283.328,48

La situazione di cassa al 31/12/2022 concorda con le risultanze, alla stessa data, del giornale di cassa e dell'estratto conto dell'Istituto cassiere: "Crédit Agricole" Agenzia di Ramacca e come sopra indicato è pari a **€. 106.609,44**

Alla data del 31/12/2022 non risultano insoluti mandati e reversali. Inoltre, alla chiusura dell'esercizio il fondo per le minute spese di €. 1.000,00 è stato regolarmente versato in banca con reversale n. 25 del 16/12/2022 di Euro 1.000,00.

CONTO PATRIMONIALE (mod. K)

Il conto del patrimonio rappresenta la consistenza patrimoniale dell'istituto a fine esercizio risultante dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori degli elementi passivi, ed è pari a **€ 1.004.141,85** come specificato nella tabella seguente:

	CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2022	VARIAZIONI	CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2022
ATTIVITA'	€ 1.004.141,85	€ 146.118,51	€ 1.150.260,36
PASSIVITA'	€ 92.201,47	€ 48.336,09	€ 140.537,56
CONSISTENZA NETTA	€ 911.940,38	€ 97.782,42	€ 1.009.722,80

Il valore attribuito ai singoli beni dell'attivo e del passivo corrisponde con quelli risultanti dal registro dell'inventario.

In particolare il *Conto del Patrimonio al 31/12/2022* è così costituito:

ATTIVO			PASSIVO		
<u>IMMOBILIZZAZIONI</u>			<u>DEBITI</u>		
<i>Immobilizzazioni Immateriali</i>		€ -	<i>A Lungo Termine</i>		€ -
<i>Immobilizzazioni Materiali</i>			<i>Residui Passivi</i>		
* Impianti e Macchinari	€ 614.485,73		* Verso lo Stato	€ -	
* Attrezzature	€ 66.301,18		* Verso Altri	€ 92.201,47	
* Altri Beni	€ 10.051,56				€ 92.201,47
		€ 690.838,47			
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		€ -			
<u>DISPONIBILITA'</u>					
<i>Rimanenze</i>					
<i>Crediti (Residui Attivi)</i>					
* Verso lo Stato	€ -				
* Verso Altri	€ 199.088,53				
		€ 199.088,53			
<i>Attività Finanziarie non Imm.</i>		€ -			
<i>Disponibilità Liquide</i>					
* Depositi Bancari e Postali	€ 114.214,85				
		€ 114.214,85			
			TOTALE PASSIVO		€ 92.201,47
			PATRIMONIO NETTO		€ 911.940,38
TOTALE ATTIVO		€ 1.004.141,85	TOTALE A PAREGGIO		€ 1.004.141,85

Il D.S. e il D.S.G.A. dichiarano che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio.

CONCLUSIONI

Il Collegio ha evidenziato il livello percentuale di utilizzo della dotazione finanziaria e delle dotazioni annuali di ciascun progetto.

Ha riferito sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale evidenziando i risultati della gestione finanziaria e patrimoniale e la correttezza dell'azione amministrativa.

Considerato che dai controlli non sono emerse situazioni di rilievo, il Collegio esprime

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione **del Conto Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2022** da parte del Consiglio d'Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17, l'anno 2023 il giorno 11 del mese di maggio e, viene sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Gianpiero La Rocca

Fabio Alberto Bonanno


