

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "GRAZIA DELEDDA"

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 02/2023

ESAME CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2022

Il giorno 28, del mese di Aprile, dell'anno duemilaventitre, alle ore 18,00, il Collegio dei Revisori, effettua il controllo di regolarità contabile del consuntivo 2022, sulla base della documentazione, predisposta dal Dirigente Scolastico Prof.ssa Monica Insanguine e dalla DSGA Dott.ssa Concetta Melina, ricevuta con mail, dalla Istituzione Scolastica. Il controllo e la conseguente verbalizzazione sono effettuati da remoto con l'utilizzo dei mezzi informatici.

I REVISORI DEI CONTI:

Sig. Antonino
Rag. Sebastiano

D'Agostino
Blancato

Presidente - Regione Sicilia
Componente - MIUR

I Revisori si riuniscono in modalità telematica per l'esame del Conto Consuntivo 2022 ai sensi degli artt. 51 e 52 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.A. n. 7753 del 28 dicembre 2018 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Vengono trattati i seguenti punti all'ordine del giorno:

- **ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2022-** D.I. n.129 del 28 Agosto 2018 e del D.A. n.7753 del 28 dicembre 2018;

Il conto consuntivo predisposto dal D.S.G.A. e relazionato dal Dirigente Scolastico, risulta corredato di tutti i relativi allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione di assenza di gestioni di fondi al di fuori del bilancio, sottoscritta contestualmente dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi.

La modulistica utilizzata è quella prevista dall'articolo 22 del D.A. n.7753 del 28 dicembre 2018.

Gli importi delle previsioni iniziali indicate nei vari modelli "I" concordano con quelli dei rispettivi progetti indicati nei corrispondenti modelli "B" del programma annuale 2022; allo stesso modo gli importi complessivi delle previsioni definitive di tutti i progetti ed attività realizzate concordano con quelli del modello "N" e del modello "H".

Agli atti dell'Istituzione scolastica risultano, per le attività e progetti realizzati, i provvedimenti connessi alle variazioni apportate alle previsioni iniziali, peraltro illustrate anche nei modelli "F" e "G".

Il documento contabile, suddiviso in conto finanziario ed in conto patrimoniale è predisposto in base alle indicazioni delle C.M. N° 567 del 1 Aprile 2004, n° 186 del 27/02/2008, della Circ. Ass. Reg. dell'Istruzione e della Formazione Professionale n°7 del 10/03/2020, della C.M. n.510 del 24/03/2020, della Circolare Regionale n. 5 del 13 marzo 2023, presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate:

- CONTO FINANZIARIO

GESTIONE DI COMPETENZA

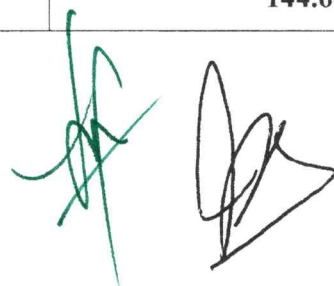
Dall'esame del modello "H" risultano accertate entrate pari ad €. 144.681,63 di cui rimosse €. 44.681,63 e rimaste da riscuotere €. 100.000,00, come indicato nel modello L e relative alle partite dell'anno 2022. Il giornale di cassa, evidenzia riscossioni di competenza per €. 45.481,63 la differenza di €. 800,00 tra il registro di cassa e il modello "H" è determinata dalla partita di giro delle minute spese.

Esse vengono così riassunte dalla seguente tabella:

SOMME ACCERTATE SUDDIVISE PER AGGREGATI	IMPORTI
AGGREG. 1 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
AGGREG. 2 - FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	100.000,00
AGGREG. 3 - FINANZIAMENTI DELLO STATO	12.616,00
AGGREG. 4 - FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	23.078,13
AGGREG. 5 - FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	5.240,00
AGGREG. 6 -CONTRIBUTI DA PRIVATI	3.747,50
TOTALE	144.681,63

Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad €. 144.644,60 di cui pagate € 103.468,89 e rimaste da pagare € 41.175,71, come si evince dal modello L, e relative alle partite dell'anno 2022. Il giornale di cassa, evidenzia pagamenti di competenza per € 104.268,89, la differenza di € 800,00 tra il registro di cassa e il modello "H" è determinata dalla partita di giro delle minute spese. La tabella che segue illustra meglio la suddivisione per aggregati e progetti:

SOMME IMPEGNATE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	IMPORTI
ATT. 01- FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	6.777,83
ATT. 02 - FUNZIONAMENTO AMM.VO	16.997,62
ATT. 03 - DIDATTICA	45.912,68
ATT. 05 - VISITE VIAGGI E PROG. STUDIO ALL'ESTERO	
ATT. 06 - ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	85,81
P 01- PROGETTI IN AMBITO SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE	27.898,97
P 02 PROGETTI AMBITO UMANISTICO E SOCIALE	40.444,99
P 03 PROGETTI PER CERTIFICAZIONE E CORSI PROF.LI	
P 04 PROGETTI PER FORMAZIONE AGG.TO PERSONALE	6.526,70
FONDO DI RISERVA	
TOTALE	144.644,60



Da come si evince da quest'ultima tabella, il fondo di riserva, di € 500,00 non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

AVANZO-DISAVANZO DI ESERCIZIO

- L'esercizio 2022 si chiude con un avanzo di competenza pari ad € 37,03 che concorda perfettamente con la differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J" – punto 10 – ed è determinato come segue:
- Totale entrate accertate € 144.681,63
- Totale spese impegnate € 144.644,60
- Avanzo/disavanzo di esercizio € 37,03

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame del modello "J" punto 1 – il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio ammonta ad € 151.584,41 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2021, mentre il fondo cassa al 31/12/2022 ammonta a € 79.916,05 e coincide con le risultanze del giornale di cassa. Il saldo dell'Istituto cassiere risulta essere di € 79.916,05.

Il conto corrente postale – Banco Posta- evidenzia il saldo di € 3.195,50 che coincide con quello del registro conto corrente postale della Istituzione scolastica.

AVANZO-DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il punto 7 del modello "J" evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/2022 pari ad € 228.841,64 , determinato come segue:

- Residui attivi complessivi € 193.557,50
- Residui passivi complessivi € 44.631,91
- Differenza € 148.925,59
- Fondo cassa € 79.916,05
- Avanzo di amministrazione € 228.841,64

GESTIONE DEI RESIDUI

- Dall'esame del modello "L", a fine esercizio risultano residui da riscuotere per un totale di € 193.557,50 e residui passivi da pagare pari ad € 44.631,91. I residui attivi di competenza dell'anno ammontano a € 100.000,00. Quelli degli anni precedenti sono € 93.557,50. I residui passivi di competenza dell'anno ammontano a € 41.175,71. Quelli degli anni precedenti sono € 3.456,20. I suddetti importi coincidono con quelli riportati dai modelli "H" – "L" – "N" e "J".

- CONTO PATRIMONIALE

Il patrimonio dell'Istituto è costituito solo dai beni elencati nelle voci del modello "K". Da esso si evidenzia che la consistenza patrimoniale all'inizio dell'esercizio ammonta ad € 267.164,29 ,

ed a fine esercizio risulta essere di € 326.993,13 con un incremento pertanto pari ad € 59.828,84.

- GESTIONE DELLE MINUTE SPESE

Il movimento relativo alle minute spese ammonta ad € 800,00 (€ 600,00 con mandato n.45 del 24 febbraio 2022 ed € 200,00 con mandato n.182 del 01 settembre 2022)

A fine esercizio il reintegro dei mandati di anticipazione al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi risulta essere stato effettuato con la reversale n°27 del 14/12/2022.

- SPESE PER IL PERSONALE

La spesa complessiva di cui al Modello "M", comprensiva degli oneri a carico dei dipendenti e dell'Istituto, per il personale e per i contratti di prestazioni professionali, ammonta ad € 27.866,36.

- INDICE ATTIVITA' DELL'ISTITUTO

La sottostante tabella mette a raffronto per ciascun aggregato di spesa, progetto e gestione economica gli impegni effettuati con la programmazione definitiva:

SPESE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA (A)	SOMME IMPEGNATE (B)
ATT. 01- FUNZION. GEN. E DEC. DELLA SCUOLA	10.932,86	6.777,83
ATT. 02 - FUNZION. AMMINISTRATIVO	24.786,74	16.997,62
ATT. 03 - DIDATTICA	182.038,38	45.912,68
ATT. 04 ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO		
ATT. 05 - VIAGGI E PROG. STUDIO		
ATT. 06 - ATTIVITA' ORIENTAMENTO	523,03	85,81
PROGETTI	140.763,68	74.870,66
GESTIONI ECONOMICHE		
FONDO DI RISERVA	500,00	
TOTALI	359.544,69	144.644,60
RAPPORTO TRA COLONNA "B" E COLONNA "A" = 40,229		

- RIEPILOGO SPESE PER TIPOLOGIA

L'articolo 51 del D.I. n.129 del 28 Agosto 2018 e del D.A. n.7753 del 28 dicembre 2018 richiede la rilevazione dell'incidenza di alcuni costi sull'attività delle Istituzioni Scolastiche per ottenere informazioni sul livello del rapporto costi/benefici della gestione.

A tal fine i Revisori hanno determinato i seguenti rapporti di sintesi ponendo a confronto le più importanti aggregazioni di spesa con il totale delle spese impegnate nel corso dell'esercizio, al fine di evidenziare l'incidenza percentuale di ciascun aggregato sull'intera gestione dell'Istituto:

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPORTO IMPEGNI	% RISPETTO AL TOTALE DELLE SPESE IMPEGNATE
SPESE PER IL PERSONALE	18.914,81	13,08
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	19.792,82	13,68
ACQUISTO DI SERVIZI E UTILIZZO DI BENI DI TERZI	39.898,96	27,58
ACQUISTO DI BENI DI INVESTIMENTO	62.427,27	43,16
ALTRE SPESE	153,85	0,11
IMPOSTE E TASSE	2.884,38	1,99
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	572,51	0,40
FONDO DI RISERVA		
TOTALE SPESE IMPEGNATE	144.644,60	100,00

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerato che:

- a) vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, rimosse e pagate in ciascun Progetto/Attività e le risultanze delle scritture contabili;
 - b) vi è concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere al 31 Dicembre ed il saldo contabile di cassa;
 - c) è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
 - d) è stata verificata la correttezza della determinazione della situazione amministrativa;
- sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, **esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto.**

Del che viene redatto il presente verbale. Alle ore 19,30 è letto, confermato e sottoscritto

Presidente: Signor Antonino D'Agostino

Componente: Rag. Sebastiano Blancato