

Ambito Territoriale n.8
Provincia di Ragusa
VERBALE DEI REVISORI N° 5

L'anno 2023 il giorno cinque del mese di maggio, alle ore 10,50, si riunisce il Collegio dei Revisori dell'Istituto Comprensivo Statale "Psaumide Camarinense" di Santa Croce Camerina per esaminare i seguenti punti all'ordine del giorno:

1. Conto Consuntivo E.F. 2022

Sono presenti:

Terranova Francesco – in rappresentanza dell'Assessorato Regione Siciliana dell'Istruzione e della Formazione Professionale;

Matarazzo Sebastiana – in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito;

Si procede all'esame del conto consuntivo 2022 ai sensi dell'art. 51, comma 3, del regolamento amministrativo - contabile D.l. 129 del 28 agosto 2018 recepito dal D.A. della Regione Siciliana n. 7753 del 28 dicembre 2018.

Il documento contabile è stato predisposto nei termini di proroga stabiliti dal MIM con nota prot. n. 7435 del 14 marzo 2023 ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del regolamento di contabilità. L'esame delle risultanze è stato effettuato anche sulla scorta della relazione illustrativa al conto consuntivo predisposta dal DSGA e dal Dirigente scolastico.

Il Collegio effettua i seguenti accertamenti:

- osservanza delle norme regolamentari e disposizioni ministeriali riferite al conto consuntivo;
- approvazione del p.a. e delle variazioni da parte del consiglio d'istituto;
- approvazione del conto consuntivo dell'anno finanziario precedente da parte del consiglio d'istituto;
- presenza di tutti i modelli;
- versamento di eventuale saldo non utilizzato del fondo minute spese;
- presenza della relazione sulla gestione predisposta dal DSGA e dal Dirigente Scolastico;
- regolarità della gestione finanziaria e coerenza nell'impiego delle risorse rispetto alla programmazione;
- rispetto vincolo destinazione finanziamenti;
- corretta indicazione dati della programmazione definitiva;
- corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili;
- coerenza nella compilazione del modello H;
- concordanza tra valori indicati e risultanze contabili da libro inventario e dagli altri registri;
- coerenza tra i valori iscritti tra i crediti e i debiti rispetto all'ammontare dei residui attivi e passivi;
- concordanza dell'ammontare delle disponibilità liquide presso l'istituto cassiere al 31/12/2022;
- corretta indicazione saldi iniziali;
- coerenza nella compilazione del modello K;
- concordanza tra valori indicati e risultanze dalle scritture contabili registrate;
- concordanza dell'ammontare del fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 con il saldo di cui all'estratto conto del tesoriere;
- coerenza nella compilazione del modello J;
- concordanza tra valori indicati e risultanze contabili;
- coerenza nella compilazione del modello L.



Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal DSGA e 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; dà atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

	Programmazione definitiva	Somme accertate	Differenza	%
Avanzo di amministrazione	275.564,48		275.564,48	
Finanziamenti dall'Unione Europea	75.000,00	75.000,00		100%
Finanziamenti dello Stato	66.290,68	66.290,68		100%
Finanziamenti dalla Regione	28.905,55	28.905,55		100%
Finanziamenti da Enti Locali o da altre istituzioni				
Contributi da Privati	5.230,00	5.230,00		100%
Proventi da gestioni economiche				
Rimborsi e restituzione di somme				
Alienazione di beni materiali				
Alienazione di beni immateriali				
Renditi e utilizzo locali				
Altre entrate				
Utoli				
Totale entrate	450.990,71	175.426,23	275.564,48	
Disavanzo di competenza		60.386,58		
Totale a pareggio		235.812,81		

	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Differenza	%
Azienda	328.188,59	223.534,69	104.653,90	68%
Progetti	119.073,12	12.278,12	106.795,00	10%
Gestioni economiche				
Fondo di riserva	700,00		700,00	
Totale spese	447.961,71	235.812,81	212.148,90	53%
Avanzo di competenza				
Totale a pareggio		235.812,81		

SD



Dal confronto con la programmazione definitiva delle spese le somme impegnate risultano pari al 53% di quelle programmate.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Conto Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2022	Totale
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			149.205,00
Riscossioni	6.529,85	49.862,03	56.391,88
Pagamenti	36.173,58	54.486,78	90.660,36

Saldo di cassa alla fine dell'esercizio			114.937,52
Residui attivi risultanti al 31.12.2022	102.592,28	125.564,20	228.156,48
Residui passivi risultanti al 31.12.2022	75,00	181.326,03	181.401,03
Avanzo di amministrazione complessivo a fine esercizio			161.692,45
Entrate accertate nell'esercizio			175.410,00
Spese impegnate nell'esercizio			235.800,00
Disavanzo di competenza			-60.390,00

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

Il Fondo cassa alla fine dell'esercizio corrisponde alle risultanze del giornale di cassa e al saldo alla stessa data presso l'istituto cassiere.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui al 31-12-2022 è la seguente:

50

<i>Entrate</i>	Residui anni prec.	2022	Riscossi	Radiati	Rimasti da riscuotere
Avanzo di amministrazione					
Finanziamenti dall'Unione Europea	125.480,13	75.000,00	4.029,85	-19.446,00	177.004,28
Finanziamenti dello Stato	34.227,00	50.564,20		-33.639,00	51.152,20
Finanziamenti dalla Regione	2.900,00		2.500,00	-400,00	
Finanziamenti da Enti Locali o da altre istituzioni					
Contributi da Privati					
Risconti da gestioni economiche					
Risconti e costituzione di					
deposizioni di beni materiali					
deposizioni di beni immateriali					
spese e utilizzo locali					
altre entrate					
altre					
Totale	162.607,13	125.564,20	6.529,85	-53.485,00	228.156,48

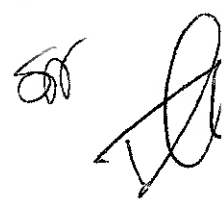
	RESIDUI PASSIVI				
<i>Spese</i>	Residui anni prec.	Residui EF 2022	Pagati	Radiati	Rimasti da pagare
Costo del personale	6.193,73	9.119,16	6.193,73		9.119,16
Costi di consumo	1.928,02	9.966,83	1.928,01	-0,01	9.966,83
Forniture di servizi da terzi	15.827,82	12.206,62	15.752,82		12.281,62
altre spese					
Finanzi					
Costi di investimento	12.299,02	150.033,42	12.299,02		150.033,42
Costi finanziari					
Risconti e spese correttive					
Totale	36.248,59	181.326,03	36.173,58	-0,01	181.401,03

In relazione ai residui si specifica che nel corso dell'E.F. 2022 sono stati radiati residui passivi residui passivi per un totale di € 0,01 (per impegni assunti superiori rispetto a quanto dovuto e liquidato) e residui attivi per un totale di € 53.485,00.

Tali radiazioni, analiticamente indicate nella relazione illustrativa allegata al conto consuntivo, sono state approvate dal Consiglio di Istituto in data 10/10/2022 con delibera n. 21.

Il collegio prende atto di quanto sopra.

Per quanto riguarda le risultanze che si desumono dal riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N), la situazione è la seguente:



tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	96.244,72	13.573,50	14,10%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	46.796,24	27.713,33	59,22%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	77.969,65	22.716,43	29,13%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	204.956,84	151.337,43	73,84%
05	ALTRE SPESE	1.495,00	752,86	50,36%
06	IMPOSTE E TASSE	0,00	0,00	
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	19.799,26	19.719,26	99,60%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	700,00	0,00	0,00%
Totale generale		447.961,71	235.812,81	

Prospetto per le spese del personale (Mod. M)

Dal modello M si evidenziano le risultanze delle spese per il personale effettuate tramite bilancio della scuola e non tramite cedolino unico. I totali sono i seguenti:

NETTO	IRPEF	CONTRIBUTI C/DIPEN.TI	IRAP	CONTRIBUTI C/STATO	TOTALE
5.335,14	1.970,96	729,49	683,03	1.929,45	10.648,07

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **263.474,51**. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/20
immobilizzazioni immateriali			
immobilizzazioni materiali	113.262,08	-11.480,48	101.781,60
immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni (A)	113.262,08	-11.480,48	101.781,60
rischi (residui attivi)	162.607,13	65.549,35	228.156,48
rischi assicurativi che non costituiscono immobilizzazioni			
rischi su titoli liquidi	149.205,94	-34.268,48	114.937,46
Totale disponibilità (B)	311.813,07	31.280,87	343.093,94
passività patrimoniale (C)			
Totale dell'attivo	425.075,15	19.800,39	444.875,54
Totale			
rischi a lungo termine v/so banche			
rischi passivi verso lo Stato			
rischi passivi verso altri	36.248,59	145.152,44	181.401,03
Totale debiti (A)	36.248,59	145.152,44	181.401,03
passività patrimoniale	388.826,56	-125.352,05	263.474,51
Totale passivo	425.075,15	19.800,39	444.875,54

Le immobilizzazioni materiali sono pari a euro 101.781,60.

I residui attivi pari a euro 228.156,48 coincidono con quanto indicato nel modello L.

I residui passivi pari a euro 181.401,03 coincidono con quanto indicato nel mod. L.

Le disponibilità liquide al 31/12/2022 presso l'istituto cassiere sono pari ad € 114.937,46, così come riportato nel Mod. J e nel giornale di cassa.

INDICATORI DI GESTIONE

Il collegio prende in esame gli indicatori di gestione di seguito indicati:

Indice di dipendenza finanziaria	Accertamenti Competenza (tot colonna b - Entrate mod. H)	175.426,23	=		=	
	Totale Entrate (tot colonna a - Entrate mod. H)	450.990,71	=	0,39		
Indice di residui attivi	Accertamenti da riscuotere (tot colonna d - Entrate mod. H)	125.564,20	=			
	Accertamenti di competenza (tot colonna b - Entrate mod. H)	175.426,23	=	0,72		

[Signature]

	H)			
	Impegni non pagati (tot colonna d - Spese mod. H)	181.326,03		
Incidenza residui passivi	=	=	=	0,77
	Impegni di competenza (tot colonna b - Spese mod. H)	235.812,81		
	Riscossioni a residuo (tot colonna g - Entrate mod. N)	6.529,85		
Smaltimento residui attivi	=	=	=	0,06
	Residui attivi iniziali (tot colonna f - Entrate mod. N)	109.122,13		
	Pagamenti a residuo (tot colonna g - Spese mod. N)	36.173,58		
Smaltimento residui passivi	=	=	=	1,00
	Residui passivi iniziali (tot colonna f - Spese mod. N)	36.248,58		
	Pagamenti competenza residuo (tot colonne c,g - Spese mod. N)	90.660,36		
Indice capacità di spesa	=	=	=	0
	Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N)	272.061,39		
	Residui passivi al 31/12 (tot colonna i mod. N)	181.401,03		
Indice accumulo dei residui passivi	=	=	=	0,67
	Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N)	272.061,39		

MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2022 è stata effettuata dal DSGA in maniera corretta; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 1.000,00 anticipato al DSGA con mandato n. 4 del 14/02/2022, è stato regolarmente restituito con apposita reverse n. 17 del 28/12/2022.

Conclusioni

Il Collegio dei revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, **esprime parere favorevole** all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2022 da parte del Consiglio d'Istituto.

Il presente verbale è chiuso alle ore 11,45
letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Terranova Francesco



Matarazzo Sebastiana

