ANALISI CONTO CONSUNTIVO A.F. 2022

I. I. S. "GALILEI-CAMPAILLA" MODICA
Prot. 0003630 del 19/04/2023
VI-3 (Entrata)

VERBALE N 4

Presso l'Istituto Istruzione Superiore "Galilei-Campailla" di Modica, l'anno 2023 il giorno 19 del mese di Aprile, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito n. 4 della provincia di Ragusa.
La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto piazzale Baden Powell n. 10

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Giovanni	Occhipinti	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
Laura	Macauda	Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM)	Presente

I Revisori si riuniscono per l"esame del conto consuntivo A.F. 2022 ai sensi dell"art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 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 economale per le 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. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne tra DSGA uscente e DSGA subentrante*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia;*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *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 Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

STRUTTURA DELL'ISTITUTO SCOLASTICO - 15 Marzo

L'istituto scolastico è composto dalle seguenti sedi, ivi compresa la sede principale:

codice ministeriale	comune	indirizzo	alunni
RGPS01601R	MODICA	P.zza Baden Powell n 10	528
RGPC01601N	MODICA	C.so Umberto I n. 172	257
RGSL01601N	MODICA	Via Sorda Sampieri	317

La popolazione scolastica:

Risultano iscritti n.1102 alunni di cui 647 femmine, distribuiti su 52 classi

INDIRIZZO ARTISTICO: RGSL01601N

Classe	n. Classi	n. iscritti	femmine	Maschi
1	3	65	55	10
2	3	83	66	17
3	3	65	49	16
4	3	48	35	13
5	3	56	38	18
TOTALI	**15**	**317**	**243**	**74**

INDIRIZZO CLASSICO: RGPC01601N

Classe	n. Classi	n. iscritti	femmine	Maschi
1	2	48	37	11
2	2	52	35	17
3	3	51	44	7
4	3	61	50	11
5	2	45	36	9
TOTALI	**12**	**257**	**202**	**55**

INDIRIZZO SCIENTIFICO: RGPS01601R

Classe	n. Classi	n. iscritti	femmine	Maschi
1	5	114	43	71
2	5	98	41	57
3	5	108	41	67
4	5	102	38	64
5	5	106	39	67
TOTALI	**25**	**528**	**202**	**326**

Il personale scolastico in servizio nell'Istituto al 15 Marzo:

Oltre al Dirigente scolastico e al Direttore dei Servizi Generali e Amm.vi di ruolo, l'organico docente ed amministrativo dell'Istituto risulta essere così costituito:

PERSONALE IN ORGANICO DI DIRITTO:

qualifica	unità
DOCENTI	86
ASSIST. AMM.VI	9
ASSIST. TECNICI	7
COLLABORATORI SCOLASTICO	17
	119

PERSONALE DOCENTE IN ORGANICO DI FATTO:

qualifica	Unità a t. Indeterm.	A tempo determ.
DOCENTI	99	2
Ins. Di Religione	2	2
Ins. Di Sostegno	7	3

PERSONALE ATA IN ORGANICO DI FATTO:

qualifica	Unità a t. Indeterm.	A tempo determ.
Direttore S.G.A.	1	2
Ass.ti Amm.vi	9	1
Ass.ti Tecnici	7	1
Collaboratori Scolastici	18	

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 A.F. 2022 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
01) Avanzo di Amministrazione	€ 418.029,52		
02) Finanziamenti dell'Unione Europea	0,00	0,00	1,00
03) Finanziamenti dello Stato	66.702,74	66.702,74	1,00
04) Finanziamenti della Regione	46.295,43	46.295,43	1,00

05) Finanziamenti da Enti Locali e altre	43.251,65	43.251,65	1,00
06) Contributi da privati	764.787,60	764.787,60	1,00
07) Proventi da gestioni economiche			0,00
08) Rimborsi e restituzione somme	3.230,02	3.230,02	1,00
09) Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00
10) Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00
11) Sponsor e utilizzo locali	17.641,47	17.641,47	1,00
12) Altre entrate	355,18	355,18	1,00
13) Mutui	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	**€ 1.360.293,61**	**€ 942.264,09**	
Disavanzo di competenza		- 14.508,39	
Totale a pareggio		**€ 956.772,48**	

SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
A) Attività amministrativo-didattiche	1.030.835,55	778.645,49	
P) Progetti	264.146,40	178.126,99	
G) Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
R) Fondo di Riserva	1.000,00	0,00	
Totale Spese	**€ 1.295.981,95**	**€ 956.772,48**	
Avanzo di competenza			
Totale a Pareggio		**956.772,48**	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 14.508,39.
Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 73,83% di quelle programmate.

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

(Schema verbale Athena)

Residui Attivi									
Iniziali al 1/1/2022	-	Riscossi nel 2022	=	Da riscuotere	+	Residui esercizio 2022	-	Variazione in diminuzione	=	Totale Residui attivi
183.506,80		101.195,59		82.311,21		225.722,00		-34.681,04		273.352,17

Residui Passivi									
Iniziali al 1/1/2022	-	Pagati nel 2022	=	Da pagare	+	Residui esercizio 2022	-	Variazione in diminuzione	=	Totale Residui passivi
82.757,15		64.826,60		17.930,55		294.638,61		-15.168,61		297.400,55

Si specifica:

Esercizio Finanziario	Residui Attivi	Residui Passivi
Anno 2017	€ 0,00	€ 0,00

Anno 2018	€. 0,00	€ 0,00
Anno 2019	€ 978,00	€ 0,00
Anno 2020	0,00	€ 0,00
Anno 2021	€ 46.652,17	€.2.761,94
Anno 2022	€. 225.722,00	€. 294.638,61
Totale situazione residui al 31/12/2022	**€. 273.352,17**	**€ 297.400,55**

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui, è riportato nel modello L.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 891.301,49.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€. 576.330,04	-69.037,25	507.292,79
Totale Disponibilità	€. 500.786,67	180.622,58	681.409,25
Totale dell'attivo	€. 1.077.116,71	111.585,33	1.188.702,04
Deficit Patrimoniale	€ 0,00		
Totale a pareggio	€. 1.077.116,71	111.585,33	1.188.702,04
PASSIVO			
Totale debiti	**€ 82.757,15**	**214.643,40**	**297.400,55**
Consistenza Patrimoniale	**€. 994.359,56**	**-103.058,07**	**891.301,49**
Totale a pareggio	€. 1.077.116,71	111.585,33	1.188.702,04

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2022. Durante l'anno finanziario 2022 si sono registrati degli aumenti patrimoniali per un importo complessivo di **€. 3.259,00 nella I categ.** per l'acquisto di beni costituenti la dotazione degli uffici (pompe di calore, carrelli multi uso per pulizia locali, tappeto asciugapiedi e portacenere a colonna) e di **€. 34.017,44 nella III cat.** a seguito di acquisti di impianti e attrezzature per attività didattiche (sistema zspace, videocamera, fotocamera, monitor multi- touch da 65", personal computer completo di monitor, fotocopiatore, apparecchio per lo studio del moto parabolico, pompa rotativa monostadio, macchina di rotazione elettrica, pendolo balistico e tavola a cuscino d'aria).

Si rappresenta che, a fine esercizio finanziario 2022, come indicato nella comunicazione MIUR 2233 del 02/04/2012, si è proceduto all'ammortamento dei beni mobili esistenti in inventario al 30/06/2022 in modo di mantenere aggiornati i valori rappresentati nella consistenza patrimoniale di cui al prospetto dell'attivo del conto del patrimonio – modello K.

Dopo le operazioni di ammortamento si è registrata una diminuzione patrimoniale pari ad €. 106.313,69 (€. 6.704,21 per la I cat., di €. 98.730,90 per la III Cat. e di €. 878,58 per la II Cat.). Si specifica che, il valore dei beni mobili acquistati nel secondo semestre 2022 sarà sottoposto ad ammortamento nell'esercizio 2023.

Si procede alla verifica contabile del mandato di pagamento n. 61 relativi alla liquidazione della fattura n. E/6 del 26/01/2022 della ditta Sfera s.r.l. di €. 8.220,00 e del mandato n. 62 relativo al versamento dell'Iva di €. 1.808,40

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 2022			**317.279,87**
	Competenza	716.542,09	
SOMME RISCOSSE			
	Residui	101.195,59	
	Totale(1)	817.737,68	
	Competenza	662.133,87	
SOMME PAGATE			
	Residui	64.826,60	
	Totale(2)	726.960,47	
Differenza (1-2)			**90.777,21**
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022			**408.057,08**

L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2022 ammonta a Euro 384.008,70 così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI			
	Esercizio Corrente	225.722,00	
ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	47.630,17	
	Totale(1)	273.352,17	
	Esercizio Corrente	294.638,61	
PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	2.761,94	
	Totale(2)	297.400,55	
Differenza (1-2)			**-24.048,38**
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022			**408.057,08**
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022			**384.008,70**

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a **€. 408.057,08** concorda con le giacenze presso il conto dell'istituto cassiere, il conto della Banca d'Italia (Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale;

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

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE

	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot.Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/ Spese % (impegnato)
A01		15.049,36	54.760,09	24.410,67		18.074,57		159.444,96	112.294,69	70,43%
A02		4.298,67	8.943,66	6.259,02	2.286,99	3.512,38		32.477,50	25.300,72	77,90%
A03		16.283,03	35.386,81	15.017,77	15.757,00	8.194,76	576,17	144.926,32	91.215,54	62,94%
A04	20.976,05		37.860,00				2.602,00	71.428,09	61.438,05	86,01%
A05		85,58	455.226,30			14.239,61	15.978,00	616.491,00	485.529,49	78,76%
A06		650,00	1.700,00			517,00		6.067,68	2.867,00	47,25%
P01		1.154,40	6.333,57	4.195,53	57,38	1.366,85	815,88	29.606,53	13.923,61	47,03%
P02	101.633,65	1.668,11	46.765,25	2.412,64		1.120,11		213.068,11	153.599,76	72,09%
P03	2.109,94						19,00	3.287,60	2.128,94	64,76%
P04			829,70					9.778,31	829,70	8,49%
P05	3.251,22	100,00	2.613,32		1500,00	121,44	59,00	8.405,85	7.644,98	90,95%
TOTALE	**127.970,86**	**39.289,15**	**650.418,70**	**52.295,63**	**19.601,37**	**47.146,72**	**20.050,05**	**1.294.981,95**	**956.772,48**	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,13	0,04	0,68	0,05	0,02	0,05	0,02	0,74		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	**13,38%**	**4,11%**	**67,98%**	**5,47%**	**2,05%**	**4,93%**	**2,10%**	**73,88%**		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 73,88%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

- l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, dello split payment, del CIG, della tracciabilità dei flussi finanziari, del DURC, delle verifiche di cui agli articoli 80 e 83 del D.Lgs. 50/2016, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali, I.R.Pe.F;
- le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante delle documentazioni contabili dell'esercizio finanziario 2022;
- l'ammontare dei beni patrimoniali a fine esercizio registrati nel modello K si evidenzia che le risultanze finali concordano con il prospetto J, con le scritture inventariali e con gli estratti conti bancari;
- Le partite di giro nelle Entrate pareggiano con le rispettive Uscite;
- l'anticipazione per il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio con reversale n° 441 del 28/12/2022;
- non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento
- 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
- 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
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- 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
- Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata
- 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
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere
- 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
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia;
- Il modello J è coerente con gli altri modelli.

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale,

esprimono

parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il Collegio procede, inoltre all'esame della situazione di cassa al 19/04/2023:
Il servizio di cassa è affidato alla Banca Agricola Popolare di Ragusa, ag. Modica S.cuore– Conto IBAN IT8600 5036 84482 T20190190012
Dal giornale di cassa tenuto con il sistema informatizzato emerge la seguente situazione alla data del 19/04/2023: ultimo mandato emesso è il n. 216 dell'importo di €.110,00 concernente il versamento dell'Iva della fattura n. E767 del 21/03/203 e l'ultima reversale emessa è la n. 192 dell'importo di €. 520,00 di versamenti contributi da parte degli alunni

Fondo cassa al 01/01/2023				**408.057,08**
Riscossioni eseguite in c/competenza	115.390,45			
Riscossioni eseguite in c/residui	213.472,00			328 .862,45
TOTALI				
Pagamenti eseguiti in c/competenza		180.028,15		
Pagamenti eseguiti in c/residui		273.848,43		453.876,58
TOTALE Pagamenti				
				283.042,95

Il fondo cassa al 19/04/2023 di € 283.042,95 non concorda con i saldi rilevati dall' estratto conto telematico della Banca Agricola popolare di Ragusa- COD. iban IT8600503684482T20190190012, con il saldo di diritto di 285.093,45 per € 2.050,50 che corrisponde a delle riscossioni da regolarizzare con reversali .La differenza con il saldo di fatto della Banca pari ad € 287.060,00 è di € 4.017,05 corrispondenti a mandati caricati ma non evasi dalla banca per € 1.966,55 e riscossioni da regolarizzare con reversali per € 2.050,50, come da prospetti allegati al giornale di cassa.
Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Rag. Giovanni Occhipinti

Dott.ssa Laura Macauda