

Ambito Territoriale n.8
Provincia di Ragusa
VERBALE DEI REVISORI N.06

L'anno 2023 il giorno nove del mese di maggio, alle ore 09,00, si riunisce il Collegio dei Revisori dell'Istituto Comprensivo Elio Vittorini in Donnalucata 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:

<i>Entrate</i>	<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Somme accertate</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
1 Avanzo di amministrazione	454.036,15		454.036,15	
2 Finanziamenti dall'Unione Europea	102.000,00	102.000,00		100%
3 Finanziamenti dello Stato	27.886,92	27.886,92		100%
4 Finanziamenti dalla Regione	34.000,20	34.000,20		100%
5 Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni	1.812,43	1.812,43		100%
6 Contributi da Privati	57.152,32	57.152,32		100%
7 Proventi da gestioni economiche				
8 Rimborsi e restituzione di somme				
9 Alienazione di beni materiali				
10 Alienazione di beni immateriali				
11 Sponsor e utilizzo locali				
12 Altre entrate				
13 Mutui				
Totale entrate	676.888,02	222.851,87	454.036,15	
Disavanzo di competenza		126.719,54		
Totale a pareggio		349.571,41		

<i>Spese</i>	<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
A Attività	261.722,04	195.629,20	66.092,84	75%
P Progetti	412.938,29	153.942,21	258.996,08	37%
G Gestioni economiche				
R Fondo di riserva	2.227,69		2.227,69	
Totale spese	676.888,02	349.571,41	327.316,61	52%
Avanzo di competenza				
Totale a pareggio		349.571,41		

SON F.lli

Dal confronto con la programmazione definitiva delle spese le somme impegnate risultano pari al 52% 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			116.977,38
Riscossioni	197.390,46	113.371,06	310.761,52
Pagamenti	19.998,25	265.131,24	285.129,49

Saldo di cassa alla fine dell'esercizio			142.609,41
Residui attivi risultanti al 31.12.2022	137.573,41	109.480,81	247.054,22
Residui passivi risultanti al 31.12.2022	8.812,74	8.812,74	93.252,91
Avanzo di amministrazione complessivo a fine esercizio			296.410,72
<i>Entrate accertate nell'esercizio</i>			222.851,87
Spese impegnate nell'esercizio			349.571,41
Disavanzo di competenza			- 126.719,54

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:

		RESIDUI ATTIVI				
<i>Entrate</i>		Residui anni prec.	2022	Riscossi	Radiati	Rimasti da riscuotere
1	Avanzo di amministrazione					
2	Finanziamenti dall'Unione Europea	343.866,71	100.000,00	196.428,84	-30.905,90	216.531,97
3	Finanziamenti dello Stato	19.999,43	9.000,00			28.999,43
4	Finanziamenti dalla Regione	561,20				561,20
5	Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni	480,81	480,81			961,62
6	Contributi da Privati	961,62		961,62		
7	Proventi da gestioni economiche					
8	Rimborsi e restituzione di somme					
9	Alienazione di beni materiali					
10	Alienazione di beni immateriali					
11	Sponsor e utilizzo locali					
12	Altre entrate					
13	Mutui					
Totale		365.869,77	109.480,81	197.390,46	-30.905,90	247.054,22

		RESIDUI PASSIVI				
<i>Spese</i>		Residui anni prec.	Residui EF 2022	Pagati	Radiati	Rimasti da pagare
1	Costo del personale	8.671,95				8.671,95
2	Beni di consumo	3.425,33	2.896,33	3.394,33	-0,01	2.927,32
3	Prestazioni di servizi da terzi	16.713,72	11.161,58	16.603,92		11.271,38
4	Altre spese		70.382,26			70.382,26
5	Tributi					
6	Beni di investimento					
7	Oneri finanziari					
8	Rimborsi e spese correttive					
Totale		28.811,00	84.440,17	19.998,25	-0,01	93.252,91

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 € 30.905,90.

Tali radiazioni, indicate nella relazione illustrativa allegata al conto consuntivo, sono state approvate dal Consiglio di Istituto in data 15/11/2022 con delibera n. 126, il Collegio evidenzia che seppur le variazioni



sono correttamente effettuate gli importi delle stesse non si evincono dalla delibera 126/2022 verbalizzata al n.25 /2022.

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	159.515,00	59.202,31	37,11
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	155.647,88	63.030,33	40,50
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	112.649,35	68.424,62	60,74
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	231.470,18	144.571,20	62,46
05	ALTRE SPESE	6.580,28	5.545,11	84,27
06	IMPOSTE E TASSE	5.343,87	5.343,87	100,00
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO			
08	ONERI FINANZIARI			
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	3.453,97	3.453,97	100,00
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
98	FONDO DI RISERVA	2.227,69	-	0,00
Totale generale		676.888,22	349.571,41	51,64

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
32.919,24	12.029,52	4.061,98	3.839,34	10.765,37	63.615,45

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 713.643,83 I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:



Attivo	Situazione al 01/01/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	297.410,82	26.569,38	323.980,20
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni (A)	297.410,82	26.569,38	323.980,20
Rimanenze			
Crediti (Residui attivi)	365.869,77	- 118.815,55	247.054,22
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	116.977,38	25.632,03	142.609,41
Totale disponibilità (B)	482.847,15	- 93.183,52	389.663,63
Deficit patrimoniale (C)			
Totale dell'attivo	780.257,97	-66.614,14	713.643,83
Passivo			
Debiti a lungo termine v/so banche			
Residui passivi verso lo Stato			
Residui passivi verso altri	28.811,00	64.441,91	93.252,91
Totale debiti (A)	28.811,00	64.441,91	93.252,91
Consistenza patrimoniale	751.446,97	- 131.056,05	620.390,92
Totale passivo	780.257,97	- 66.614,14	713.643,83

Le immobilizzazioni materiali sono pari a **euro 323.980,20**.

Il registro degli inventari rappresenta la seguente situazione :

impianti e macchinari euro 245.797,73

attrezzature euro 123.693,94

totale 323.980,20

i superiori sub totali non coincidono con il conto patrimoniale , ma il totale complessivo coincide.

I residui attivi pari a **euro 247.054,22** coincidono con quanto indicato nel modello L.

I residui passivi pari a **euro 93.252,91** coincidono con quanto indicato nel mod. L.

Le disponibilità liquide al 31/12/2022 presso l'istituto cassiere sono pari ad **€ 142.609,41**, così come riportato del Mod. J e nel giornale di cassa.

INDICATORI DI GESTIONE

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

Accertamenti Competenza
(tot colonna b - Entrate mod. H) 222.851,87

Indice di dipendenza finanziaria = _____ = 0,33

Totale Entrate
(tot colonna a - Entrate mod. H) 676.888,02

Accertamenti da riscuotere
(tot colonna d - Entrate mod. H) 109.480,81

Incidenza residui attivi	=		=		= 0,49
Accertamenti di competenza (tot colonna b - Entrate mod. H)		222.851,87			
Impegni non pagati (tot colonna d - Spese mod. H)		84.440,17			
Incidenza residui passivi	=		=		= 0,24
Impegni di competenza (tot colonna b - Spese mod. H)		349.571,41			
Riscossioni a residuo (tot colonna g - Entrate mod. N)		197.390,46			
Smaltimento residui attivi	=		=		= 0,59
Residui attivi iniziali (tot colonna f - Entrate mod. N)		334.963,87			
Pagamenti a residuo (tot colonna g - Spese mod. N)		19.998,25			
Smaltimento residui passivi	=		=		= 0,69
Residui passivi iniziali (tot colonna f - Spese mod. N)		28.810,99			
Pagamenti competenza residuo (tot colonne c,g - Spese mod. N)		285.129,49			
Indice capacità di spesa	=		=		= 0,75
Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N)		378.382,40			
Residui passivi al 31/12 (tot colonna i mod. N)		93.252,91			
Indice accumulo dei residui passivi	=		=		= 0,25
Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N)		378.382,40			

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 € 800,00 anticipato al DSGA con mandato n. 20 del 07/03/2022, è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 657 del 21/12/2022.

SW 

Conclusioni

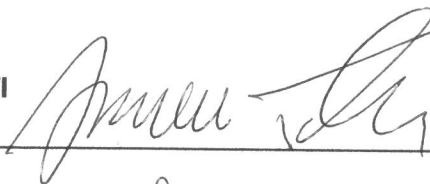
Il Collegio dei revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, **esprime parere favorevole** all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2022 da parte del Consiglio d'Istituto. Invita i responsabili preposti ad effettuare le operazioni che si ritengono più opportune al fine di far coincidere i dati riportati nell'inventario e nel del conto patrimoniale modello K alla voce "impianti e macchinari" e "attrezzature", tali dato complessivamente coincidenti differiscono solo nei sub totali.

Il presente verbale è chiuso alle ore 10,00

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Terranova Francesco



Matarazzo Sebastiana

