

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
“S. QUASIMODO”
VIA E. FIERAMOSCA, 39 – 97100 RAGUSA
CF. 92020900889
ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 17/2023

L'anno 2023 il giorno 18 del mese di Aprile, alle ore 19,30, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito Territoriale Scolastico n. 07 provincia di Ragusa, si riunisce in audio-video conferenza per procedere all'esame del Conto Consuntivo 2022.

Premesso che

- con la nota del MIM n. 7435 del 14 marzo 2023 è stato disposto il differimento di termini amministrativo-contabili per la predisposizione e l'approvazione del conto consuntivo delle istituzioni scolastiche relativo all'anno 2022;
- con riferimento all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei revisori dei conti, si richiamano gli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018, che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni;
- al fine di rispettare pienamente le richiamate disposizioni il controllo viene effettuato mediante l'uso di strumenti informatici.

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Elio	Dott. Criscione	Ass. Reg.	Presente
Mery	Dott.ssa Failla	MIM	Presente

I Revisori procedono all'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 e, 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 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. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA
3. Concordanza con le risultanze contabili

4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordezza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordezza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Le dichiarazioni fiscali sono state regolarmente inviate: il modello 770 in data 13/10/2022 mentre il modello IRAP in data 04/11/2022.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altres  delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Revisore ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonch  alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio. Il Revisore d  atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Liv. 1	ENTRATE	Programmazione	Somme	differenza
		definitiva	accertate	
		a	b	a-b
01	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	201.326,59		201.326,59
02	FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	114.902,77	114.902,77	
03	FINANZIAMENTI DELLO STATO	35.052,32	35.052,32	
04	FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	30.691,49	30.691,49	
05	FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	58.850,17	58.850,17	
06	CONTRIBUTI DA PRIVATI	22.309,09	22.309,09	
07	PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA			
08	RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	1.268,48	1.268,48	
09	ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI			
10	ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI			
11	SPONSOR E UTILIZZO LOCALI			
12	ALTRE ENTRATE			
13	MUTUI			
Totale entrate		464.400,91	263.074,32	201.326,59
Disavanzo di competenza			11.469,30	
Totale a pareggio			274.543,62	

2) SPESE

Liv. 1	SPESE	Programmazione	Somme	differenza
		definitiva	impegnate	in + o -
		a	b	e=a-b
A	ATTIVITA'	318.447,64	190.729,08	127.718,56
P	PROGETTI	145.153,27	83.614,54	61.338,73
G	GESTIONE ECONOMICHE			
R	FONDO DI RISERVA	800,00		800,00
D	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
Totale spese		464.400,91	274.543,62	189.857,29
Avanzo di competenza				
Totale a pareggio			274.543,62	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 11.469,30.

FONDO MINUTE SPESE al Direttore dei servizi generali ed amministrativi

A norma dell'art. 21 del D.I. 129/2018, per il fondo minute spese, in gestione del D.S.G.A. per l'esercizio finanziario 2022, è stata anticipata la somma di € 600,00 per rimborsare tutte quelle spese preventivamente richieste e documentate da scontrini fiscali o fatture pagate in contanti. La restituzione dell'anticipo è stata effettuata il 21/12/2022.

I Revisori hanno preso visione della dichiarazione resa dal D.S. e dal D.S.G.A. dalla quale si evince che non vi sono gestioni fuori bilancio.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2022	Riscossi	Variazione in diminuzione	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Totale Residui
Residui Attivi	€ 107.814,07	€ 44.064,88	€ 0,00	€ 63.749,19	€ 144.009,00	€ 207.758,19

	Iniziali al 01/01/2022	Pagati	Variazione in diminuzione	Da pagare	Residui esercizio 2022	Totale Residui
Residui Passivi	€ 28.903,18	€ 26.554,99	€ 0,00	€ 2.348,19	€ 54.670,43	€ 57.018,62

Al 31/12/2022 risultano residui attivi da incassare per € 207.758,19, e residui passivi da pagare per € 57.018,62.

Si invita il DSGA a verificare costantemente la sussistenza dei crediti e dei debiti iscritti tra i residui.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 449.541,43. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 185.726,74	€ 73.963,10	€ 259.684,14
Totale Disponibilità	€ 230.229,77	€ 16.646,14	€ 246.875,91
Totale dell'attivo	€ 415.956,51	€ 90.603,54	€ 506.560,05
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 415.956,51	€ 90.603,54	€ 506.560,05
PASSIVO			
Totale debiti	€ 28.903,18	€ 28.115,44	€ 57.018,62
Consistenza Patrimoniale	€ 387.053,33	€ 62.488,10	€ 449.541,43
Totale a pareggio	€ 415.956,51	€ 90.603,54	€ 506.560,05

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo cassa inizio esercizio				€ 122.415,70
	Residui anni	Competenza esercizio		

	precedenti	2022		
Riscossioni	€ 44.064,88	€ 119.065,32	€ 163.130,20	
Pagamenti	€ 26.554,99	€ 219.873,19	€ 246.428,18	
Fondo di cassa fine esercizio				€ 39.117,72
Residui Attivi	€ 63.749,19	€ 144.009,00	€ 207.758,19	
Residui Passivi	€ 2.348,19	€ 54.670,43	€ 57.018,62	
Avanzo/disavanzo di amministrazione al 31/12/2022				€ 189.857,29

Il Fondo cassa al 31/12/2022, riportato nel modello J, è pari € **39.117,72** in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere 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 (P.T.O.F.), 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 alle 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 ESERCIZIO FINANZIARIO 2022												
	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese (programmato)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01		16.689,70	18.014,92	4.526,89	170,00				2.014,65	45.918,61	41.416,16	90,19%
A02		2.950,88	17.969,65	944,88	311,47				6,18	23.732,92	22.183,06	93,47%
A03	6.706,08	6.353,43	6.085,48	66.171,17	12,00	8.757,71				211.312,36	94.085,87	44,52%
A04												0,00%
A05		732,00	32.242,50							35.662,56	32.974,50	92,46%
A06		39,49	30,00							1.821,19	69,49	3,82%
P01		22.748,88	1.163,19		592,00					29.121,49	24.504,07	84,14%
P02		2.479,04	39.580,12	3.673,68						91.450,31	45.732,84	50,01%
P03	910,00	385,00	2.514,59							3.809,59	3.809,59	100,00%
P04	1.000,00		7.273,07						530,97	19.521,88	8.804,04	45,10%
P05		154,00			810,00					1.250,00	964,00	77,12%
TOTALE	8.616,08	52.532,42	124.873,52	75.316,62	1.895,47	8.757,71	0,00	0,00	2.551,80	463.600,91	274.543,62	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,03	0,19	0,45	0,27	0,01	0,03	0,00	0,00	0,01	0,59		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	3,14%	19,13%	45,48%	27,43%	0,69%	3,19%	0,00%	0,00%	0,93%	59,22%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al **59,22%**.

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, viene letto, alle ore 21.00, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Componente in rappresentanza
del Ministero
Dott.ssa Mery Failla

Il Presidente in rappresentanza
della Regione Siciliana
Dott. Elio Criscione

Mery Failla