Regione Siciliana
Istituto Comprensivo Statale "G. Lombardo Radice"
Via Archìa, 46 - 96100 SIRACUSA
C.M. SRIC86200R

Collegio dei Revisori dei conti

Verbale n° 2/2023

L'anno duemilaventitre, il giorno 28 del mese di aprile, si è riunito, con modalità telematiche, il Collegio dei Revisori dei conti dell'Ambito Scolastico Territoriale 0010SR, allo scopo di procedere all'esame del conto consuntivo 2022 , ai sensi dell'articolo 58 comma 4 del regolamento amministrativo-contabile di cui al D.I. N°44/2001 e del D.A. N°7753/28.08.2018.

Alle ore 09,00 risultano presenti , in modalità telematica :

- dr. Carmelo Licitra - Presidente , in rappresentanza dell'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale;
- dr. Egidio Amato - Componente, in rappresentante del MIUR (ora Ministero dell'istruzione e del Merito).

Vista la nota Ministeriale n°7435/14.03.2023, che ha prorogato i termini di predisposizione del documento amministrativo-contabile in esame, nonché le Circolari n°5/13.03.2023 e n°7 del 13.03.2023 dell'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale, si procede all'esame della documentazione probatoria messa a disposizione dei Revisori.

La gestione dell'esercizio finanziario 2022 si è chiusa con un disavanzo pari a € 28.038,44.

La situazione amministrativa definitiva espone al 31.12.2022 un avanzo pari a € 406.061,75.

In base alle scritture riportate nei libri contabili e alla documentazione messa a disposizione dei Revisori, tenendo in considerazione le informazioni contenute nella Relazione Illustrativa, si procede all'esame dei diversi aggregati di spesa e di entrata ed ai relativi impegni ed accertamenti, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti effettuati nell'esercizio in esame.

Le risultanze del modello "H" sono le seguenti :

Entrate

Aggregato	Programmazione definitiva	Somme accertate	Differenze
Avanzo di amministrazione	434.100,19		434.100,19
02 Finanziamenti U.E.	100.000,00	100.000,00	
03 " dallo Stato	85.318,23	85.318,23	
04 " Regione	25.320,65	25.320,65	
05 " EE.ll.	4.551,37	4.551,37	
06 Contributi da privati	15.261,00	15.261,00	
08 Rimborsi e restituzioni	1.153,62	1.153,62	
12 Altre entrate	8.295,24	8.295,24	
Totale Entrate	674.000,30	239.900,11	434.100,19
Disavanzo di competenza		28.038,44	
Totale a pareggio		267.938,55	

Spese

Aggregato	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Differenze
Attività	474.284,93	190.202,58	284.082,35
Progetti	198.515,37	77.735,97	120.779,40
Fondo di riserva	1.200,00		1.200,00
Totale spese	674.000,30	267.938,55	406.061,75

L'esercizio finanziario 2022, pertanto,evidenzia un disavanzo di competenza pari a € 28.038,55, come di seguito riportato :

- Totale delle entrate accertate € 239.900,11;
- Totale delle uscite impegnate " 267.938,55;

- Disavanzo al 31.12.2022 " - 28.038,44=

==========

Per quanto attiene i contributi erogati dagli Enti Locali o da altre istituzioni, si rammenta che la giustificazione delle spese correlate dove restare agli atti della scuola, e che è ammesso l'invio di copie conformi delle pezze giustificative delle spese , in caso di richiesta da parte degli Enti eroganti.

Situazione dei residui :

	Residui al 31.12.2021	Riscossioni	Da riscuotere	Variazioni	Residui 2022	Tot.Res. 31.12.22
Residui attivi	236.216,70	99.618,47	136.598,23		119.275,00	255.873,23
	Residui al 31.12.2021	Pagamenti	Da pagare	Variazioni	Residui 2022	Tot.Res. 31.12.22
Residui passivi	10.688,47	6.860,13	3.828,34		79.513,05	83.341,39

I residui, sia attivi che passivi, si riferiscono quasi esclusivamente a situazioni creditorie e debitorie relative all'esercizio esaminato, per cui l'Istituzione non ha ritenuto necessario procedere a radiazione di residui. Si raccomanda, comunque, di monitorare attentamente e costantemente la situazione dei residui, verificando la sussistenza del titolo giuridico che autorizzi legalmente la permanenza del residuo attivo in bilancio, considerato che dalla determinazione degli stessi residui dipende, com'è noto, l'ammontare del risultato di amministrazione e, in definitiva, la capacità di autofinanziamento dell'Istituzione. Nel caso specifico, l'Istituzione ha esperito, per quanto attiene i residui attivi, gli atti necessari per la riscossione degli stessi.

Alla data della verifica da parte del Collegio dei Revisori la situazione delle riscossioni e dei pagamenti era la seguente :

Al 31/12/2022	Riscossi o pagati al 28 aprile 2023	Rimasti da riscuotere o da pagare al 28.04.2023
Res.attivi 255.873,23	5.452,25	250.420,98
Res.pass. 83.341,39	45.752,53	37.588,86

Situazione patrimoniale esercizio 2022 :

	Situazione al 31.12.2021	Variazioni 2022	Situazione al 31.12.2022
A T T I V O			
Immobilizzazioni	86.776,48	8.244,99	95.021,47
Disponibilità	444.788,66	44.614,48	489.403,14
Totale attivo	531.565,14	52.859,47	584.424,61
Deficit patrimoniale			
Totale a pareggio	531.565,14	52.859,47	584.424,61
P A S S I V O			
Totale debiti	10.688,47	72.652,92	83.341,39
Consistenza patrimoniale	520.876,67	-19.793,45	501.083,22
Totale a pareggio	531.565,14	52.859,47	584.424,61

Come sopra evidenziato, la consistenza patrimoniale netta ha subito, nel corso dell'esercizio finanziario 2022, un decremento globale pari a € 19.793,45 rispetto al precedente esercizio.

Situazione amministrativa :

I dati desumibili dal prospetto modello "J" e dalle scritture contabili , che portano ad evidenziare il risultato di amministrazione, sono i seguenti :

Fondo cassa al 01.01.2022			208.571,96
	Residui anni precedenti	Competenza 2022	
Riscossioni	99.618,47	120.625,11	220.243,58
Pagamenti	6.860,13	188.425,50	195.285,63
Cassa al 31.12.2022			233.529,91
Residui attivi			255.873,23
Residui passivi			83.341,39
Avanzo di amministrazione al 31.12.2022			406.061,75

Il fondo di cassa al 31.12.2022, pari a € 233.529,91 coincide con quanto esposto nell'estratto-conto dell'istituto cassiere, Monte de' Paschi di Siena, Filiale di Siracusa, nonché con le scritture del libro giornale.

Al medesimo risultato - avanzo di amministrazione - si perviene come segue :

- Avanzo di amministrazione al 31.12.2021 € 434.100,19 ;
- Risultato di competenza 2022 " 28.038,44; (-)
- Riaccertamento residui " 0

- Avanzo di amministrazione al 31.12.2022 € 406.061,75=

==========

- **Esame della spesa**

Nel corso dell'esercizio finanziario 2022 l'Istituzione scolastica ha provveduto a definire il PTOF, nel quale ha fatto confluire una parte dei propri progetti, mirati a migliorare e potenziare l'efficacia del processo di insegnamento e apprendimento. Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività e ai progetti possono essere classificate per tipologia di spesa, per consentire una analisi costi/benefici inerente le attività e i progetti, anche considerando lo sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una

programmazione e una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

Spese per attività/progetti :

	Personale	Beni consumo	Servizi esterni e investimento	Altre spese	Tasse e rimborsi	Totale spese programmate	Totale impegni	Impegni/spese
A01		7.093,78	750		1.725,85	111.573,08	9.569,63	8,58
A02	9.349,88	10.832,61	9.718,88	3.717,45	3.052,74	41.255,45	36.671,56	88,89
A03	2.749,49	13.897,81	86.832,85	176,40	14.842,82	272.524,95	118.499,37	43,48
A05		1.360,89	22.278,5	256,8	1.172,17	48.272,97	25.068,36	51,93
A06			264,87	57,8	70,99	658,48	393,66	59,78
P01						20478,01		0
P02	63.491,55	713,21	6.525,92	853,30	2.401,99	169.240,85	73.985,97	43,72
P03			3.750,00			3.805,00	3.750,00	98,55
P04						4.991,51		0
TOTALE	75.590,92	33.898,30	130.121,02	5.061,75	23.266,56	672.800,30	267.938,55	

Il Collegio si è soffermato sull'esame della documentazione probatoria relativa al seguente progetto :

- P02 "Progetti in ambito umanistico e sociale" - :

A fronte di una programmazione definitiva di € 169.240,85, risultano somme impegnate per il progetto pari a € 73.985,97 e pagate per € 72.592,47. Sono state fornite in visione al Collegio le fatture elettroniche e i mandati di pagamento, che risultano correttamente imputati ai legittimi beneficiari. Nel complesso la documentazione esaminata risulta regolare.

Indice di tempestività dei pagamenti :

1° trimestre 2022	-154.313,74/12.318,96	-12,53
2° trimestre 2022	-734.130,97/12.318,96	-14,64
3° trimestre 2022	-131.321,61/21.551,91	6,09
4° trimestre 2022	-387.748,69/17.771,03	-21,82
Indice annuale 2022	-1.144,871,79/95.747,55	-11,96

Il prospetto suindicato risulta inserito nella Relazione Illustrativa del Dirigente Scolastico (Circolare Mef n°27/2014).

Il modello 770/2022 risulta essere stato inviato in via telematica in data 16.09.2022 (protocollo n° 22091610082732117).

Risulta regolarmente movimentato il registro delle "minute spese".

Per tutto quanto sopra considerato, e sulla base degli elementi desumibili dalla documentazione messa a disposizione, accertato che risultano osservate dall'Istituto le norme regolamentari ed i termini di predisposizione del documento amministrativo-contabile in esame, vista la dichiarazione della inesistenza di gestioni fuori bilancio espressa dal Dirigente Scolastico e dal Direttore del Servizi Generali,

il Collegio dei Revisori dei conti ,accertato che :

- esiste la concordanza fra i valori esposti nei vari modelli a corredo del consuntivo e le risultanze contabili;
- che risulta istituito e movimentato il registro delle "minute spese"
- che risulta rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;
- che il Fondo di Riserva risulta correttamente quantificato ;

- che il modello "K" circa la situazione patrimoniale risulta correttamente predisposto;
- che il valore dei crediti e dei debiti indicati in bilancio corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi;
- che il modello L" risulta coerente con le risultanze contabili;
- che il modello 770/2022 risulta presentato informaticamente in data 16.09.2022.
- che la documentazione esaminata a corredo del progetto a campione esaminato e verificato risulta regolare e completa;
- che il saldo contabile del Fondo di cassa al 31.12.2022 evidenziato dal giornale di cassa coincide con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere;

- ritiene di esprimere **parere favorevole** all'approvazione, da parte del Consiglio di Istituto, del conto consuntivo 2022 dell'Istituto Comprensivo Statale "G. Lombardo Radice" di Siracusa.

Si dà mandato al Direttore Ssggaa di inviare il presente verbale , in via telematica, all'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale. Il presente verbale, che consta di n° otto facciate , viene letto, confermato e sottoscritto .

Verrà inserito nel Registro dei Revisori dei conti.

I lavori del Collegio vengono chiusi alle ore 13,50

Il Presidente

Il Componente