MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO

UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER LA SICILIA

ISTITUTO COMPRENSIVO ISTITUTO COMPRENSIVO DI SCUOLA MAT. ELEM. E MEDIA "L. CAPUANA"

91029 SANTA NINFA (TP) - PIAZZA ALDO MORO - C.F. 81002070811 C.M. TPIC807004

ANALISI CONTO CONSUNTIVO
VERBALE N. 3/2023

L'anno duemilaventitre, il giorno 12 del mese di maggio, con modalità telematica, giusta nota del M.I. n. 26810/20 che prevede espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni anche a seguito di controllo a distanza, mediante l'uso di strumenti informatici, si riunisce il collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Comprensivo "L. Capuana" di Santa Ninfa (TP), nelle persone di:

- rag. Leonardo li Causi, nominato con decreto assessoriale n. 1566 del 06 settembre 2022 dall'Assessorato ai Beni Culturali, Ambientali e della Pubblica Istruzione della Regione Siciliana in qualità di presidente, e
- Dott. Amato Salvatore Ivan, nominato componente su proposta del Miur con decreto assessoriale n. 2399 del 28/11/2022, in qualità di componente ed in rappresentanza del M.I.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 ai sensi dell"art. 51, comma 3 del D.A. 7753/2018 "Istruzioni sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche operanti nel territorio della Regione siciliana" 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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica)*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *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. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

Normativa di riferimento:

- Decreto 28 agosto 2018, n. 129, articoli 3, 4
- D.A. Regione Siciliana n. 7753 del 28 dicembre 2018 Capo V artt. 22 e 23

RIEPILOGO DATI CONTABILI

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate – Uscite
Programmazione definitiva	472.530,23	Programmazione definitiva	441.145,15	*Disp. fin. da programmare* 31.385,08
Accertamenti	113.214,21	Impegni	210.752,81	*Avanzo/Disavanzo di competenza* -97.538,60
competenza	67.864,21	competenza	77.332,97	*Differenza riscossioni - pagamenti (a)* -44.255,06
Riscossioni		Pagamenti		
residui	16.532,66	residui	51.318,96	

Somme rimaste da riscuotere	45.350,00	Somme rimaste da pagare	133.419,84	*Differenza residui attivi - passivi dell'esercizio* -88.069,84
	(+)		(+)	
Residui non riscossi anni precedenti	125.683,66	Residui non pagati anni precedenti	29.227,20	
	(=)		(=)	
Totale residui attivi	171.033,66	Totale residui passivi	162.647,04	*Differenza totale residui attivi - passivi (b)* 8.386,62
			Saldo cassa iniziale (c)	179.871,60
		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		*(a+b+c)* **144.003,16**

CONTO FINANZIARIO 2022

1) ENTRATE

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 2022 presenta le seguenti risultanze:

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
Avanzo di amministrazione presunto	359.316,02	0,00	0,00%
Finanziamenti dall'Unione Europea	25.000,00	25.000,00	100,00%
Finanziamenti dallo Stato	11.999,30	11.999,30	100,00%
Finanziamenti dalla Regione	24.464,01	24.464,01	100,00%
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	29.296,62	29.296,62	100,00%
Contributi da privati	22.285,00	22.285,00	100,00%
Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	0,00%
Rimborsi e restituzione somme	0,00	0,00	0,00%
Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00%
Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00%
Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	0,00%
Altre entrate	169,28	169,28	100,00%
Mutui	0,00	0,00	0,00%
Totale entrate	**472.530,23**	**113.214,21**	
Disavanzo di competenza		**97.538,60**	
Totale a pareggio		**210.752,81**	

2) USCITE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a) *
Attività	263.170,92	180.149,24	68,45%
Progetti	176.974,23	30.603,57	17,29%
Gestioni economiche	0,00	0,00	-
Fondo di riserva	1.000,00	0,00	0,00%
Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	-
Totale spese	**441.145,15**	**210.752,81**	
Avanzo di competenza		**-97.538,60**	
Totale a pareggio		**210.752,81**	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un *Avanzo di competenza* di € *-97.538,60.*

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 47,77% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio	Totale redidui
Attivi	259.990,62	-117.774,30	142.216,32	16.532,66	125.683,66	45.350,00	171.033,66
	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio	Totale residui
Passivi	80.546,20	-0,04	80.546,16	51.318,96	29.227,20	133.419,84	162.647,04

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 16.532,66 e pagati residui passivi per euro 51.318,96.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 0. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Attività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	301.397,05	-19.768,60	281.628,45
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	301.397,05	-19.768,60	281.628,45

DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	259.990,62	-88.956,96	171.033,66
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	179.871,60	-44.226,60	135.645,00
Totale disponibilità	439.862,22	-133.183,56	306.678,66
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEFICIT PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00
Passività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
DEBITI			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	80.546,20	82.100,84	162.647,04
Totale Debiti	80.546,20	82.100,84	162.647,04
Consistenza patrimoniale	660.713,07	-235.053,00	425.660,07
TOTALE PASSIVITA'	741.259,27	-152.952,16	588.307,11

Note relative alla situazione patrimoniale:

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

FONDO DI CASSA				
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€	179.871,60
Ammontare somme riscosse:				
a) in conto competenza	€	67.864,21		
b) in conto residui	€	16.532,66		
		Totale	€	84.396,87
Ammontare dei pagamenti eseguiti:				
c) in conto competenza	€	77.332,97		
d) in conto residui	€	51.318,96		
		Totale	€	128.651,93
Fondo di cassa a fine esercizio			€	135.616,54
Avanzo (o disavanzo) complessivo di fine esercizio				
- Residui attivi	€	171.033,66		
- Residui passivi	€	162.647,04		

Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio	€	144.003,16

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a euro 135.616,54, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) e con le scritture del giornale di cassa.

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.

	Impegni											
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
A01	0,00	5.866,47	0,00	12.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,66	27.870,82	18.071,13	64,84%
A02	0,00	3.326,95	9.818,59	475,01	1.605,93	0,00	0,00	0,00	0,00	33.180,03	15.226,48	45,89%
A03	6.662,83	6.016,53	3.983,57	110.404,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	181.060,63	127.117,63	70,21%
A04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A05	0,00	273,81	19.734,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.078,25	19.734,00	98,29%
A06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	981,19	0,00	
P01	0,00	356,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	356,63	17,83%
P02	0,00	12.698,20	10.939,92	341,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162.453,21	23.979,92	14,76%
P03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
P04	0,00	190,00	5.077,02	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.521,02	6.267,02	50,05%
P05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE	6.662,83	28.454,78	49.553,10	124.421,31	1.655,93	0,00	0,00	0,00	4,86	440.145,15	210.752,81	47,88%
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	3,16%	13,50%	23,51%	59,04%	0,79%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2022 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 1.000,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato 92 del 22/02/2022 è stato regolarmente restituito con apposita reversale 41 del 25/08/2022.

I movimenti sulle partite di giro in entrata ed in uscita (anticipo, reintegri e restituzione anticipo) non sono presenti nei modelli H (conto finanziario), K (stato patrimoniale), J (situazione amministrativa definitiva) e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa); come indicato da una FAQ presente sul sito del Ministero dell'Istruzione e del Merito.

ADEMPIMENTI FISCALI

La dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod. 770) per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Pubblicazione tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola.

Considerato che

- *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*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità nella 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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registrii*
- *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 Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica)*
- *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 (mod. 56 T – Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola degli indicatori di tempestività dei pagamenti trimestrali*
- *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dell'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale*

Conclusioni

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 presente verbale, chiuso alle ore 11, l'anno 2023 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PRESIDENTE Rag. Leonardo Li Causi

REVISORE Dott. Amato Salvatore Ivan

