

Ambito Territoriale n.8
Provincia di Ragusa
VERBALE DEI REVISORI N.6

L'anno 2023 il giorno nove del mese di maggio, alle ore 11.30 si riunisce il Collegio dei Revisori dell'istituto Comprensivo Giovanni Dantoni. 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.I. 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;

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	380.863,37		380.863,37	
2	Finanziamenti dall'Unione Europea	100.000,00	100.000,00		100%
3	Finanziamenti dello Stato	9.224,93	9.224,93		100%
4	Finanziamenti dalla Regione	22.755,23	22.755,23		100%
5	Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni				
6	Contributi da Privati	23.621,00	23.621,00		100%
7	Proventi da gestioni economiche				
8	Rimborsi e restituzione di somme	1.447,20	1.447,20		100%
9	Alienazione di beni materiali				
10	Alienazione di beni immateriali				
11	Sponsor e utilizzo locali	2.628,00	2.628,00		100%
12	Altre entrate	33,30	33,30		100%
13	Mutui				
Totale entrate		540.573,03	159.709,66	380.863,37	
Disavanzo di competenza			76.489,44		
Totale a pareggio			236.199,10		

<i>Spese</i>		<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
A	Attività	521.088,70	228.908,71	292.179,99	44%
P	Progetti	15.814,32	7.290,39	8.523,93	46%
G	Gestioni economiche				
R	Fondo di riserva	1.513,43		1.513,43	
Totale spese		538.416,45	236.199,10	302.217,35	44%
Avanzo di competenza					
Totale a pareggio			236.199,10		

501

Dal confronto con la programmazione definitiva delle spese le somme impegnate risultano pari al 44% 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			158.042,68
Riscossioni	45.144,75	59.709,66	104.854,41
Pagamenti	20.508,86	151.168,74	171.677,60

Saldo di cassa alla fine dell'esercizio			91.219,49
Residui attivi risultanti al 31.12.2022	191.057,50	100.000,00	291.057,50
Residui passivi risultanti al 31.12.2022	0	85.030,36	85.030,36
Avanzo di amministrazione complessivo a fine esercizio			297.246,63
<i>Entrate accertate nell'esercizio</i>			159.709,66
<i>Spese impegnate nell'esercizio</i>			236.199,10
Disavanzo di competenza			-76.489,44

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.

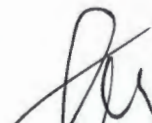
Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui al 31-12-2022 è la seguente:

1	Avanzo di amministrazione					
2	Finanziamenti dall'Unione Europea	202.131,50	100.000,00	34.721,46	-533,27	266.876,77
3	Finanziamenti dello Stato	36.141,47		8.000,00	-4.437,45	23.704,02
4	Finanziamenti dalla Regione	2.900,00		2.423,29		476,71
5	Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni	2.156,58			-2.156,58	
6	Contributi da Privati					
7	Proventi da gestioni economiche					
8	Rimborsi e restituzione di					
9	Alienazione di beni materiali					
0	Alienazione di beni immateriali					
1	Sponsor e utilizzo locali					
2	Altre entrate					
3	Mutui					
Totale		243.329,55	100.000,00	45.144,75	-7.127,30	291.057,50

		RESIDUI PASSIVI				
<i>Spese</i>	Residui anni prec.	Residui EF 2022	Pagati	Radiati	Rimasti da pagare	Stornati
1 Costo del personale		4.239,64			4.239,64	
2 Beni di consumo		1.077,93			1.077,93	
3 Prestazioni di servizi da terzi		5.256,22			5.256,22	
4 Altre spese						
5 Tributi		4.225,45			4.225,45	
6 Beni di investimento		70.231,12			70.231,12	
7 Oneri finanziari						
8 Rimborsi e spese correttive						
Totale		85.030,36			85.030,36	

in data odierna il D.S. consegna nota pr.1722 del 09.05.2023 con relativi allegati dalla quale si evince uno stralcio di residuo attivo pari ad euro 115.100,78 come meglio specificato nello stesso provvedimento dirigenziale allegato pr.1680 del 08.05.2023 di cui si propone al Consiglio di Istituto per il provvedimento di radiazione definitivo del suddetto residuo. Il contenuto della superiore nota pr.1722 contiene altresì dichiarazione che non esistono impegni di spesa riferiti al residuo né la cancellazione dello stesso comporta squilibri nel programma annuale 2023.



Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo	
01	SPESE DI PERSONALE	17.483,89	3.514,71	20,02	
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	118.802,33	33.272,65	58,10	
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	243.493,50	53420,74	23,40	
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	130.608,89	127.286,95	97,50	
05	ALTRE SPESE	1.784,53	840,22	47,10	
06	IMPOSTE E TASSE	15.666,89	15423,57	98,05	
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	6622,16		0	
08	ONERI FINANZIARI			0	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	2.440,73	2440,26	100	
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				
98	FONDO DI RISERVA	1.513,43			
Totale generale		538.416,45	236.199,10		

In relazione ai residui si specifica che nel corso dell'E.F. 2022 sono stati radiati residui passivi per un totale di € ZERO(per impegni assunti superiori rispetto a quanto dovuto e liquidato) e residui attivi per un totale di € .7.127,30.

Tali radiazioni, analiticamente indicate nella relazione illustrativa allegata al conto consuntivo, sono state approvate dal Consiglio di Istituto in data 14/12/2022. con delibera n.18.

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:

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:

Anno/Mese	Tipo	Num.Dip.	Compenso Lordo			Oneri	a carico	Spesa
			Netto	Irpef	Contributi	Irap	Oneri	
2022/03	Compenso	1	187,71	62,56	25,20	23,42	66,67	365,56
2022/03	Compenso DS Digital	1	220,11	166,05	38,90	36,13	102,86	564,05
2022/03	Compenso Dsga FERS	1	277,33	92,44	37,24	34,60	98,50	540,11
2022/09	POGETTO	1	119,23	39,74	16,01	14,87	42,35	232,20
2022/09	Progetto STEM:	1	189,09	63,03	25,39	23,59	67,16	368,26

2022/09	Progetto STEM: Compenso collaudatore	1	95,38	31,79	12,81	11,90	33,88	185,76
2022/11	Edugreen: compenso Collaudatore	1	190,76	63,59	25,62	23,80	67,75	371,52
2022/11	Edugreen: Compenso	1	103,59	78,14	18,30	17,00	48,41	265,44
2022/11	Edugreen: Compenso DSGA Reparto:	1	239,51	79,84	32,16	29,88	85,07	466,46
			1.622,71	677,18	231,63	215,19	612,65	3.359,36

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **723.707,15** 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	283.454,35	57.975,81	341.430,16
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni (A)	283.454,35	57.975,81	341.430,16
Rimanenze			
Crediti (Residui attivi)	243.329,55	47.727,95	291.057,50
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	158.042,68	-66.823,19	91.219,49
Totale disponibilità (B)	401.372,23	-19.095,24	382.276,99
Deficit patrimoniale (C)			
Totale dell'attivo	681.826,58	38.880,57	723.707,15
Passivo			
Debiti a lungo termine v/so banche			
Residui passivi verso lo Stato			
Residui passivi verso altri	20.508,86	64.521,50	85.030,36
Totale debiti (A)	20.508,86	64.521,50	85.030,36
Consistenza patrimoniale	664.317,72	-25.640,93	638.676,79
Totale passivo	684.826,58	38.880,57	723.707,15

Le immobilizzazioni materiali sono pari a euro 341.430,16

I residui attivi pari a euro **291.057,50** coincidono con quanto indicato nel modello L.

I residui passivi pari a euro **85.030,36** coincidono con quanto indicato nel mod. L.

Le disponibilità liquide al 31/12/2022 presso l'istituto cassiere sono pari ad € **91.219,49**, 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) 159.709,66

Indice di dipendenza finanziaria = _____ = 0,30

Totale Entrate 540.573,03
(tot colonna a - Entrate mod. H)

Accertamenti da riscuotere
(tot colonna d - Entrate mod. H) 100.000,00

Incidenza residui attivi = _____ = 0,63

Accertamenti di competenza 159.709,66
(tot colonna b - Entrate mod. H)

Impegni non pagati
(tot colonna d - Spese mod. H) 85.030,36

Incidenza residui passivi = _____ = 0,36

Impegni di competenza 236.199,10

	(tot colonna b - Spese mod. H)		
	Riscossioni a residuo		
	(tot colonna g - Entrate mod. N)	45.144,75	
Smaltimento residui attivi =			= 0,19
	Residui attivi iniziali	236.202,25	
	(tot colonna f - Entrate mod. N)		
	Pagamenti a residuo		
	(tot colonna g - Spese mod. N)	20.508,86	
Smaltimento residui passivi =			= 1,00
	Residui passivi iniziali	20.508,86	
	(tot colonna f - Spese mod. N)		
	Pagamenti competenza residuo		
	(tot colonne c,g - Spese mod. N)	171.677,60	
Indice capacità di spesa =			= 0,67
	Impegni comp. res. pass. iniz.	256.707,96	
	(tot colonne b,f - Spese mod. N)		
	Residui passivi al 31/12		
	(tot colonna i mod. N)	85.030,36	
Indice accumulo dei residui passivi =			= 0,33
	Impegni comp. res. pass. iniz.	256.707,96	
	(tot colonne b,f - Spese mod. N)		

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 € 500,00. anticipato al DSGA con mandato n. 37 del 21/01/2022, è stato regolarmente restituito con apposita reversale n.72 del 12/12/2022.

Conclusioni

Il Collegio dei revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, tenuto altresì conto della nota a firma del D.S. pr.1722 del 09.05.2023 e relativi allegati, **esprime parere favorevole** all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2022 da parte del Consiglio d'Istituto, a condizione che il Consiglio di Istituto ratifichi positivamente la radiazione del residuo attivo di cui al provvedimento pr.1680 del 08.05.2023.

Il presente verbale è chiuso alle ore 13,00

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Terranova Francesco

Matarazzo Sebastiana

