

Prot. n. 3808/14 del 09/05/2023

VERBALE N. 2/2023

Il giorno 09 del mese di Maggio, alle ore 10.50, a seguito di convocazione del Presidente si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Istituto Comprensivo "S.G.Bosco", collegio nominato giusta Decreto Assessoriale n. 1712 del 16/09/2022 e D.A. N. 2399 del 28/11/2022, acquisito agli atti dell'Istituto con numero di prot. 265/E del 14/01/2023.

Assistono alla seduta il Direttore dei servizi generali ed amministrativi Dott. Ssa Venera Mancuso e il Dirigente Scolastico, Dott.ssa Maria Cetina Macarone

La riunione, prevede l'esame del conto consuntivo 2022, ai sensi degli articoli 22 e 23 del nuovo regolamento amministrativo contabile recato dal Decreto Assessoriale n. 7753 del 28.12.2018.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GUZZIO	ANTONINO	–Presidente Assessore Regionale	Presente
ALOSI	CARMELO	Componente Ministero della Pubblica Istruzione (MPI)	Assente

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione predisposta dal Dirigente Scolastico e dal direttore S.G.A. sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 22 e 23 del Regolamento 7753/2018).

Il conto consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dagli artt. 22 e 23 del D.A. 28 dicembre 2018, n. 7753 si compone di:

- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2021;
- Modello K - Conto Patrimoniale;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Modello N - Riepilogo per tipologia di spesa;
- Modello I - Rendiconto delle singole Attività (n. 21), dei singoli Progetti (n.33) ed una scheda R 98.



Preliminarmente il Collegio dei revisori dei conti ritiene opportuno evidenziare che:

- il documento contabile in esame è stato predisposto seguendo le disposizioni del D.A. n. 7753/2018 della Regione Siciliana;
 - l'ultimo Conto Consuntivo relativo all'anno 2021 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con verbale n. 3 del 30/05/2022
 - il Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del Conto consuntivo è stato approvato dal Consiglio di Istituto con verbale n. 1, del 26/01/2022 delibera n. 1.
 - le relative variazioni, dell'esercizio finanziario oggetto di esame risultano formalmente approvate con provvedimenti esecutivi nei termini di legge per un importo pari a € 173.652,45.
- In tal senso si individuano n. 74 decreti del Dirigente Scolastico approvate/adottate dal Consiglio d'Istituto verbalizzate regolarmente negli appositi registri.
- il totale degli stanziamenti delle previsioni definitive in entrata ed in uscita, risultano in pareggio, considerando, altresì, l'avanzo di amministrazione e la disponibilità da programmare;
 - le somme accertate o impegnate e rimosse o pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari;
 - sulla scorta dei libri contabili e della documentazione messa a disposizione, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; dà atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

Mod. H

Il Collegio procede, in applicazione dell'art. 51, 3° comma lett. B del D.A. 7753/2018, alla determinazione del livello percentuale di utilizzo della dotazione finanziaria, come di seguito specificato.

Si riepilogano di seguito i dati relativi al Modello H

Liv. 1	Liv. 2	ENTRATE	Progr. definiti va	Somme accerta te	PERCE NTUAL E
			(Importi in euro) a	(Importi in euro) b	
0	1	Avanzo di amministrazione presunto	372.240,03	0,00	
0	2	Finanziamenti dall'Unione Europea	267.817,89	267.817,89	100%
0	3	Finanziamenti dallo Stato	85.279,75	85.279,75	100%
0	4	Finanziamenti dalla Regione	42.463,44	42.463,44	100%
0	5	Finanziamenti da Enti locali o da altre Ist. Pub.	4.950,00	4.950,00	100%
0	6	Contributi da privati	18.453,30	18.453,30	100%
0	7	Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	
0	8	Rimborsi e restituzione somme	0,00	0,00	
0	9	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	
1	2	Altre entrate	1.613,62	1.613,62	100%
Totale entrate			792.818,03	420.578,00	53%

Liv. 1	Liv. 2	SPESE		Progr. definitiva (importi in euro)	Somme impegnate (importi in euro)	Percentuale di utilizzo
				a	b	
A	Attività		424.183,34	290.005,91		68%
	A01	Funzionamento generale e decoro della Scuola	55.278,70	38.110,33		68%
	A02	Funzionamento amministrativo	21.802,80	11.475,39		52%
	A03	Didattica	344.425,04	240.420,19		69%
	A04	Alternanza Scuola-Lavoro	0,00	0,00		0
	A05	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	993,11	0,00		0
	A06	Attività di orientamento	1.683,69	0,00		0
P	Progetti		245.123,24	132.244,56		53%
	P01	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	20.428,57	18.385,72		90%
	P02	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	211.232,52	107.595,44		50%
	P03	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	0,00	0,00		
	P04	Progetti per "Formazione / aggiornamento del persona	13.462,15	6.263,40		46%
	P05	Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	0,00		
G	Gestioni economiche		0,00	0,00		
	G01	Azienda agraria	0,00	0,00		
	G02	Azienda speciale	0,00	0,00		
	G03	Attività per conto terzi	0,00	0,00		
	G04	Attività convittuale	0,00	0,00		
R	Fondo di riserva		2.666,00	0,00		
	R98	Fondo di riserva	2.666,00	0,00		
D	Disavanzo di amministrazione presunto		0,00	0,00		
	D100	Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00		
Totale spese			671.972,58	422.250,47		62%

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 62% di quelle programmate.

Il risultato di competenza accertato nell'anno 2022 risulta:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	420.578,00
Totale impegni di competenza	422.250,47
SALDO GESTIONE COMPETENZA AVANZO	-1.672,47

Gestione dei residui

Dalla verifica risulta che i residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze contabili e sussiste il titolo giuridico che consente il loro mantenimento nella contabilità, come analiticamente dimostrato nel modello L) allegato al Conto Consuntivo.

La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:

Gestione residui attivi						
Gestione	Iniziali 1/1/2022	radiazioni	Riscossioni	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	TOTALE RESIDUI
Residui attivi	197.715,47	120.048,80	69.666,67	8.000,00	313.064,09	321.064,09
Gestione residui passivi						
Gestione	Iniziali 1/1/2021	radiazioni	Pagamenti	Da pagare	Residui esercizio 2021	TOTALE RESIDUI
Residui passivi	65.335,71	0,00	65.250,31	85,40	222.661,20	222.746,60





Si riscontrano le radiazioni dei Residui Attivi riepilogati ai seguenti decreti e approvate con delibera n. 3 del verbale n. 4 del Consiglio di istituto del 16.12.2022

prot. 0009650/U del 28/12/2022 - Prot. 0009591/U del 21/12/2022- Prot. 0009590/U del 21/12/2022- Prot. 0009653/U del 28/12/2022 - Prot. 0009594/U del 21/12/2022- Prot. 0008753/U del 25/11/2022- Prot. 0009595/U del 21/12/2022

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 420.578,00 risultano rimosse per € 107.513,91 con una incidenza del 25,57 %, mentre permangono residui attivi per esercizi precedenti € 8.000,00 e 313.064,09 per l'esercizio di competenza, come risulta analiticamente indicato nel modello L.

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per 422.250,47 risultano pagate per € 199.589,27 con un indice del 47,27 %, mentre permangono residui passivi per esercizi precedenti di € 85,40 e di euro 222.661,20 per l'esercizio di competenza come risulta analiticamente indicato nel mod. L.

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 classificate 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.

Destinazione Categor a/Tipo logia	Perso nale (impe gnato)	Beni di consum o (impeg nato)	Beni di Servizi (impegnat o)	Investime nti (impegna to)	Altre Spes e (impegna to)	Im po ste e Tas se (impe gnato)	O neri Stra ordi nari (imp egna to)	One ri Fina lizzar i (imp egna to)	Rimbors i (impegn ato)	Previsi one Defini tiva (Spes e)	Tot ale Impe gni	Imp egni / Spe se %
A01 Funzionament o generale e decoro della Scuol	0,00	17.764,90	13.210,20	7.135,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.278,70	38.110,33	68,94%
A02 Funzionament o amministrativo	0,00	2.608,43	7.554,16	683,20	569,60	60,00	0,00	0,00	0,00	21.802,80	11.475,39	52,63%
A03 Didattica	5.713,61	10.051,32	13.241,57	195.136,15	0,00	0,00	0,00	0,00	16.277,54	344.425,04	240.420,19	69,80%
A04 Alternanza Scuola-Lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
A05 Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	993,11	0,00	0,00%
A06 Attività di orientamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.683,69	0,00	0,00%
P01 Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e profes	0,00	2.540,08	259,86	13.870,57	0,00	0,00	0,00	0,00	1.715,21	20.428,57	18.385,72	90,00%

P02 Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	86.440,00	3.220,50	9.379,33	627,25	2.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.028,36	211.232,52	107.595,44	50,94%
P03 Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
P04 Progetti per "Formazione / aggiornamento o del"	1.928,90	0,00	4.334,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.462,15	6.263,40	46,53%
P05 Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
G01 Azienda agraria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
G02 Azienda speciale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
G03 Attività per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
G04 Attività convittuale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale	94.082,51	36.185,23	47.979,62	217.452,40	3.469,60	60,00	0,00	0,00	0,00	23.021,11	669.306,58	422.250,47	63,09%
Totale / Totale Impegni %	22,28%	8,57%	11,36%	51,50%	0,82%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	5,45%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 63,09%.

Per un esame più completo si riporta il riepilogo per tipologia di spesa, modello N., per riscontrare le incidenze sul totale per le singole tipologie di spesa:

RIEPILOGO PER TIPOLOGIA SPESA - MODELLO N

Liv .1	Liv .2	SPESA	COMPETENZA					RESIDUI			
			Progra m e mazioni definiti va (importi in euro)	Somme impegnat e (importi in euro)	Somme pagate (importi in euro)	Somme rimaste dapagare (importi in euro)	Differenz ein + o - (importi in euro)	Iniziali (importi in euro)	Pagati (importi in euro)	Rimasti dapagare (importi in euro)	Residu i al 31/12 (importi in euro)
			a	b	c	d = b - c	e = a - b	f	g	h = f - g	i = d + h
01		Spese di personale	184.546,27	94.082,51	87.440,00	6.642,51	90.463,76	10.621,61	10.621,61	0,00	6.642,51
02		Acquisto di beni di consumo	68.411,95	36.185,23	25.259,85	10.925,38	32.226,72	3.463,05	3.463,05	0,00	10.925,38
03		Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	79.880,52	47.979,62	29.658,27	18.321,35	31.900,90	14.753,76	14.668,36	85,40	18.406,75
04		Acquisto di beni d'investimento	304.901,13	217.452,40	30.706,09	186.746,31	87.448,73	35.329,01	35.329,01	0,00	186.746,31
05		Altre spese	6.168,60	3.469,60	3.443,95	25,65	2.699,00	53,42	53,42	0,00	25,65
06		Imposte e tasse	69,59	60,00	60,00	0,00	9,59	0,00	0,00	0,00	0,00
09		Rimborsi e poste correttive	25.328,52	23.021,11	23.021,11	0,00	2.307,41	1.114,86	1.114,86	0,00	0,00
98		Fondo di riserva	2.666,00	0,00	0,00	0,00	2.666,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale spese	671.972,58	422.250,47	199.589,27	222.661,20	249.722,11	65.335,71	65.250,31	85,40	222.746,60
99		Partite di giro	999,00	999,00	999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale partite di giro	999,00	999,00	999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dall'esame della precedente tabella emerge che, sul totale delle spese programmate, le principali spese programmate sono rappresentate da quelle per gli investimenti pari al **51,50%** :

A seguire si può osservare quanto segue:

- per il personale **22,28%**
- per i beni di consumo il **8,57%**
- per gli investimenti il **51,50%**
- per altre spese il **0,82%**;
- per le prestazioni di servizi da terzi il **11,36%**
- per altro lo **0,02%**.



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

L'avanzo di amministrazione, evidenziato nel Modello J), risulta così determinato:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 239.860,27
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022	totali	
Riscossioni	€ 69.666,67	€ 107.513,91	€ 177.180,58	
Pagamenti	€ 65.250,31	€ 199.589,27	€ 264.839,58	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 152.201,27
Residui Attivi	€ 8.000,00	€ 313.064,09		€ 321.064,09
Residui Passivi	€ 85,40	€ 222.661,20		€ 222.746,60
Avanzo di amministrazione al 31/12/2022				€ 250.518,76

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 152.201,27 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le scritture del libro giornale e con il modello 56T della Banca di Italia- prot. N. 2079/U del 13/03/2023.

Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese, aperto in data 19/02/2022 con mandato n. 98 di pari data, è stato regolarmente riversato con reversale n. 48 del 02/12/2022.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta che la consistenza patrimoniale dell'Istituto a fine esercizio, data dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori passivi, è pari ad € 661.041,17. I valori esposti, corrispondenti con quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili, sono di seguito indicati:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
IMMATERIALI	819,84	-9,77	810,07
MATERIALI	194.861,41	-7.895,67	186.965,74
FINANZIARIE	0	0	0
Totale Immobilizzazioni	€ 195.681,25	€ -7.905,44	€ 187.775,81
RIMANENZE	0	0	0
RESIDUI ATTIVI	197.715,47	123.348,62	321.064,09
ATT.FIN. CHE NON COSTIT. IMMOBILIZZ.	0	0	0
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	239.860,27	-87.659,00	152.201,27
Totale Disponibilità	€ 437.575,74.	€ 35.689,62	€ 473.265,36
Totale dell'attivo	€ 633.256,99	€ 27.784,18	€ 661.041,17
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PASSIVO			
Debiti a lungo termine	0	0	0

Residui passivi	€ 65.335,71	€ 157.410,89	€ 222.746,60
Consistenza Patrimoniale	€ 567.921,28	€ -129.626,71	€ 438.294,57
Totale a pareggio	€ 633.256,99	€ 27.784,18	€ 661.041,17

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini, in data 30.06.2022 prot. N. 22063011263432356

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini, in data 15/09/2022 prot. N. 22091509211234509

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini, in data 01/03/2023 prot. N. 23030111312611144

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022, pari a 6,16, risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti considerato quanto segue:

vi è corrispondenza tra le somme accertate o impegnate e riscosse e pagate in ciascun capitolo e le risultanze delle scritture contabili;
vi è concordanza tra il saldo dell'Istituto cassiere al 31 dicembre ed il saldo contabile di cassa;

è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti e quelli formati nell'esercizio e le risultanze contabili;
è stata verificata la correttezza della determinazione del risultato di amministrazione;

Risultano rispettati i termini di predisposizione del documento;

Sono presenti tutti i modelli che compongono il documento contabile;

Risulta predisposta la relazione a cura del Dirigente scolastico e dal DSGA;

E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal DSGA;

I modelli sono correttamente compilati;

Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;

Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12;

E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;

Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri cassa, partitari;

L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere

Sono esistenti i libri obbligatori: Giornale di cassa - Partitario entrate - Partitario spese - Conto corrente postale - Fondo Minute Spese - Libro degli Inventari - Verballi dei revisori dei conti - Verballi del Consiglio d'Istituto - Verballi di Giunta Esecutiva.

Sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio d'Istituto e dà incarico al Direttore S.G.A. di trasmettere il verbale agli organi previsti dal regolamento di contabilità 7753 del 28/12/2018.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11.30, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dottor GUZZIO ANTONINO Presidente

I REVISORI DEI CONTI
