

**Ambito Territoriale n. 8
Provincia di Siracusa**

Istituto Comprensivo "F. D'Amico" di Rosolini

VERBALE N. 02/2023

L'anno duemilaventitré il giorno 27 del mese di aprile, alle ore 10,00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'Istituto Comprensivo "F. D'Amico" di Rosolini, Ambito 8 Siracusa.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PATRIZIA	ALTOMARE	Assessorato Regionale Istruzione	Presidente Presente
ANNA MARIA	AIELLO	M.I.M.	Componente Presente

per discutere i seguenti punti all'O.d.G.:

- Esame conto consuntivo 2022;
- Verifica di cassa

Il Collegio apre i lavori con l'esame del Conto Consuntivo 2022, come previsto dal D.I. 44/2001 modificato dal Decreto n.129 del 28/08/2018 e dal D.A. n. 7753 del 28/12/2018 di cui alla Circolare Assessoriale n.7 del 15/03/2023 applicativa degli artt. n.22 e 23, in materia di gestione amministrativo-contabile del conto consuntivo delle istituzioni scolastiche; lo stesso risulta corredato di tutti gli allegati ed atti prescritti e con l'utilizzo della modulistica prevista dal MIM.

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. *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. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere al 31/12/2022*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *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 dell'Istituto cassiere al 31/12/2022*
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)*

Il Collegio ritiene opportuno che risultano regolarmente compilati e allegati: l'elenco dei residui attivi e passivi (Mod. L); la situazione amministrativa definitiva (Mod. J); il prospetto delle spese per il personale (Mod. M); il rendiconto dei singoli progetti/attività (Mod. I); la relazione sulla gestione che espone tutti i fatti di gestione che hanno caratterizzato l'E.F. 2022 con allegata Tabella analisi complessiva delle spese per Attività e Aggregati.

Il Collegio effettua inoltre 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;



- 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 indicato con le comunicazioni del tesoriere 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 31/12/2022 con il saldo di cui all'estratto conto del tesoriere;
- coerenza nella compilazione del modello J;
- concordanza tra valori indicati e risultanze contabili;
- coerenza nella compilazione del modello L.

Conto Finanziario (Mod. H)

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:

ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva	Somme Accertate
Avanzo di Amministrazione	€ 226.997,68	
Finanziamenti Unione Europea	€ 77.000,00	€ 77.000,00
Finanziamenti Statali	€ 196.721,00	€ 196.721,00
Finanziamenti da Regioni	€ 22.063,09	€ 22.063,09
Finanziamenti da Enti	€ 2.998,57	€ 2.998,57
Contributi da privati	€ 17.869,25	€ 17.869,25
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00



Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00
Alienazione beni materiali	€ 0,00	€ 0,00
Alienazione beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00
Altre entrate	€ 2.029,01	€ 2.029,01
Mutui	€ 0,00	€ 0,00
Totale entrate	€ 545.678,60	€ 318.680,92
Disavanzo di competenza		€ 0,00
Totale a pareggio		€ 318.680,92

SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate
Attività	€ 317.696,93	€ 115.655,38
Progetti	€ 68.203,80	€ 33.868,71
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00
Fondo di Riserva	€ 1.466,81	
Disponibilità da programmare	€ 0,00	
Totale Spese	€ 387.367,54	€ 149.524,09
Avanzo di competenza		€ 169.156,83
Totale a Pareggio		€ 318.680,92

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di euro 169.156,83.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 38,60% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 132.774,90	€ 34.600,02	€ 98.174,88	€ 104.328,00	€ 0,00	€ 202.502,88

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 9.910,81	€ 9.293,01	€ 617,80	€ 17.439,05	€ 0,00	€ 18.056,85

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 34.600,02 e pagati residui passivi per euro 9.293,01.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 506.788,10. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 70.917,49	€ 39.716,10	€ 110.633,59
Totale Disponibilità	€ 236.908,49	€ 177.302,87	€ 414.211,36
Totale dell'attivo	€ 307.825,98	€ 217.018,97	€ 524.844,95
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 307.825,98	€ 217.018,97	€ 524.844,95
PASSIVO			
Totale debiti	€ 9.910,81	€ 8.146,04	€ 18.056,85
Consistenza Patrimoniale	€ 297.915,17	€ 208.872,93	€ 506.788,10
Totale a pareggio	€ 307.825,98	€ 217.018,97	€ 524.844,95

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 104.133,59
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022	TOTALE	
Riscossioni	€ 34.600,02	€ 217.932,14	€ 252.532,16	
Pagamenti	€ 9.293,01	€ 135.664,26	€ 144.957,27	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 211.708,48
Residui Attivi	€ 98.174,88	€ 104.328,00		€ 202.502,88
Residui Passivi	€ 617,80	€ 17.439,05		€ 18.056,85
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 396.154,51

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 211.708,48 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 dell'Offerta Formativa (P.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 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.

SPESE

	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazio ne Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01	€ 0,00	€ 12.158,03	€ 11.920,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.366,63	€ 0,00	€ 40.049,41	€ 27.445,20	68,53%
A02	€ 0,00	€ 2.281,91	€ 6.758,79	€ 1.061,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.396,91	€ 10.102,60	49,53%
A03	€ 886,45	€ 5.125,57	€ 3.932,14	€ 100,00	€ 0,00	€ 59.193,22	€ 0,00	€ 244.437,11	€ 69.237,38	28,33%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.340,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.848,00	€ 8.340,20	70,39%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 530,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 965,50	€ 530,00	54,89%
P 02	€ 0,00	€ 2.006,73	€ 29.243,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.473,43	€ 31.250,14	48,47%
P 03	€ 0,00	€ 0,00	€ 720,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 720,00	€ 720,00	100,00%
P 04	€ 500,00	€ 500,00	€ 898,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.010,37	€ 1.898,57	63,07%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 1.386,45	€ 22.072,24	€ 62.343,65	€ 1.161,90	€ 0,00	€ 62.559,85	€ 0,00	€ 385.900,73	€ 149.524,09	38,75%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	0,93%	14,76%	41,69%	0,78%	0,00%	41,84%	0,00%		100,00%	

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 38,75%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 49,66%.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini come da comunicazione di avvenuto ricevimento prot. n. 22102810355125637 del 28/10/2022.

(Accertamenti positivi)

- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- 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 minute spese non risulta attivato nell'anno 2022
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della 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*
- *Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *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 31/12/2022 comunicati dall'Istituto cassiere*
- *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 31/12/2022 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

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 Collegio passa ad esaminare il secondo punto all'o.d.g. e, pertanto, procede alla periodica verifica di cassa:

dal giornale di cassa (composto da pagg. 10), emerge la seguente situazione di cassa alla data del 27/04/2023

Fondo cassa esistente al	01/01/2023	€ 211.708,48
a) Ammontare delle somme riscosse al 27/04/2023	€ 43.422,41	
b) Ammontare delle somme riscosse in conto residui	€ 11.524,40	
TOTALE		€ 54.946,81
Pagamenti in conto competenza	€ 39.275,95	
b) Pagamenti in conto residui passivi	€ 17.439,05	
TOTALE		€ 56.715,00
Fondo cassa esistente al	27/04/2023	€ 209.940,29

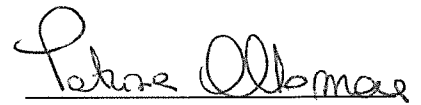
Il Fondo Cassa finale del Giornale di Cassa al 27/04/2023 è pari ad € 209.940,29 che corrisponde con il saldo dell'Istituto Cassiere, Banca di Credito Cooperativo di Pachino Succursale di Rosolini, di € 209.940,29

GESTIONE MINUTE SPESE

Il Fondo di anticipazione previsto per le minute spese non è stato ancora attivato.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11,00, l'anno 2023 il giorno 27 del mese di aprile viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott. ssa Patrizia Altomare

Handwritten signature of Patrizia Altomare in black ink, written over a horizontal line.

Dott.ssa Anna Maria Aiello

Handwritten signature of Anna Maria Aiello in black ink, written over a horizontal line.