



ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
"BERLINGUER"
Via Berlinguer, snc -97100 Ragusa (RG)
C.F. 92020790884
ANALISI CONTO CONSUNTIVO
VERBALE N. 16/2023

L'anno 2023 il giorno 26 del mese di Aprile, alle ore 20,00, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito Territoriale Scolastico n. 07 provincia di Ragusa, si riunisce in audio-video conferenza per procedere all'esame del Conto Consuntivo 2022.

Premesso che

- con la nota del MIM n. 7435 del 14 marzo 2023 è stato disposto il differimento di termini amministrativo-contabili per la predisposizione e l'approvazione del conto consuntivo delle istituzioni scolastiche relativo all'anno 2022;
-con riferimento all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei revisori dei conti, si richiamano gli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018, che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni.

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Elio	Dott. Criscione	Ass. Reg.	Presente
Mery	Dott.ssa Failla	MIM	Presente

I Revisori procedono all'esame del conto consuntivo 2022 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e, 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 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. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture

2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA
3. Concordanza con le risultanze contabili
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere al 31/12
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
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Le dichiarazioni fiscali sono state regolarmente inviate: il modello 770 in data 24/10/2022 mentre il modello IRAP in data 21/11/2022.

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, il Revisore ha 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. Il Revisore dà atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Liv. 1	ENTRATE	Programmazione definitiva	Somme accertate	Disponibilità
		a	b	a-b
01	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	466.712,17		466.712,17
02	FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	100.000,00	100.000,00	
03	FINANZIAMENTI DELLO STATO	70.831,35	70.831,35	
04	FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	27.801,89	27.801,89	
05	FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	44.338,28	44.338,28	
06	CONTRIBUTI DA PRIVATI	8.318,50	8.318,50	
07	PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA			
08	RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	11.000,00	11.000,00	
09	ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI			
10	ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI			
11	SPONSOR E UTILIZZO LOCALI			
12	ALTRE ENTRATE	331,38	331,38	
13	MUTUI			
Totale entrate		729.333,57	262.621,40	466.712,17
			171.917,06	
Disavanzo di competenza			434.538,46	
Totale a pareggio				

2) SPESE

Liv. 1	SPESE	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Utilizzo
		a	b	a-b
A	ATTIVITA'	479.616,45	339.019,79	140.596,66
P	PROGETTI	207.094,77	95.518,67	111.576,10
G	GESTIONE ECONOMICHE			
R	FONDO DI RISERVA	500,00		500,00
D	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
Totale spese		687.211,22	434.538,46	252.672,76
Avanzo di competenza				
Totale a pareggio			434.538,46	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 171.917,06.

FONDO MINUTE SPESE al Direttore dei servizi generali ed amministrativi

A norma dell'art. 21 del D.I. 129/2018, per il fondo minute spese, in gestione del D.S.G.A. per l'esercizio finanziario 2022, è stata anticipata la somma di € 500,00 per rimborsare tutte quelle spese preventivamente richieste e documentate da scontrini fiscali o fatture pagate in contanti. La restituzione dell'anticipo è stata effettuata il 06/12/2022.

I Revisori hanno preso visione della dichiarazione resa dal D.S. e dal D.S.G.A. dalla quale si evince che non vi sono gestioni fuori bilancio.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2022	Riscossi	Variazione in diminuzione	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Totale Residui
Residui Attivi	€ 333.159,81	€ 125.509,69	€ 34.785,14	€ 172.864,98	€ 186.903,00	€ 359.767,98

	Iniziali al 01/01/2022	Pagati	Variazione in diminuzione	Da pagare	Residui esercizio 2022	Totale Residui
Residui Passivi	€ 43.788,60	€ 36.717,64	€ 4.348,67	€ 2.722,29	€ 211.649,84	€ 214.372,13

Al 31/12/2022 risultano residui attivi da incassare per € 359.767,98 e residui passivi da pagare per € 214.371,13. Si richiedono al Dsga, nel corso dell'anno 2023, ulteriori verifiche in merito alla esigibilità dei residui attivi relativi agli anni 2019-2020.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 387.157,58.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 132.796,47	€ -9.997,53	€ 122.798,94
Totale Disponibilità	€ 510.500,77	€ -31.770,00	€ 478.730,77
Totale dell'attivo	€ 644.345,26	€ -42.815,55	€ 601.529,71
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PASSIVO			
Totale debiti	€ 43.788,60	€ 170.583,53	€ 214.372,13
Consistenza Patrimoniale	€ 599.508,64	€ -212.351,06	€ 387.157,58
Totale a pareggio	€ 643.297,24	-€ 41.767,53	€ 601.529,71

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

		Conto residui (Importi in euro)	Conto competenza (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)
1 Fondo di cassa al 1° gennaio				177.340,96
			<i>Di cui</i>	0,00
2 Riscossioni	(+)	125.509,69	76.218,40	201.728,09
	<i>Di cui</i>	0,00	0,00	0,00
3 Pagamenti	(-)	36.717,64	223.388,62	260.106,26
	<i>Di cui</i>	0,00	0,00	0,00
4 Saldo di cassa alla data 31/12/2022	(=)			118.962,79
			<i>Di cui</i>	0,00
		Residui esercizi precedenti (Importi in euro)	Residui dell'esercizio (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)
5 Residui attivi	(+)	172.864,98	186.903,00	359.767,98
6 Residui passivi	(-)	2.722,29	211.649,84	214.372,13
7 Avanzo o disavanzo di amministrazione alla data 06/03/2023	(=)			264.358,64
8 Entrate accertate nell'esercizio	(+)			263.121,40
9 Spese impegnate nell'esercizio	(-)			435.038,46
10 Avanzo o Disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza	(=)			-171.917,06

Il Fondo cassa al 31/12/2022, riportato nel modello J, è pari € **118.962,79** 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 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 riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente alle 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 ESERCIZIO FINANZIARIO 2022												
	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01		10.545,36	55.464,38			5.779,94			0,79	109.591,50	71.790,47	65,51%
A02		7.499,56	18.971,19		600,67	3.891,33				39.095,41	30.962,75	79,20%
A03	1.105,00	124.280,30	42.932,75		475,00	35.654,12			1.312,03	237.670,85	205.759,20	86,57%
A04												0,00%
A05	3.277,00	2.513,20	5.372,71			201,46			19.143,00	92.583,92	30.507,37	32,95%
A06										674,77		0,00%
P01	1.000,00								349,29	1.349,29	1.349,29	100,00%
P02	75.763,68	854,26	15.285,15			811,17				177.195,75	92.714,26	52,32%
P03												0,00%
P04									1.455,12	28.549,73	1.455,12	5,10%
P05												0,00%
TOTALE	81.145,68	145.692,68	138.026,18	0,00	1.075,67	46.338,02	0,00	0,00	22.260,23	686.711,22	434.538,46	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,19	0,34	0,32	0,00	0,00	0,11	0,00	0,00	0,05	0,63		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	18,67%	33,53%	31,76%	0,00%	0,25%	10,66%	0,00%	0,00%	5,12%	63,28%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al **63,28%**.

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, alle ore 21, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Componente in rappresentanza
del Ministero
Dott.ssa Mery Failla

Mery Failla

Il Presidente in rappresentanza
della Regione Siciliana
Dott. Elio Criscione

CRISCIONE ELIO
2023.04.28 09:13:51

CN=CRISCIONE ELIO
C=IT
2.5.4.4=CRISCIONE
2.5.4.42=ELIO