

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 3/2023

L'anno 2023 il giorno **19 del mese di Maggio, alle ore 19:00**, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito CT02 della provincia di Catania per l'esame del conto consuntivo dell'Istituto Comprensivo "Vigo Fuccio – La Spina" di Acireale.

Il collegio è stato nominato per un triennio con Decreto dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale n. 1616 del 06/09/2022.

La riunione si svolge presso l'Ufficio della Direzione Amministrativa alla presenza della Dirigente Scolastica prof.ssa Maria Castiglione e del DSGA f.f. Angelo Bella.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Giovanni	La Bianca	Regione Siciliana	Presente
Rosita	D'Orsi	Ministero dell'Istruzione e del merito	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

- 1) Parere sul consuntivo esercizio 2022;
- 2) Verifica di cassa.

Relativamente al primo punto all'ordine del giorno, il collegio procede all'esame del conto consuntivo esercizio finanziario 2022 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. n.129/2018 e recepito dalla Regione Siciliana con D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e procede, pertanto, ai sensi della proroga disposta dal Ministero dell'Istruzione e del merito con nota prot. 7435 del 14/03/2023 e recepita dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale con circolare n. 7 dell'15/03/2023, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

Situazione Residui (Mod. L)

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Dati Generali

Dati Generali Scuola - Data di riferimento: 10 gennaio 2023

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/23 è la seguente:

Ordine Scuola	Alunni	Classi
Infanzia	208	10
Primaria	514	27
I grado	194	11
Totale	916	48



Dati Personale - Data di riferimento: 10 gennaio 2023

La situazione del personale docente e ATA (**organico di fatto**) a.s. 2022/23 in servizio può così sintetizzarsi:

Personale della Scuola	Unità
Dirigente	1
Personale docente a tempo indeterminato	102
Personale docente a tempo determinato	9
Personale ATA a tempo indeterminato	15
Personale ATA a tempo determinato	9

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:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 419.086,88		
Finanziamenti Unione Europea	€ 146.031,54	€ 146.031,54	100%
Finanziamenti Statali	€ 151.104,60	€ 151.104,60	100%
Finanziamenti dalla Regione	€ 42.604,92	€ 42.604,92	100%
Finanziamenti da Enti Locali	€ 13.210,52	€ 13.210,52	100%
Contributi da privati	€ 45.549,55	€ 45.549,55	100%
Proventi da Gestione economica	€ 0,00	€ 0,00	0%
Rimborsi e restituzioni di somme	€ 641,50	€ 641,50	100%
Alienazioni di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0%
Sponsor e utilizzo di locali	€ 0,00	€ 0,00	0%
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0%
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0%
Totale entrate	€ 818.229,51	€ 399.142,63	49,00%
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 399.142,63	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 473.684,46	€ 205.367,47	43,36%

Progetti	€ 326.241,20	€ 169.881,05	52,07%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	
Fondo di Riserva	€ 839,89	€ 0,00	0,00%
Totale Spese	€ 800.765,55	€ 375.248,52	46,86%
Avanzo di competenza		€ 23.894,11	
Totale a Pareggio		€ 399.142,63	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 23.894,11. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate sono pari al 46,86% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Radiazioni	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variaz. in aumento	Totale Residui
Residui Attivi	€ 306.802,07	€ 0,00	€ 206.725,54	€ 100.076,53	€ 212.197,69	€ 5.472,15	€ 312.274,22

	Iniziali al 1/1/2022	Radiazioni	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in aumento	Totale Residui
Residui Passivi	€ 42.912,75	€ 0,00	€ 18.777,82	€ 24.134,93	€ 36.421,87	€ 17.644,05	€ 60.556,80

I residui attivi che rimangono da riscuotere sono relativi agli esercizi 2018, 2020, 2021 e fanno riferimento a finanziamenti da ricevere dallo Stato o dalla Regione e da altre istituzioni scolastiche.

I residui passivi rimasti da riscuotere afferiscono agli esercizi 2020, 2021 e fanno riferimento a debiti verso fornitori o a compensi per quota parte da corrispondere ad un altro Istituto scolastico.

È stata verificata la concordanza tra i residui al 31/12/2021 ed i residui all'01/01/2022.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 556.097,82 (408.314,60). I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/22	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 41.973,14	€ 71.137,08	€ 113.110,22
Totale Disponibilità	€ 462.006,24	€ 41.538,16	€ 503.544,40
Totale dell'attivo	€ 503.979,38	€ 112.675,24	€ 616.654,62
Deficit Patrimoniale			
PASSIVO			
Totale debiti	€ 42.912,75	€ 17.644,05	€ 60.556,80
Consistenza Patrimoniale	€ 461.066,63	€ 95.031,19	€ 556.097,82
Totale a pareggio	€ 503.979,38	€ 112.675,24	€ 616.654,62

È stata verificata la concordanza la situazione patrimoniale esposta al 31/12/2021 e quella all'01/01/2022.



Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 155.197,56
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022	Totale	
Riscossioni	€ 206.725,54	€ 186.944,94	€ 393.670,48	
Pagamenti	€ 18.777,82	€ 338.826,65	€ 357.604,47	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 191.263,57
Residui Attivi	€ 100.076,53	€ 212.197,69	€ 312.274,22	
Residui Passivi	€ 24.134,93	€ 36.421,87	€ 60.556,80	
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 442.980,99

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 191.263,57 in concordanza con le scritture del libro giornale e con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere.

Spese Per Attività e Progetti (Mod. N)

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano 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 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.

Categoria	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Impegnato/programmato
01 Spese personale	316.839,10 €	162.090,80 €	51,16%
02 Acquisti di beni di consumo	86.935,62 €	36.130,12 €	41,56%
03 Acquisti di servizi ed utilizzo beni di terzi	105.722,88 €	62.956,49 €	59,55%
04 Acquisto beni d'investimento	280.131,87 €	111.165,72 €	39,68%
05 Altre Spese	3.893,19 €	1.256,69 €	32,28%
06 Imposte e tasse	- €	- €	0,00%
08 Oneri finanziari	1.500,00 €	1.354,00 €	90,27%
09 Rimborsi e poste correttive	4.903,00 €	294,70 €	6,01%
98 Fondo di riserva	839,89 €	- €	0,00%
TOTALE	800.765,55 €	375.248,52 €	46,86%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria di competenza è pari ad € 375.248,52. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 46,86%.

In merito alla presentazione del modello 770/2022 e del modello IRAP/2022, relativi alle retribuzioni corrisposte nell'a.f. 2021, la trasmissione all'Agenzia delle Entrate presenta i seguenti protocolli per il modello 770/2021 n. 22102611313730811 del 26/10/2022 e per il modello IRAP/2022 n. 22090714335731853 del 07/09/2022.

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.



Verifica di cassa

Il Collegio procede con il secondo punto all'o.d.g.

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

I Revisori eseguono la verifica di cassa al 31/12/2022

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2022		€ 155.197,56
Riscossioni fino alla reversale n. 102 del 29/12/2022		
Conto competenza	€ 187.444,94	
Conto residui	€ 206.725,54	
Totale somme riscosse		€ 394.170,48

Pagamenti fino al mandato n. 625 del 29/12/2022		
conto competenza	€ 339.326,65	
conto residui	€ 18.777,82	
Totale somme pagate		€ 358.104,47

Fondo di cassa alla data del 31/12/2022		€ 191.263,57
---	--	--------------

Il saldo di cassa dell'Istituto Cassiere alla data del 31/12/2022 ammonta ad € 191.263,57 e coincide con quanto riportato sul giornale di cassa e da quanto risulta dalla verifica di cassa dell'Istituto cassiere Credit Agricole Italia S.p.A.

Si procede all'estrazione a campione dei seguenti mandati:

Mandato n. 46 del 04.03.2022, BORGIONE CENTRO DIDATTICO SRL

Pagamento Fattura n.V3-3333 del 26/01/2022 Fornitura del 26/01/2022, per l'importo di € 1.016,74;

Mandato n. 240 del 22.04.2022, TRE ENGINEERING SRL

Pagamento Fattura n.10/PA del 01/03/2022 Fornitura del 01/03/2022, per l'importo di € 4.733,61;

Mandato n. 475 del 12.07.2022, SICILIA INCOMING TOUR OPERATOR S.R.L.S. Pagamento Fattura n.77/PA del 11/07/2022 Fornitura del 11/07/2022, per l'importo di € 3.789,00;

MAndato n. 501 del 15.07.2022, G.T.E. Informatica di Gaetano Torrisi

Pagamento Fattura n.175/PA22 del 17/06/2022 Fornitura del 17/06/2022, per l'importo di € 36.450,61;

Mandato n. 595 del 13.09.2022, CAPPELLANI DR.SANTI SRL

Pagamento Fattura n.438/AC del 30/08/2022 Fornitura del 30/08/2022, per l'importo di €180,37;

Mandato n. 601 del 24.10.2022, VI.SA. COSTRUZIONI S.R.L.

Pagamento Fattura n.16 del 14/06/2022 Fornitura del 14/06/2022, per l'importo di € 28.604,55;

Mandato n. 603 del 08.11.2022, CASA EDITRICE LEARDINI GUERRINO S.R.L. Pagamento Fattura n.1848 /PA del 19/09/2022 Fornitura del 19/09/2022

ordine prot.5655 - fornitura Diario alunni, per l'importo di € 3.213,00;

La documentazione allegata ai mandati esaminati risulta regolare.



Conto corrente postale

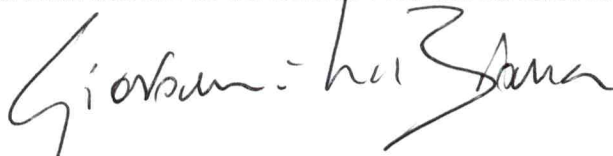
L'estratto conto postale al 31/12/2022 reca un saldo di € 6,61 in concordanza con quanto indicato nel registro del conto postale.

Minute Spese

Il registro minute spese riporta quale ultima operazione la n. 62 del 29.12.2022 relativa alla chiusura del fondo minute spese per € 500,00.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:30 l'anno 2023 il giorno 19 del mese di maggio viene letto, confermato, sottoscritto e consegnato al D.S.G.A. che provvederà ad inserirlo nell'apposito registro ed inoltrarlo in via telematica all'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale ai sensi dell'art. 53 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e della circolare n. 8 del 13/03/2019 della Regione Siciliana.

Il presidente (dott. Giovanni La Bianca)



Il componente (dott. ssa Rosita D'Orsi)

