

## VERBALE N. 2

### Parere sul Conto Consuntivo E.F. 2022

L'anno duemilaventitré il giorno tredici del mese di maggio (13.05.2023) alle ore 10,00 si è riunito, in modalità telematica, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito n.3 della Provincia di Caltanissetta, composto dal Dott. Claudio Zagarrò, Presidente, in rappresentanza dell'Assessorato Istruzione e Formazione Professionale della Regione Sicilia e dal Dott. Francesco Verso, Componente, in rappresentanza del Ministero dell'istruzione, per esprimere il parere sul Conto Consuntivo per l'esercizio 2022 dell'Istituto Comprensivo Statale "Santa Caterina-Resuttano".

Il collegio ha preso in esame la documentazione del Conto Consuntivo 2022 inviata dal Dirigente Scolastico Prof.ssa Claudia S. Amoco in data 13/04/2023, redatto tenendo conto della Nota MIUR prot. n. 0007435 del 14/03/2023 e la circolare n. 7 del 15/03/2023 Regione Siciliana Assessorato dell'Istruzione e della formazione professionale Dipartimento dell'Istruzione, dell'Università e del diritto allo studio Servizio Scuole Statali che cita: "Ha disposto in via del tutto eccezionale per l'anno 2022 la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, comma 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. del 28 agosto 2018 n. 129.

Il documento contabile è stato predisposto entro i termini previsti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dal Decreto Assessoriale n°7753 del 28/12/2018 "Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche statali di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione Siciliana".

Prima di riferire sulle risultanze dell'esame degli atti relativi al conto consuntivo in parola, il Collegio ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

la gestione dell'esercizio finanziario 2022 si è chiusa con un disavanzo di competenza di € 108.351,22;

la situazione finanziaria a fine esercizio presenta un avanzo di amministrazione pari a € 129.355,96;

Il programma annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del conto consuntivo risulta approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 17/01/2022 con delibera del consiglio di istituto 158.

Il documento contabile, distinto in conto finanziario e in conto patrimoniale, presenta le risultanze che, attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate:

#### A) -CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

##### Accertamenti e impegni

Il Collegio accerta che le entrate e le spese risultanti dalle previsioni definitive risultano riportate come poste iniziali del conto consuntivo oggetto di verifica.

| ENTRATE                                    | PROGRAMMA<br>ZIONE<br>DEFINITIVA | SOMME<br>ACCERTATE | SOMME<br>RISCOSSE | SOMME<br>RIMASTE DA<br>RISCUOTERE |
|--------------------------------------------|----------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------|
| AVANZO DI<br>AMMINISTRAZIONE<br>UTILIZZATO | 260.295,36                       |                    |                   |                                   |
| FINANZIAMENTI<br>DALL'UNIONE EUROPEA       | 100.000,00                       | 100.000,00         |                   | 100.000,00                        |

|                                    |                   |                   |                  |                   |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| FINANZIAMENTO DELLO STATO          | 71.464,57         | 71.464,57         | 15.236,27        | 56.228,30         |
| FINANZIAMENTO DELLA REGIONE        | 20.094,20         | 20.094,20         | 20.094,20        |                   |
| FINANZIAMENTI DA ENTI TERRITORIALI | 8.024,50          | 8.024,50          | 8.024,50         |                   |
| CONTRIBUTI DA PRIVATI              | 33.024,00         | 33.024,00         | 33.024,00        |                   |
| PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA     |                   |                   |                  |                   |
| RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME   | 94,01             | 94,01             | 94,01            |                   |
| ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI    |                   |                   |                  |                   |
| SPONSOR E UTILIZZO LOCALI          |                   |                   |                  |                   |
| ALTRE ENTRATE                      | 3.391,44          | 3.391,44          | 3.391,44         |                   |
| MUTUI                              |                   |                   |                  |                   |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>              | <b>496.388,08</b> | <b>236.092,72</b> | <b>79.864,42</b> | <b>156.228,30</b> |
|                                    |                   |                   |                  |                   |

| SPESE                        | PROGRAMMA<br>ZIONE<br>DEFINITIVA | SOMME<br>IMPEGNATE | SOMME<br>PAGATE   | SOMME<br>RIMASTE DA<br>PAGARE |
|------------------------------|----------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------------------|
| ATTIVITA'                    | 343.150,37                       | 271.080,07         | 123.685,90        | 147.394,17                    |
| PROGETTI                     | 149.705,71                       | 73.363,87          | 68.884,64         | 4.479,23                      |
| GESTIONI ECONOMICHE          |                                  |                    |                   |                               |
| FONDO DI RISERVA             | 200,00                           |                    |                   |                               |
| DISP. FINANZ. DA PROGRAMMARE |                                  |                    |                   |                               |
| <b>TOTALE SPESE</b>          | <b>493.056,08</b>                | <b>334.443,94</b>  | <b>192.570,54</b> | <b>151.873,40</b>             |

F  
C2

|                          |            |
|--------------------------|------------|
| Somme accertate:         | 236.092,72 |
| Somme impegnate:         | 344.443,94 |
| Disavanzo di competenza: | 108.351,22 |

che concorda con quello risultante dal modello J, sez.C.

La differenza nella colonna della programmazione definitiva tra entrate e spese è data dalla voce Z01\* Disponibilità finanziaria da programmare, che il Modello H ministeriale non evidenzia.

#### B) -RENDICONTO PROGETTO/ATTIVITA'

Da un punto di vista contabile, gli importi delle previsioni iniziali di cui al Mod.I (progetti e attività) concordano con quelli dei rispettivi progetti e attività previsti nel Mod.B del programma Annuale.

Risultano agli atti, per ogni progetto e attività realizzati, i provvedimenti connessi alle variazioni apportate alle previsioni iniziali.

*RM*  
*Ca*

| Riepilogo Spese                                 | Competenza                        |                    |                   |                               |                           |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------------|
|                                                 | Programma-<br>zione<br>definitiva | Somme<br>impegnate | Somme pagate      | Somme<br>rimaste da<br>pagare | Differenza in +<br>o in - |
| Spese di personale                              | 100.602,39                        | 42.795,91          | 42.795,91         |                               | 57.806,48                 |
| Acquisto di beni di consumo                     | 27.602,03                         | 15.313,75          | 15.106,52         | 207,23                        | 12.288,28                 |
| Acquisto di beni d'investimento                 | 236.951,40                        | 194.718,92         | 55.327,89         | 139.391,03                    | 42.232,48                 |
| Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi | 124.588,26                        | 88.503,36          | 76.228,22         | 12.275,14                     | 36.084,90                 |
| Altre spese                                     | 1.315,55                          | 1.315,55           | 1.315,55          |                               |                           |
| Oneri straordinari                              | 416,87                            | 416,87             | 416,87            |                               |                           |
| Rimborsi e poste correttive                     | 1.379,58                          | 1.379,58           | 1.379,58          |                               |                           |
| Fondo di riserva                                | 200,00                            |                    |                   |                               | 200,00                    |
| <b>TOTALE SPESE</b>                             | <b>493.056,08</b>                 | <b>344.443,94</b>  | <b>192.570,54</b> | <b>151.873,40</b>             | <b>148.612,14</b>         |

#### C) -GESTIONE DEI RESIDUI (mod.L)

Dall'esame del mod. L, a fine esercizio, risultano residui attivi pari a € 243.249,29 mentre quelli passivi risultano pari a € 154.769,89.

La movimentazione dei residui è specificata nel seguente prospetto:

|                                      |              |
|--------------------------------------|--------------|
| Residui attivi totali al 31/12/2021  | € 186.084,94 |
| Variazione ai residui attivi         | € 57.164,35  |
| Residui attivi totali al 31/12/2022  | € 243.249,29 |
| Residui passivi totali al 31/12/2021 | € 35.180,62  |
| Variazione a residui passivi         | € 119.588,27 |
| Residui passivi totali al 31/12/2022 | € 154.768,89 |

#### **D)-CONTO PATRIMONIALE (mod. K)**

Come si evince dal seguente prospetto, la consistenza patrimoniale dell'Istituto al 31 dicembre 2022 ammonta a:

|                  | CONSISTENZA<br>INIZIALE | VARIAZIONI  | SITUAZIONE AL<br>31/12 |
|------------------|-------------------------|-------------|------------------------|
| ATTIVITA'        | 484.366,48              | -13.972,69  | 470.393,79             |
| PASSIVITA'       | 35.180,62               | 119.588,27  | 154.768,89             |
| PATRIMONIO NETTO | 449.185,86              | -133.560,96 | 315.624,90             |

#### **E) -SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (mod. J)**

Dall'esame del mod. J -sez.A- emerge che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio ammonta a € 109.391,04 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2021, mentre il fondo di cassa al 31/12/2022 ammonta a € 40.875,56. Pertanto la situazione amministrativa al termine dell'esercizio risulta così determinata:

|                                     |            |
|-------------------------------------|------------|
| CASSA                               | 40.875,56  |
| RESIDUI ATTIVI:                     | 154.768,89 |
| RESIDUI PASSIVI:                    | 161.086,41 |
| AVANZO DI AMMINISTR. AL 31/12/2022: | 129.355,96 |



#### **CONCLUSIONI**

Rilevata la generale conformità delle voci del conto consuntivo in esame alle risultanze dei libri e delle scritture contabili, il Collegio dei revisori esprime

**parere favorevole**

all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario dal 01/01/2022 al 31/12/2022

Copia del presente verbale, sarà trasmesso, a cura della scuola, all'Assessorato regionale P.I.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11,20, si compone di n.5 pagine, viene letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Claudio Zagarro



Dott. Francesco Verso

