



Ministero dell'Istruzione e del merito
ISTITUTO COMPRENSIVO "S. MARTA - E. CIACERI" MODICA
VIA V. VENETO, 9 97015 MODICA (RG) TEL. e FAX 0932/941968
E_mail: rgic809003@istruzione.it – PEC: rgic809003@pec.istruzione.it
sito internet: www.santamartaciacerimodica.edu.it

Verbale n. 6

L'anno duemilaventitre il giorno quattro del mese di aprile alle ore 9,00 presso la sede dell'Istituto si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Il rag. Giovanni Occhipinti, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori dei conti
- La dott.ssa Laura Macauda, in qualità di Revisore in rappresentanza del Ministero.

Ordine del giorno:

1. Conto Consuntivo 2022

RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2022

Il Collegio dei Revisori, ai sensi del D. I. n. 129 del 28/08/2018, del D.A. n. 7753 del 28/12/2018, procede all'esame del Conto Consuntivo 2022.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Finanziario, il Conto Patrimoniale, la Situazione Amministrativa e la Relazione del Dirigente Scolastico che sono redatti utilizzando i seguenti modelli previsti dalla norma vigente:

Conto finanziario	Mod	H
Rendiconto progetto/attività	Mod	I
Situazione amministrativa definitiva	Mod	J
Conto del Patrimonio	Mod	K
Elenco residui attivi e passivi	Mod	L
Prospetto delle spese per il personale	Mod	M
Riepilogo per tipologia di spese	Mod	N

Il Collegio effettua i seguenti accertamenti:

- Osservanza delle norme regolamentari e disposizioni ministeriali riferite al conto consuntivo;
- Approvazione del Programma Annuale e delle variazioni da parte del Consiglio d'Istituto;
- Presenza dei modelli e coerenza nella compilazione dei modelli H-K-J-I-L-M-N;
- Presenza della relazione sulla gestione predisposta dal Dirigente Scolastico;
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza nell'impiego delle risorse rispetto alla programmazione;
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti;
- Corretta indicazione dei dati della programmazione definitiva;
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili;
- Concordezza dell'ammontare delle disponibilità liquide con le comunicazioni dell'istituto cassiere al 31/12/2022;
- Corretta indicazione dei saldi iniziali.

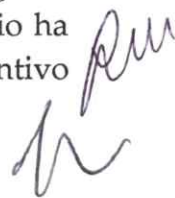
Dati Generali

ALUNNI E CLASSI A.S. 2021/2022	ALUNNI E CLASSI A.S. 2022/2023
Scuola d'Infanzia: sezioni 15 - alunni 295 (H 4)	Scuola d'Infanzia: sezioni 15 - alunni 298 (H 6)
Scuola Primaria: classi 26 - alunni 498 (H20)	Scuola Primaria: classi 27 - alunni 507 (H19)
Scuola Sec. I grado: classi 17 - alunni 359 (H10)	Scuola Sec. I grado: classi 18 - alunni 383 (H10)
TOTALE classi 58 TOTALE alunni 1.152 (H34)	TOTALE classi 60 TOTALE alunni 1.188 (H35)
ORGANICO A.S. 2021/2022	ORGANICO A.S. 2022/2023
Dirigente 1	Dirigente 1
D.S.G.A. 1	D.S.G.A. 1
Ass.Amm.vi 6	Ass.Amm.vi 7
Collaboratori scolastici 24	Collaboratori scolastici 23
Inss. Sc.infanzia 36	Inss. Sc.infanzia 39
Inss. Sc.Primaria 56	Inss. Sc.Primaria 60
Inss. Sc. Sec.I grado 46	Inss. Sc. Sec.I grado 43
TOTALE 170	TOTALE 174

Il Collegio dei Revisori procede all'esame dei singoli modelli:

Conto Finanziario (Mod H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili e alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle risultanze di cui alle verifiche periodiche svolte durante l'anno, delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa e dà atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:



1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Disponibilità (b/a) %
Avanzo Amministrazione	405.126,61				0,00%
Finanziamenti dall'Unione Europea	75.000,00	75.000,00	0,00	75.000,00	100,00%
Finanziamenti dello Stato	98.562,02	98.562,02	23.496,02	75.066,00	100,00%
Finanziamenti dalla Regione	39.980,15	39.980,15	39.980,15		100,00%
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni	7.726,18	7.726,18	6.882,82	843,36	100,00%
Contributi da privati	15.647,30	15.647,30	15.647,30		100,00%
Rimborsi e restituzione di somme	117,00	117,00	117,00		100,00%
Totale Entrate	642.159,26	237.032,65	86.123,29	150.909,36	

2) SPESE

AGGREGATO	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA a	SPESE IMPEGNATE b	SOMME PAGATE	SOMME RIMASTE DA PAGARE	DISPONIBILITA' b/a %
Attività	364.063,17	247.579,53	132.852,94	114.726,59	68,00%
Progetti	231.596,24	150.696,42	135.229,51	15.466,91	65,07%
Fondo di Riserva	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Spese	597.659,41	398.275,95	268.082,45	130.193,50	66,64%
	Avanzo di competenza				
	Totale a pareggio	398.275,95			

L'esame del Conto Finanziario (Mod.H) riporta i seguenti risultati:

ENTRATE

Le entrate accertate € 237.032,65 costituiscono il 100% della programmazione definitiva (escluso il prelevamento dall'avanzo di amministrazione).

Le somme riscosse € 86.123,29 costituiscono il 36,33% delle somme accertate;

L'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 161.243,30 determinato da:

Accertamenti di entrata € 237.032,65

Impegni di spesa € 398.275,95

Disavanzo di competenza € 161.243,30

SPESE

Le somme impegnate € 398.275,95 costituiscono il 66,64% della previsione definitiva pari a € 597.659,41;

Le somme pagate € 268.082,45 sono pari al 67,31% delle somme impegnate;

I residui passivi pari a € 130.193,50 rappresentano il 32,69% delle somme impegnate.

Il fondo di riserva non è stato utilizzato.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 439.899,33. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

ATTIVO	situazione al 01.01.2022	variazioni	situazione al 31.12.2022
Totale Immobilizz. materiali	154.780,14	€ 57.160,47	€ 211.940,61
Totale Disponibilità	457.533,64	-€ 98.920,32	€ 358.613,32
Deficit Patrimoniale			
Totale dell'attivo	612.313,78	-€ 41.759,85	570.553,93
Totale a pareggio			
PASSIVO			
Totale debiti	52.407,03	€ 78.247,57	€ 130.654,60
Consistenza Patrimoniale	559.906,75	-€ 120.007,42	€ 439.899,33
Totale a pareggio	612.313,78	-€ 41.759,85	€ 570.553,93

Il valore delle variazioni patrimoniali è dovuto alla differenza tra il totale dei beni caricati nel 2022 e la svalutazione annua dovuta all'ammortamento.

Si procede al controllo a campione della fattura n. 162/PA del 05/08/2022 di € 37.937,12 per l'acquisto delle digital board.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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



	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			133.787,56
Riscossioni	€ 137.858,59	€ 86.123,29	€ 223.981,88
Pagamenti	€ 51.818,53	€ 268.082,45	€ 319.900,98
Fondo di Cassa alla fine dell'esercizio			€ 37.868,46
Residui Attivi	€ 169.835,50	€ 150.909,36	€ 320.744,86
Residui Passivi	461,10	€ 130.193,50	€ 130.654,60
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2022			€ 227.958,72

Il totale delle riscossioni e dei pagamenti in conto competenza differisce dal totale riportato nel giornale di cassa per l'importo di € 1.350,00, pari al totale delle minute spese in partita di giro.

La situazione di Cassa al 31/12/2022 nell'importo suesposto concorda con le risultanze alla stessa data del Giornale di Cassa, dell'estratto conto dell'Istituto cassiere, dell'estratto conto della Banca d'Italia.

Alla chiusura dell'esercizio, il fondo per le minute spese è stato regolarmente versato in bilancio con reversale n. 56 del 29/12/2022 pari ad € 1.350,00.

Si procede al controllo a campione delle minute spese registrate con l'esame di alcuni scontrini.

Situazione Residui (Mod. L)

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Radiazioni	Da riscuotere	Residui 2022	Totale residui
Residui attivi	€ 323.746,08	€ 137.858,59	€ 16.051,99	€ 169.835,50	€ 150.909,36	€ 320.744,86
	Iniziali al 1/1/2022	Pagati		Da pagare	Residui 2022	Totale residui
Residui passivi	€ 52.407,03	€ 51.818,53	€ 127,40	€ 461,10	€ 130.193,50	€ 130.654,60

Dall'esame dei Residui si accerta la sussistenza del titolo giuridico che consente a detti residui il mantenimento nelle scritture contabili, infatti trovano riscontro in:

- Giornale di cassa;
- Partitari entrate/uscite dei Residui;
- Modello J;
- Modello N.

Dall'esame dei vari modelli risulta che non sono stati riscossi residui attivi per € 320.744,86 relativi sia al 2022 che agli esercizi precedenti.

L'esame delle risultanze viene svolto sulla scorta della relazione illustrativa sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio, predisposta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei servizi generali e amministrativi in data 20/03/2023.

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

- La gestione dell'esercizio finanziario 2022 si è chiusa con un disavanzo di competenza di € 161.243,30;

- La situazione finanziaria a fine esercizio presenta un fondo di cassa di € 37.868,46;
- L'avanzo di amministrazione è pari a € 227.958,72;
- Il programma annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del Conto Consuntivo risulta approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 09/02/2022.

Spese per attività

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività, 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.

Attività	Spese di Personale	Beni di consumo	Servizi da terzi	Altre Spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari	Beni di Inv.to	Rimborsi e poste correttive	Tot. Progr. definitiva	Somme Impegnate (b)	b/a %
A01	2.435,00	15.746,92	4.415,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.597,10	18.629,97	82,44
A02	4.719,72	34.061,52	17.777,79	6.122,60	0,00	0,00	4.286,48	0,00	66.968,11	61.987,78	92,56
A03	15.132,17	31.572,17	64.342,44	70,52	70,52	0,00	153.966,67	175,90	265.330,39	161.511,78	60,87
A05	0,00	0,00	8.744,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.744,23	5.450,00	62,33
A06	0,00	0,00	423,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	423,34	0,00	0,00
TOTALE	22.286,89	81.380,61	95.702,98	6.193,12	70,52	0,00	158.253,15	175,90	364.063,17	247.579,53	68,00

Il totale della somma programmata per le Attività è pari a € 364.063,17; il totale della somma impegnata nelle Attività è pari a € 247.579,53, quindi la percentuale di spesa è del 68,00%.

Progetti e Piano Triennale dell'Offerta Formativa

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il piano dell'offerta formativa, nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

A tale proposito i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari progetti per consistenza della spesa prevista.

Progetti	P	Spese di personale	Beni di consumo	Servizi e utilizzo beni di terzi	Altre spese	Beni di investimento	Tot. Progr. Definitiva (a)	Somme imp. (b)	b/a %
PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	2	214.020,55	8.277,55	5.358,14	0,00	0,00	227.656,24	149.696,42	65,76
PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	4	1.000,00	0,00	2.940,00	0,00	0,00	3.940,00	1.000,00	25,38
TOTALE		215.020,55	8.277,55	8.298,14	0,00	0,00	231.596,24	150.696,42	65,07

Dall'analisi risulta che la somma programmata è di € 231.596,24, mentre la somma impegnata nella realizzazione dei Progetti è di € 150.696,42, con una percentuale pari al 65,07%.

Dall'esame della documentazione:

- Non sono presenti inosservanze alle norme regolamentari
- Non sono presenti ritardi nella deliberazione dei documenti
- 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 riportati
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili riportate sul libro inventario e sugli 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 il saldo al 31/12/2022 comunicato dall'istituto cassiere
- Il fondo per le minute spese risulta utilizzato per € 1.350,00, a fronte dell'ammontare disponibile di € 1.500,00, e concorda con i dati riportati nel relativo registro
- I saldi iniziali sono correttamente riportati
- Non esistono gestioni fuori bilancio
- È stato verificato il saldo di cassa alla data odierna risultante dalla visura B.A.P.R., pari a € 44.252,95.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio d'Istituto.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 10,30.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente Dott. Giovanni Occhipinti
Componente dott.ssa Laura Macaudo

