

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2022

VERBALE N. 4/2023

L'anno 2023, il giorno 4, del mese di Maggio, alle ore 10:00, presso l'Istituto Comprensivo "Vittorio Veneto" di Caltanissetta si riunisce in sessione individuale separata, mediante collegamento telefonico il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito n. 2 della Provincia di Caltanissetta.

Partecipa alla riunione il DSGA Sergio Averna.

Il Collegio è così composto:

RICOTTA	Graziella	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale -Presidente - nominata con D.A. n. 1596 del 6.9.2022	Presente
MESSINA	LUIGI	Ministero dell'istruzione -Componente- nominato con D.A. n. 2399 del 28.11.2022	Presente

(Graziella Ricotta, nata a Mussomeli (CL) il 04.08.1983 e residente a Mussomeli (CL) in Via Germano, 14/1, con studio in Viale Sicilia, n. 1 – Mussomeli. Cod. Fisc. RCTGZL83M44F830P, di professione Dottore Commercialista e Revisore Legale, tel. 3206949218, peo: graziellaricotta@gmail.com pec: graziellaricotta@pec.it .

(MESSINA LUIGI, nato a Caltanissetta il 10/12/1943 e residente in Caltanissetta, con Codice Fiscale: MSSLGU43T10B429Z, di professione Dottore Commercialista, Tel. 3476823086, E-mail: meroberto@tiscali.it).

Il Collegio dei Revisori, preliminarmente, dichiara di aver ricevuto a mezzo di posta elettronica, con nota prot.n. 1674/2023 del 13/03/2023, la documentazione necessaria alla formulazione ai fini della verifica di cui all'o.d.g. e fa presente che ai sensi dell'art.51 comma 2 del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 recepito con Decreto Assessoriale della Regione Sicilia n. 7753 del 28/12/2018 è espressamente ammessa la possibilità per i Revisori dei Conti di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici che consentono di effettuare controlli a distanza. Pertanto, al fine di rispettare pienamente le richiamate disposizioni e di consentire ai Revisori dei Conti di espletare le proprie funzioni anche a distanza.

Si procede quindi con il seguente ordine del giorno:

Punto n. 1 O.d.g.

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2022

Il collegio, ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1° febbraio 2001, n. 44 e procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

I.C. "Vittorio Veneto" Caltanissetta

Verbale n.4/2023- Conto Consuntivo 2022



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 e Poste SpA 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*

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)*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

*

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 dalla Dirigente scolastica in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Collegio 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; e da' atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

I.C. "Vittorio Veneto" Caltanissetta
Verbale n.4/2023- Conto Consuntivo 2022



1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenze (a-b)
Avanzo di Amministrazione	74.254,66	----	----	----	74.254,66
Finanziamenti Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti Statali	26.365,33	26.365,33	17.365,33	9.000,00	0,00
Finanziamenti da Regioni	23.198,50	23.198,50	23.198,50	0,00	0,00
Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni Pubbliche	10.415,01	10.415,01	2.761,01	7.654,00	0,00
Contributi da privati	695,00	695,00	695,00	0,00	0,00
Rimborsi e restituzioni somme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	134.928,5	60.673,84	44.019,84	16.654,00	74.254,66
Disavanzo di competenza		44.827,72			
Totale a pareggio		105.501,56			

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza (a-b)
Attività	100.575,07	75.674,83	74.080,16	1.594,67	24.900,24
Progetti	34.153,43	29.826,73	29.826,73	0,00	4.326,70
Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Riserva	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00
Totale Spese	134.928,5	105.501,56	103.906,89	1.594,67	29.426,94
Avanzo di competenza					
Totale a Pareggio		105.501,56			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 44.827,72

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2022	Riscossi	da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	27.995,51	27.995,51	0,00	16.654,00	0,00	16.654,00

	Iniziali al 01/01/2022	Pagati	da pagare	Residui esercizio 2022	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	839,00	839,00	0,00	1.594,67	0,00	1.594,67

Al 31/12/2022 risultano incassati residui attivi per 27.995,51 e pagati residui passivi per € 839,00.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 439.375,14. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

I.C. "Vittorio Veneto" Caltanissetta
Verbale n.4/2023- Conto Consuntivo 2022

	Situazione al 01/01/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	365.120,48	24.878,00	365.120,48
Totale Disponibilità	75.093,66	-44.072,05	31.021,61
Totale dell'attivo	440.214,14	-19.194,05	421.020,09
Deficit Patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale a pareggio	440.214,14	-19.194,05	421.020,09
PASSIVO			
Totale debiti	839,00	755,67	1.594,67
Consistenza Patrimoniale	439.375,14	-19.949,72	419.425,42
Totale a pareggio	440.214,14	-19.194,05	421.020,09

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				47.098,15
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022	In Partita di Giro	
Riscossioni (+)	27.995,51	44.519,84	0,00	72.515,35
Pagamenti (-)	839,00	104.406,89	0,00	105.245,89
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				14.367,61
Residui Attivi (+)				16.654,00
Residui Passivi (-)	0,00	0,00		1.594,67
Avanzo di amministrazione al 31/12/2022				29.426,94

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a €. 14.367,61 concorda con le scritture del libro giornale di cassa, con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere protocollo n. 33 del 9.1.2023. Coincide anche con il modello 56 T di dicembre 2022, assunto al protocollo n. 7 del 3.01.2023

REVERSALI E MANDATI

Per quanto attiene alle modalità di acquisizione delle entrate si rileva che esse vengono contabilizzate dopo l'emissione della prescritta reverseale.

Per quanto riguarda le modalità di erogazione delle spese, si rileva che esse avvengono prioritariamente attraverso emissione di mandati singoli a favore dei diretti beneficiari.

Le suddette operazioni avvengono tramite il cassiere della Banca Intesa San Paolo ag. Palermo.

Il sistema contabile in uso presso la scuola di contabilizzazione delle entrate e delle uscite è stato acquistato con fondi scolastici.



La verifica dei titoli di incasso e di pagamento, realizzata attraverso la “tecnica del campionamento”, ha messo in evidenza che sugli stessi sono indicati l’esercizio finanziario, il numero progressivo, il titolo e il capitolo del bilancio sul quale sono emessi, il riferimento alla competenza ed ai residui, il nome del beneficiario o la ragione sociale del debitore o del creditore, il codice fiscale e la partita IVA, la causale dell’incasso o del pagamento, la data di emissione o la documentazione giustificativa della spesa.

Sul giornale di cassa sono registrati correttamente nel giorno in cui sono stati emessi i mandati e le reversali, distintamente per competenza e residui.

Sui partitari delle entrate e delle spese e sul giornale di cassa non risultano esserci cancellature.

REVERSALI

A campione vengono esaminati le seguenti reversali:

N. della reversale	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
1	13.1.2022	Quote per supporto tirociii	740,00	UNIPA- Palermo
6	25.2.2022	Saldo progetto inclusione avviso 26163 28.7.2020	10.000,00	MIUR – Roma
22	6.12.2022	Saldo progetto potenz. sistema educ. Siciliano	9.875,01	Regione Siciliana

MANDATI

A campione vengono esaminati i seguenti mandati:

N. del mandato	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
1	13.1.2022	Saldo fattura n. 1510/PA del 4.1.2022	872,00	Argo Software srl- Ragusa
113	22.8.2022	Compenso netto animatore digitale	499,77	Prof. Giugno Giuseppe
178	13.12.2022	Saldo fattura n. 08/PA del 8.12.2022	4.148,82	Ditta Andrea Montante

Tutti i mandati esaminati risultano conformi all’art. 12 del regolamento, corredati della relativa documentazione a corredo.

REGISTRO MINUTE SPESE

È composto da n. 2 pagine. L’ultima operazione è la n. 26 del 22.12.2022, con movimento di “chiusura fondo minute spese”.

Spese per Attività e Progetti

Le spese in competenza sono state impegnate per € 75.674,83, ne risultano pagate €. 74.080,16.

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 al progetto (finanziamenti Comune di Caltanissetta) 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.



Poiché le risultanze contabili di seguito illustrate sono strettamente correlate alla realizzazione dei progetti in parola, il Collegio si è soffermato ad esaminare la documentazione relativa ai seguenti progetti.

Spese per Progetti

Vengono, pertanto, verificati a campione il seguente progetto:

1. progetto Aggregato P02/02 "10.1.1B-FSEPON-SI-2019-7;
2. progetto Aggregato P02/04 "PNSD – AMBIENTI DI APPRENDIMENTO INNOVATIVI
3. progetto Aggregato P02/06 "10.2.2A-FSEPON-SI-2021-20;

Aggr.	Personale (1)	Beni di consumo (2)	Servizi da terzi (3)	Imposte (4)	Beni investim. (5)	Somme Impegnate (b) =1+2+3+4+5	Totale Progr.ne Definitiva (a)	b/a*100
P01/01	0,00	1.090,59	0,00	2.212,21	8.964,92	12.267,72	12.267,72	100%
P02/01	6.784,82	0,00	0,00	8.523,18	0,00	15.308,00	15.308,00	100%
P04/02	499,77	0,00	0,00	500,23	0,00	1.000,00	1.000,00	100%

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione 770/2022 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 2.08.2022 entro i termini di legge e protocollata con n. 22080210434234311.

Dichiarazione IRAP (Mod. IRAP)

La dichiarazione 770/2022 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 2.08.2022 entro i termini di legge e protocollata con n. 22080210052948711.

Certificazione Unica (Mod. CU)

La Certificazione Unica 2022 (n. 24 comunicazioni) è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 09.03.2022 e protocollata con n. 2203090950195761.

Pertanto,

- *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 risulta versato entro il 31/12;*
- *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;*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi;*
- *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 concorda con il saldo della*

I.C. "Vittorio Veneto" Caltanissetta

Verbale n.4/2023- Conto Consuntivo 2022



tesoreria

- modello J è coerente con gli altri modelli;
- Avvenuta presentazione del modello 770;
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori, preso atto della documentazione, ritiene di esprimere parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio d'Istituto e dà incarico al Direttore S.G.A. di trasmettere il verbale alla Regione Siciliana – servizio scuole statali – a mezzo pec dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it.

Il presente verbale, sebbene redatto in sessione separata dal Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti, viene opportunamente condiviso in tutte le sue parti dal componente dott. Luigi Messina, ed in particolare modo sulle modalità adottate per il campionamento della documentazione e sulle verifiche effettuate sui documenti trasmessi e visionati.

Il verbale, chiuso dalla Presidente, alle ore 13:00 del giorno 04 del mese di maggio dell'anno 2023, viene letto, confermato, sottoscritto dal dott. Messina e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Graziella	RICOTTA	Presidente
Dott. Luigi	MESSINA	Componente



Il Revisore dei Conti MIUR
(Dott. Luigi Messina)