



ISTITUTO COMPRENSIVO AD INDIRIZZO MUSICALE

"LEONARDO SCIASCIA"

Cod. mec. PAIC870004- C.F. 80020100824

Codice Unico: UFH90U tel. 091. 244310

PEC: paic870004@pec.istruzione.it

e-mail: paic870004@istruzione.it

Sede Legale e Amministrativa: via Francesco De Gobbis, n.13-90146 Palermo(PA)

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2022

VERBALE N. 2/2023

L'anno 2023, il giorno 12 del mese di Aprile, alle ore 08.45, presso l'Istituto Comprensivo Statale "Leonardo Sciascia" di Palermo, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone della Dott.ssa Parrotta Gabriella, in qualità di Presidente in rappresentanza dell'Assessorato Regionale all'Istruzione e alla Formazione Professionale, nominata con D. A. n. 108 del 15.02.2022 e del Dott. Marino Valerio, in qualità di Componente in rappresentanza del M. I, nominato con D. A. n.1539 del 01/07/2020 giusta convocazione del Presidente acquisita al protocollo n. 4116 del 28/03/2023 per discutere sul seguente ordine del giorno:

- esame del Conto Consuntivo 2022, ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Decreto Assessoriale regolamento n. 7753 del 28 dicembre 2018 – Regolamento gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche;
- verifica di cassa.

Viste la circolare Regione Siciliana n.05 del 13/3/2023 e la n.07 del 15/03/2023 che recepisce la nota M.I. n.7435 del 14/03/2022 sulla proroga per la predisposizione ed approvazione del Conto Consuntivo 2022, si procede agli adempimenti di propria competenza di cui al D. A. Regione Sicilia n. 7753 del 28/12/2018 ed alla citata circolare n. 05, relativi al conto consuntivo dal 01 gennaio 2022 al 31 dicembre 2022 dell'Istituto Comprensivo ad indirizzo statale "Leonardo Sciascia" di Palermo.

RELAZIONE E PARERE CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Si procede con l'esame del conto consuntivo 2022 ai sensi dell'art. 51, del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D. A. n.7753/2018.

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del Regolamento di cui sopra.

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal DSGA sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 23 – comma 1 – del Regolamento 7753/18.

Il Conto Consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dall'art. 23 del D. A. 28 dicembre 2018, n. 7753 si compone di:

- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello K – Conto Patrimoniale;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello J - Situazione Amministrativa con indicazione del conto di cassa, dell'avanzo di amministrazione complessivo e dell'avanzo per la gestione di competenza;
- Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Modello I - Rendiconto delle singole Attività e dei singoli Progetti;
- Modello N - Riepilogo per aggregato entrata e per tipologia di spesa;
- Elenco variazioni.

Le poste iniziali sono quelle approvate in sede di preventivo del 2022, le variazioni a tali previsioni risultano documentate dalle delibere del Consiglio d'Istituto.

Il Programma Annuale 2022 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 20.01.2022 con delibera n.63.

Il Collegio procede con l'esame del conto consuntivo 2022.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alla documentazione trasmessa ed alle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica, il Collegio dei Revisori ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni; si dà atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE					
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme Riscosse	Somme rimaste da Riscuotere	Disponibilità (a-b)
Avanzo di Amministrazione	256.737,78	0,00			256.737,78
Fin. dall'Unione	82.301,00	82.301,00	0,00	82.301,00	0,00
Finanziamenti Statali	49.540,14	49.540,14	12.966,14	36.574,00	0,00
Finanziamenti da	23.032,63	23.032,63	23.032,63	0,00	0,00
Finanziamenti da EE.	66.444,13	66.444,13	66.444,13	0,00	0,00
Contributi da privati	1.192,50	1.192,50	1.192,50	0,00	0,00
Rimborsi e restituzioni	107,05	107,05	107,05	0,00	0,00
Altre entrate	278,49	278,49	278,49	0,00	0,00
Mutui	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale entrate	479.633,72	222.895,94	104.020,94	118.875,00	256.737,78
Disavanzo di		18.856,76			
Totale a pareggio		241.752,70			

SPESE					
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	disponibilità (a-b)
Attività	367.121,25	196.054,63	178.970,20	17.084,43	171.066,62
Progetti	95.761,43	45.698,07	44.934,68	763,39	50.063,36
Gestioni economiche	0,00	0,00		0,00	0,00
Fondo di Riserva	705,88	0,00		0,00	705,88
Totale Spese	463.588,56	241.752,70	223.904,88	17.847,82	221.835,86
Avanzo di competenza					
Totale a Pareggio		241.752,70			



Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 18.856,76 come evidenziato sotto. Nello specifico, l'avanzo della sola gestione di competenza è dato da:

Totale Somme accertate al 31/12/2022	222.895,94
Totale Spese impegnate al 31/12/2022	241.752,70
DISAVANZO DI COMPETENZA AL 31/12/2022	-18.856,76

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 52,15% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

I residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze contabili, come analiticamente dimostrato nel modello L) allegato al Conto Consuntivo.

La situazione dei residui è la seguente:

Gestione residui attivi						
Gestione	Iniziali 1/1/2022	Riscossioni in conto residui	radiazioni	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	TOTALE RESIDUI
Residui attivi	126.864,32	71.660,98	39.469,54	15.733,80	118.875,00	134.608,80

Gestione residui passivi						
Gestione	Iniziali 1/1/2022	Pagamenti in conto residui	radiazioni	Da pagare	Residui esercizio 2022	TOTALE RESIDUI
Residui passivi	32.737,76	23.540,59	12,26	9.184,91	17.847,82	27.032,73

La radiazione dei residui è avvenuta a seguito di decreti del DS protocolli n.5301 del 19/04/2022, n.8623 del 19/07/2022 e n.14144 del 15/12/2022.

I totali del presente prospetto concordano con le risultanze del modello L e del modello J.

ESERCIZIO FINANZIARIO	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI
ANNO 2015	2.793,85	
ANNO 2019		92,00
ANNO 2020		2.796,88
ANNO 2021	12.939,95	6.296,03
ANNO 2022	118.875,00	17.847,82
Totale situazione residui al 31/12/2022	134.608,80	27.032,73

Vista la Circolare Assessoriale n. 5 del 15/03/2023, che per quanto attiene i residui attivi e passivi, riporta "occorre accertare la sussistenza del titolo giuridico perché detti residui possano mantenersi nelle scritture contabili, atteso che dalla corretta determinazione degli stessi dipende l'ammontare del risultato di amministrazione", il Collegio raccomanda pertanto, a voler monitorare, le motivazioni del mantenimento dei residui e a voler concludere le operazioni di liquidazione e i corrispondenti pagamenti che hanno fra l'altro delle refluenze negative sulla tempestività dei pagamenti. Circa il mantenimento dei residui attivi a verificarne la fondata possibilità di incamerare le somme ed eventualmente a provvedere alla loro radiazione.



Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2022			€ 162.611,22
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	
Riscossioni	€ 71.660,98	€ 104.020,94	€ 175.681,92
Pagamenti	€ 23.540,59	€ 223.904,88	€ 247.445,47
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2022			€ 90.847,67
Residui Attivi	€ 15.733,80	€ 118.875,00	€ 134.608,80
Residui Passivi	€ 9.184,91	€ 17.847,82	€ 27.032,73
Avanzo di amministrazione al 31/12/2022			€ 198.423,74

Il Fondo cassa al 31/12/2022 pari ad euro 90.847,67, riportato nel modello J, concorda con le scritture del libro giornale, con il saldo dell'Istituto Cassiere Credit Agricole e con il saldo risultante della Banca d'Italia (Mod. 56T).

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 222.895,94 risultano riscosse per € 104.020,94 con una incidenza del 46,67 % mentre permangono residui attivi per l'anno 2022 per € 118.875,00 come risulta analiticamente indicato nel modello L.

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 241.752,70 risultano pagate per € 223.904,88 con un indice del 92,62% mentre permangono residui passivi per l'anno 2022 per € 17.847,82 come risulta analiticamente indicato nel mod. L.

SPESE PER IL PERSONALE (Mod. M)

Il modello riporta in modo analitico tutte le spese per il personale, sostenute in conto competenza e in conto residui nel corso del 2022 per un totale di € 71.572,96.



Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto Comprensivo 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.

Per un esame più completo, si riporta il riepilogo per tipologia spesa, Mod. N, per riscontrare le incidenze sul totale per le singole tipologie di spesa

	Personale	Beni di consumo	Acquisto di servizi da terzi	Beni investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Rimb. E poste correttive	Fondo di riserva	Totale spese
programmazione definitiva	46.129,96	78.557,69	107.390,24	157.067,29	500,00	73.111,64	125,86	705,88	463.588,56
totale spese programmate	463.588,56	463.588,56	463.588,56	463.588,56	463.588,56	463.588,56	463.588,56	463.588,56	
%tipologia di spese programmate/totale spese programmate	9,95%	16,95%	23,16%	33,88%	0,11%	15,77%	0,03%	0,15%	100,00%
somme impegnate	42.752,69	32.340,80	91.302,07	48.890,34	1.747,56	24.667,86	51,38	0,00	241.752,70
totale spese impegnate	241.752,70	241.752,70	241.752,70	241.752,70	241.752,70	241.752,70	241.752,70	241.752,70	
%tipologia di spese impegnate/totale spese impegnate	17,68%	13,38%	37,77%	20,22%	0,72%	10,20%	0,02%	0,00%	100,00%
somme pagate	39.494,82	31.715,07	81.500,07	47.070,57	1.747,56	22.325,41	51,38	0,00	223.904,88

Dall'esame della precedente tabella emerge che le principali spese programmate rappresentano per il personale il 9,95%, per i beni di consumo il 16,95 %, per le prestazioni di servizi da terzi il 23,16%, per beni di investimento il 33,88%, per altre spese il 0,11%, per imposte e tasse il 15,77%, rimborsi e poste correttive il 0,03 % sul totale delle spese programmate, mentre le spese impegnate rappresentano, per il personale il 17,68 %, per i beni di consumo il 13,38 %, per le prestazioni di servizi da terzi il 37,77%, per beni di investimento il 20,22 %, per altre spese il 0,72%, per imposte e tasse il 10,20 %, rimborsi e poste correttive il 0,02 % del totale delle somme impegnate nel bilancio 2022.



Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 306.533,58.

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Voci	Situazione 01/01/22	Variazioni	Situazione 31/12/22
Immobilizzazioni			
Immateriali			0,00
Materiali	63.133,22	44.976,62	108.109,84
Finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	63.133,22	44.976,62	108.109,84
Disponibilità			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti (Residui attivi)	126.864,32	7.744,48	134.608,80
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Disponibilità liquide	162.618,27	-71.770,60	90.847,67
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Totale disponibilità	289.482,59	-64.026,12	225.456,47
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	352.615,81	-19.049,50	333.566,31
Prospetto del passivo			
Debiti a lungo termine			0,00
Debiti (Residui passivi)	32.737,76	-5.705,03	27.032,73
Totale debiti	32.737,76	-5.705,03	27.032,73
Consistenza patrimoniale	319.878,05	-13.344,47	306.533,58
TOTALE PASSIVO	€ 352.615,81	-€ 19.049,50	333.566,31

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2022.

Passando ad analizzare i dati relativi ai residui attivi e passivi del Mod. K a fine esercizio 2022, il Collegio rileva che il modello riporta gli importi dei residui coincidenti con quelli dei Modelli J ed L.

Registro Minute Spese

Nell'E.F. 2022 il fondo minuto spese del D.S.G.A è stato aperto il 24/01/2022 con il mandato n.7 di € 500,00 ed è stato chiuso il 05/12/2022 con la reversale n. 55, di euro 800,00 con saldo pari a € 0,00.

Conto Corrente Postale

Il conto corrente postale n. 462903 intestato all'Istituto Scolastico, è stato chiuso in data 17/02/2022.



Infine, il Collegio dei Revisori prende atto della dichiarazione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi e del Dirigente Scolastico.

Nello specifico si prende atto:

- che l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- che i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, dello split payment, del CIG, della tracciabilità dei flussi finanziari, del DURC, delle verifiche di cui agli articoli 80 e 83 del D.Lgs. 50/2016, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali, IRPEF;
- che sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero d'inventario;
- che le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2022;
- che l'anticipazione per il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio 2022 con reversale n.55 del 05/12/2022;
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che in data 07/09/2022 è stato presentato il modello 770 anno 2022 riferito al periodo d'imposta 2021, acquisito agli atti al prot.9412 del 07/09/2022- protocollo telematico n.22090713185024438 del 07/09/2022;
- che in data 07/09/2022 è stato presentato il modello IRAP anno 2022 riferito al periodo d'imposta 2021, acquisito agli atti al prot.9439 del 08/09/2022 – protocollo telematico 22090714021838255 del 07/09/2022;
- che in data 01/03/2023 è stato presentato il modello Certificazioni Uniche 2023 riferito al periodo d'imposta 2022, acquisito agli atti di ufficio al prot. 2802 del 01/03/2023 – protocollo telematico 23030113551119325 e 23030114501428018 entrambi del 01/03/2023.

Conclusioni

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base della sopra descritta Relazione, delle premesse fatte, degli elementi trattati di cui agli atti esaminati, ritiene di poter esprimere parere favorevole dal punto di vista tecnico- contabile all'approvazione, da parte del Consiglio d'Istituto, del Conto Consuntivo per l'esercizio 2022.

Il Collegio passa a trattare il 2° punto posto all'ordine del giorno: **VERIFICA DI CASSA** che viene effettuata alla data del **11/04/2022**. L'istituto cassiere è il Credit Agricole c/c n.000015159392. L'ultima convenzione è stata rinnovata per il quadriennio 01/09/21-31/08/25.

Dal giornale di cassa e dai dati evidenziati dalla banca nel prospetto appositamente redatto (relativo alla data del 11/04/2023), risulta la seguente situazione:



Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2023	€	90.847,67
Riscossioni fino alla reversale n. 37 di € 80,00 del 11/04/2023		
conto competenza	€	60.512,72
conto residui	€	13.642,81
Totale somme riscosse	€	74.155,53
Pagamenti fino al mandato n.108 di € 31,94 del 11/04/2023		
conto competenza	€	44.324,95
conto residui	€	11.056,44
Totale somme pagate	€	55.381,39
Fondo di cassa alla data del 11/04/2023	€	109.621,81

Il saldo di cassa € 109.621,81 concorda con il saldo dell'Istituto cassiere (Credit Agricole) alla data del 11/04/2023, acquisito al protocollo della scuola al n.4548 del 12/04/2023.

Minute Spese

Il Collegio esamina il registro minute spese stampato alla data del 11/04/2023. Il registro è stato aperto con mandato n.1 di euro 800,00 del 16/01/2023. Il registro è tenuto con sistema meccanizzato scritturato e composto da 1 pagine; l'ultima registrazione porta il progressivo n° 13 del 15/03/2023 dell'importo di euro 2,40 per acquisto di cerniere in acciaio per porte.

Saldo al 12/04/2023 è di € 538,77.

Si sono esaminati i seguenti mandati e reversali estratti con la tecnica del sorteggio:

- mandato n. 22 del 07/02/2023 Aggr./voce 01/03 di € 2.200,00 per pagamento fattura n.14 del 25/01/2023 alla società Pioggia Edilizia per lavori di manutenzione del locale scolastici Plesso De Gobbis;
- mandato n. 97 del 16/03/2023 Aggr./voce A01/02 di € 1.996,40 per pagamento fattura n.2/196 del 15/03/2023 alla società CEP srl per fornitura materiali didattici e di cancelleria

Dall'esame dei predetti documenti non sono risultate anomalie.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Gabriella Parrotta (Presidente)



Dott. Valerio Marino (Componente)

