

VERBALE N. 1/2023

L'anno 2023, il giorno 03 del mese di Aprile, alle ore 9,30 presso i locali dell'Istituto Comprensivo Giuseppe Scelsa, previa convocazione del 31/03/2023 Prot. 2416 si riunisce il Collegio dei Revisori dei conti, dell'Ambito territoriale n. 20 della provincia di Palermo, nominato quanto alla **Dott.ssa Margherita Scola con Decreto Assessoriale n. 1054 del 05/06/2020** e quanto alla **Dott.ssa Giulia Caracci con Decreto Assessoriale n. 3254 del 27/12/2021 con il seguente ordine del giorno:**

1. CONTO CONSUNTIVO E. F. 2022;
2. VERIFICA DI CASSA alla data del consuntivo;
3. VARIE ED EVENTUALI.

Il collegio è così composto:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dott.ssa Margherita	Scola	Regione Siciliana Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione – PRESIDENTE	Presente
Dott.ssa Giulia	Caracci	Ministero dell'Istruzione	Presente

Il Collegio dei Revisori

VISTO il Decreto Interministeriale n.129 del 28 agosto 2018 - Nuovo Regolamento di contabilità delle scuole, che sostituisce il precedente Regolamento n. 44 del 2001;

VISTO il D.A. n.7753 del 28/12/2018: "Istruzioni generali gestione amministrativo contabile istituzioni scolastiche statali di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione Siciliana";

VISTA la documentazione trasmessa in modalità telematica in data 28/02/2023 dall'Istituzione Scolastica G.Scelsa

avvalendosi della facoltà prevista dal D.A. 7753 del 28/12/18 comma 4 art.52,

procede al controllo amministrativo contabile degli atti relativi ai punti all'ordine del giorno.

1 Conto Consuntivo E.F.2022

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

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*

Gl
my

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. Concordezza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordezza 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. Concordezza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordezza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Dati generali Alunni e Personale anno 2022 (rif. a.s. 2021/22):

Alunni: n. 1011, di cui n. 28 diversamente abili.

Personale: D.S., n. 123 docenti e n. 29 ATA inclusa la D.S.G.A

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 presenta le seguenti risultanze:

CONTO FINANZIARIO 2022 – colonne a) e b) mod. H

ENTRATE		
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	180.089,66	
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	146.434,40	146.434,40
FINANZIAMENTI DELLO STATO	14.969,08	14.969,08
FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	30.574,19	30.574,19
FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	56.417,03	56.417,03
CONTRIBUTI DA PRIVATI	22.107,50	22.107,50
PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA		
PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA		
RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	1331,26	1331,26
ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI		
ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI		
SPONSOR E UTILIZZO LOCALI		
ALTRE ENTRATE	2.350,92	2.350,92
MUTUI		
Totale entrate	454.274,04	274.184,38
Disavanzo di competenza		-
Totale a pareggio		274.184,38

ge
my

SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Impegnate (b)
ATTIVITA'	430.798,67	233.996,15
PROGETTI	22.014,48	18.890,91
FONDO DI RISERVA	300,00	-
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	-	-
Totale spese	453.113,15	252.887,06
Avanzo di competenza	0	21.297,32
Totale a pareggio	0	274.184,38

RESIDUI – riga 5-6 mod.J e mod L

	Esercizio Corrente	146.953,71	
ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	6.243,23	
	Totale(1)	153.196,94	
	Esercizio Corrente	6.317,00	
PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	4.593,86	
	Totale(2)	10.910,86	
Differenza Residui Attivi – Residui Passivi (1-2)			142.286,08
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022			67.288,33
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022			209.574,41

I residui attivi e passivi sono elencati analiticamente nel modello L.

L'Avanzo di Esercizio 2022 di Euro **21.297,32** – riga 8-9-10 mod.J è così determinato:

ENTRATE ACCERTATE E.F. 2022	274.184,38
SPESE IMPEGNATE E.F. 2022	252.887,06
AVANZO ESERCIZIO 2022	21.297,32

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dalla situazione patrimoniale relativa all'anno 2022, conseguente all'aggiornamento e alla ricognizione dei beni inventariati, si evincono le seguenti risultanze:

Attività	Situazione all'1/1/22	Variazioni	Situazione al 31/12/22
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali			
Materiali	196.344,26	28.437,23	224.781,49
Finanziarie			
Totale immobilizzazioni	196.344,26	28.437,15	224.781,41
DISPONIBILITA'			
Rimanenze			
Crediti			
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni			
Disponibilità liquide (dep. Bancari e postali)	155.354,46	-88.066,13	67.288,33
Totale disponibilità	213.325,07	7.160,20	220.485,27
Deficit patrimoniale	0	0	0,00
TOTALE ATTIVO	409.669,33	35.597,43	445.266,76
Passività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
DEBITI			
Residui passivi	33.088,40	-22.177,54	10.910,86
Consistenza patrimoniale	376.580,93	57.774,89	434.355,82
TOTALE PASSIVO	409.669,33	35.597,35	445.266,68

Le risultanze enunciate nel Mod. K sono estratte dal Registro dell'Inventario, Raccordo situazione patrimoniale, dal quale risulta una Situazione patrimoniale pari a €224.781,41 date da Materiali, specificamente € 215.595,59 in A-2-2 (Impianti e Macchinari), € 8.995,58 in A-2-3 (Attrezzatura) ed € 190,24 in A-2-6 (Altri beni).

Per la disponibilità liquida, la somma di € 67.288,33 al 31/12/2022 è data dal saldo cassa del solo c/c bancario; essa è rappresentata dalla variazione totale nell'anno 2022, in cui il saldo iniziale è dato dal saldo del c/c bancario più il saldo del c/c postale al 01/01/22, tenendo conto della chiusura del c/c postale avvenuta il 16/06/2022.



Situazione Amministrativa - Mod. J

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

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DEFINITIVA – mod. J			
CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			155.207,45
SOMME RISCOSE	Residui	50.558,00	
	Competenza	127.230,67	
	Totale (1)	177.788,67	
SOMME PAGATE	Residui	19.137,73	
	Competenza	246.570,06	
	Totale (2)	265.707,79	
Differenza (1 - 2)			-87.919,12
Saldo di cassa al 31 dicembre 2022			67.288,33

L'Estratto conto della Banca Monte dei Paschi di Siena, cassiere dell'Istituto alla data del 31/12/2022, presenta un saldo contabile inizio esercizio al 01/01/2022 di € 155.207,45 e un saldo finale di € 67.288,33.

Come si evince dall'E.C BancoPosta del 16/06/2022, il cc postale dell'Istituto n.1010549762 è stato chiuso in data 16/06/2022, con un saldo a tale data pari ad € 0.

L'importo di € 162,01, saldo attivo al 31/01/2022, è stato versato a mezzo bonifico bancario in data 22/06/2022, giusta Reversale n.30 del 22/06/2022, che si allega.

RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI – mod N

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste per la Sezione Spese della Scheda Illustrativa Finanziaria.

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

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate
01	SPESE DI PERSONALE	35.726,57	46.669,09
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	33.744,85	27.192,95
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	215.824,53	65.396,82
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	163.852,82	81.960,54
05	ALTRE SPESE	3.341,27	1.101,53
06	IMPOSTE E TASSE	323,11	29.252,90
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	0,00	1.313,23
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
98	FONDO DI RISERVA	300,00	0,00
Totale generale		453.113,15	252.887,06

La C.U. è stata regolarmente trasmessa, giusta ricevuta prot. N. 22030834241827551 in data 08/03/2022.

La dichiarazione Irap per l'Anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini con prot. n. 22111037545141458 del 10/11/2022.

La dichiarazione 770 per l'Anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini con prot. n. 22101032570639723 del 10/10/2022.

Minute Spese

Il Collegio esamina il registro minute spese relativo all'E.F. 2022.

Il registro è tenuto con sistema meccanizzato scritturato e composto da 3 pagine.

La prima registrazione, progr.n.1 del 28/01/22, è relativa all'apertura del fondo di € 700,00; l'ultima registrazione progr. n° 36 datato 11/11/22, pure dell'importo di euro 700,00 relativa alla chiusura del fondo economale.

Nessun reintegro è stato effettuato nel corso dell'anno.

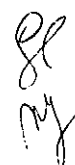
Il saldo è pari zero.

FONDO MINUTE SPESE

Fondo di cassa iniziale	700,00
Reintegri	//
Somma spesa alla data 11/11/22	700,00
Contanti in cassa	0

Accertamenti positivi

- 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
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli 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 la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste SpA
- 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 comunicato



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.

I revisori passano ora ad effettuare la verifica di cassa alla data odierna.

2. Verifica di cassa.

Verifica di Cassa sul c.c. bancario 1000807 aperto presso la Banca Monte dei Paschi di Siena Ag. 7 di Palermo alla data odierna.

Fondo cassa al 1° gennaio 2023	67,288,33	
Riscossioni fino alla reversale n. 24 del 31/03/2023		
conto competenza	68,440,69	
conto residui	€ 62.744,33	
Totale somme riscosse		€ 131.185,02
Pagamenti fino al mandato n.63 del 31/03/2023		
conto competenza	100,696,97	
conto residui	5,640,09	
Totale somme pagate		€ 106.337,06
Fondo di cassa alla data del 03/04/2023		92,136,29

Il saldo del Giornale di Cassa alla data del 03/04/2023 non coincide col saldo contabile dell'Istituto Cassiere di pari data in quanto risultano sospesi sia in entrata sia in uscita da regolarizzare.

Verifica Reversali e Mandati

Si procede alla verifica a campione di Reversali e Mandati come di seguito specificato:

Reversale n. 23 del 29/03/2023 di € 62.744,33 Banca d'Italia (Risorse Pon Reti cablate per pagamento forniture e fatture Vip System). Nulla da rilevare.

Mandati n. 59 e n.60 del 29/03/2023 rispettivamente di € 29.871,65 e 21.558,13 per il pagamento dell'imponibile relativo fatture n.19 e n.20 del 31/01/23 Vip System. Nulla da rilevare.

Minute Spese

Il Collegio esamina il registro minute spese alla data odierna..

Il registro è tenuto con sistema meccanizzato scritturato e composto da 1 pagina.

La prima registrazione, progr.n.1 del 17/01/23, è relativa all'apertura del fondo di € 700,00; l'ultima registrazione progr. n° 11 datata 03/04/2023, di euro 30,00 relativa al pagamento Mav Anac.

Il saldo è pari ad € 500,94.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12,00 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott.ssa Margherita Scola Margherita Scola

Dott. ssa Giulia Caracci Giulia Caracci