

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2023

VERBALE N. 8/2024

L'anno 2024, il giorno 17, del mese di Aprile, alle ore 09:30, 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. 1697/2024 del 13/03/2024, 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 2023

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)

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 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenze (a-b)
Avanzo di Amministrazione	27.426,94	----	----	----	27.426,94
Finanziamenti Unione Europea	126.802,26	126.802,26	64.896,33	61.905,93	0,00
Finanziamenti Statali	1.616,30	1.616,30	1.616,30	0,00	0,00
Finanziamenti da Regioni	23.058,49	23.058,49	23.058,49	0,00	0,00
Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni Pubbliche	14.016,76	14.016,76	14.016,76	0,00	0,00
Contributi da privati	5.055,10	5.055,10	5.055,10	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	197.975,85	170.548,91	108.642,98	61.905,93	27.426,94
Disavanzo di competenza		5.019,02			
Totale a pareggio		175.567,93			

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza (a-b)
Attività	194.773,85	172.565,93	110.660,00	61.905,93	22.207,92
Progetti	3.002,00	3.002,00	3.002,00	0,00	0,00
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	197.975,85	175.567,93	113.662,00	61.905,93	22.407,92
		175.567,93			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 5.019,02

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2023	Riscossi	da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	16.654,00	7.654,00	0,00	61.905,93	0,00	70.905,19

	Iniziali al 01/01/2023	Pagati	da pagare	Residui esercizio 2023	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	3.594,67	1.594,67	0,00	61.905,93	0,00	63.905,13

Al 31/12/2023 risultano incassati residui attivi per 7.654,00 e pagati residui passivi per € 1.594,67.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a

€ 493.528,09. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	389.998,48	78.621,69	468.620,17
Totale Disponibilità	31.021,61	55.792,24	86.813,85
Totale dell'attivo	421.020,09	134.413,93	555.434,02
Deficit Patrimoniale		0,00	0,00
Totale a pareggio	421.020,09	134.413,93	555.434,02
PASSIVO			
Totale debiti	1.594,67	- 60.311,26	61.905,93
Consistenza Patrimoniale	419.425,42	74.102,67	493.528,09
Totale a pareggio	421.020,09	134.413,93	555.434,02

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				14.367,61
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	In Partita di Giro	
Riscossioni (+)	7.654,00	109.142,98	0,00	116.796,98
Pagamenti (-)	1.594,67	114.162,00	0,00	115.756,67
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				15.407,92
Residui Attivi (+)				70.905,93
Residui Passivi (-)	0,00	0,00		63.905,93
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023				22.407,92

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 15.407,92 concorda con le scritture del libro giornale di cassa, con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere protocollo n. 7 del 2.1.2024. Coincide anche con il modello 56 T di dicembre 2023, assunto al protocollo n. 8 del 2.1.2024

REVERSALI E MANDATI

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

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	23.2.2023	fondi per funzionamento	14.725,95	Regione Siciliana
25	6.6.2023	Acconto 50% Progetto PNRR	64.896,33	MIUR – Roma
83	20.12.2023	Finanziamento amministrativo sett. Dicembre 2023	373,58	MUR – Roma

MANDATI

A campione vengono esaminati i seguenti mandati:

N. del mandato	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
23	23.2.2023	Saldo fattura n. 2 /PA del 20.2.2023	620,00	Edizioni Lussografica
133	17.11.2023	Acconto fattura n. 192/A del 9.11.2023 PNRR	64.896,33	Ditta Mastery SRL
138	20.12.2023	Saldo fattura n. 000060-0C2/PA del 14.12.2023	515,88	Ditta Spazio Professionista SRL

Tutti i mandati esaminati risultano conformi all’art. 17 del regolamento, corredati della relativa documentazione.

REGISTRO MINUTE SPESE

È composto da n. 2 pagine. L’ultima operazione è la n. 36 del 21.12.2023, con movimento di “chiusura fondo minute spese”.

Spese per Attività e Progetti

Le spese in competenza sono state impegnate per € 175.567,93, ne risultano pagate €. 113.662,00.

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. Aggregato A03/04 “Piano scuola 4.0 azione 1 – Next digital classroom.....”;
2. progetto Aggregato P04/0 “formazione personale”

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.vo Definitivo (a)	b/a*100
A03/04	9.988,86	0,00	0,00	21.064,71	95.748,69	126.802,26	126.802,26	100%
P04/01	1.902,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.902,00	1.902,00	100%

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione 770/2023 è stata presentata all’Agenzia delle Entrate in data 31.07.2023 entro i termini di legge e protocollata con n. 23073112123019076

Dichiarazione IRAP (Mod. IRAP)

La dichiarazione IRAP/2023 è stata presentata all’Agenzia delle Entrate in data 19.07.2023 entro i termini di legge e protocollata con n. 23071909411648354.

Certificazione Unica (Mod. CU)

La Certificazione Unica 2023 (n. 10 comunicazioni) è stata presentata all’Agenzia delle Entrate in data 24.02.2023 e protocollata con .23022414220420387.

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 tesoreria*

– *modello J è coerente con gli altri modelli;*
I.C. “Vittorio Veneto” Caltanissetta

Verbale n.8/2024- Conto Consuntivo 2023

- *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 2023 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 particolar 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 11:30 del giorno 17 del mese di aprile dell'anno 2024, viene letto, confermato, sottoscritto 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)

