



ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
Laura Lanza - Baronessa di Carini



Via Prano n. 72 – 90044 – Carini (PA) – C.M. PAIC861009 – C.F. 80056780820
Tel. 091/8661056 – PEO paic861009@istruzione.it – PEC paic861009@pec.istruzione.it

VERBALE N. 04/2023

COLLEGIO DEI REVISORI

In data 12/05/2023 alle ore 17:55, in modalità telematica, si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Istituto Comprensivo "Laura Lanza – Baronessa di Carini", giusta convocazione del Presidente.

Sono collegati in videoconferenza:

- il dott. Di Fede Antonino, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana, nominato con D.A. 1839 del 05/10/2022;
- il dott. Pietro Velardi, in rappresentanza del Ministero della Pubblica Istruzione (MI), nominato con D.A. 2399 del 28/11/2022;

è altresì collegata la Direttrice S.G.A., Dott.ssa Anna Maria Migliore.

Sono all'ordine del giorno:

1. Verifica di cassa I trim 2023;
2. Analisi documentazione "Conto consuntivo 2022" e rilascio del relativo parere;

Si passa alla trattazione del primo punto dell'ODG: verifica di cassa I trim 2023

I documenti relativi alla "Verifica di cassa" sono stati trasmessi a mezzo pec al Collegio dei Revisori in data 11 e 12 maggio 2023.

La verifica di cassa viene effettuata alla data del 31.03.2023. L'istituto cassiere è la Banca Credit Agricole e la convenzione scadrà 31/12/2023.

Si prendono in visione l'estratto del conto bancario, il giornale di cassa, il saldo Banca d'Italia. Il Consiglio di Istituto, con delibera n. 54 del 21/12/2022, ha determinato il fondo di minute spese per € 500,00. Il registro minute spese alla data odierna non risulta ancora movimentato.

La situazione di cassa al 31.03.2023, che riporta un saldo pari ad euro 226.885,47, si differenzia con il saldo di diritto dell'estratto conto rilasciato dall'istituto cassiere per l'importo di euro 20,00 derivante dal sospeso in entrata n. 108 regolarizzato in data 18/04/2023 con Reversale n. 41. Il saldo della Banca di Italia pari a € 231.945,47, che concorda con il saldo di fatto dell'istituto cassiere, si differenzia dal saldo di cassa per l'importo di euro 5.060,00, relativo rispettivamente al sospeso in entrata n. 108 e a partite viaggianti riferite al Mandato n. 142 del 28/03/2023 non ancora lavorato dall'istituto cassiere.

L'ultimo estratto di conto corrente postale disponibile è quello al 31.01.2023 e riporta un saldo di euro 184,47. Il DSGA informa il Collegio che il conto postale non è più utilizzato dall'Istituto in quanto la scuola ha aderito al sistema Pagopa e pertanto sarà chiuso nei prossimi giorni. Il registro del Conto corrente postale è riconciliato con l'ultimo estratto conto disponibile.

Il riepilogo delle operazioni di cassa è riportato di seguito:

- dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2023		€ 214.965,60
Riscossioni fino alla reversale n. 32 del 31/03/2023		
conto competenza	€ 72.522,87	
conto residui	€ 39.566,29	
Totale somme riscosse (+)		€ 112.089,16
Pagamenti fino al mandato n. 142 del 28/03/2023		
conto competenza	41.306,97	
conto residui	58.862,32	
Totale somme pagate (-)		€ 100.169,29
Fondo di cassa alla data 31/03/2023 (=)		€ 226.885,47

Il Collegio ha proceduto al campionamento casuale selezionando due reversali e due mandati, che si riferiscono al periodo di riferimento, per i quali ha richiesto e ottenuto l'intero flusso documentale a supporto del ciclo passivo ed attivo.

- Mandati n. 44 e 142;
- Reversali n. 6 e 21;

Vista tutta la documentazione allegata, la stessa risulta regolare.

Conclusioni

A conclusione della attività di verifica di cassa, il Collegio dei Revisori, riscontrata la regolarità della documentazione esaminata, non ha alcun rilievo da osservare.

Si evidenzia che con nota prot. n. 7435 del 14 marzo 2023 il Ministero dell'Istruzione e del Merito ha prorogato i termini per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2022, così come ratificato dall'Assessorato Istruzione e formazione con la circolare n. 7 del 15.03.2023, prevedendo che le istituzioni scolastiche provvedono alla predisposizione del conto consuntivo 2022 secondo le tempistiche di seguito indicate:

- entro il 14 aprile 2023, le istituzioni scolastiche predispongono il conto consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti;
- entro il 15 maggio 2023, i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo con apposita relazione;
- entro il 30 maggio 2023, le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo.

Preliminarmente il Collegio procede alla verifica dei seguenti documenti:

1. Delibera n. 61 del Consiglio di Istituto del 21.12.2022 annotata nel verbale n. 8 di approvazione del PTOF per triennio 2022/2025;
2. Delibera n. 53 del Consiglio di Istituto del 21.12.2022 annotata nel verbale n. 8 di approvazione del Programma Annuale 2022;

I documenti relativi al "Conto consuntivo 2022" sono stati trasmessi a mezzo pec al Collegio dei revisori rispettivamente in data 14 e 17 marzo 2023 e integrati in data 04 - 10 e 11 Maggio 2023.

Il collegio esamina le risultanze del Conto Consuntivo per l'E.F. 2022, ai sensi degli artt. 22 e 23 del D.I. n. 129/2018 e del Decreto Assessoriale Regione Sicilia n.7753/2018, finalizzato alla verifica della gestione a consuntivo del Programma Annuale relativamente alle entrate e alle spese, per una analisi dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel PTOF dell'Istituzione Scolastica de qua.

A tal fine viene esaminato il Conto Consuntivo per l'E.F. 2022, così come predisposto dal Direttore S.G.A., che si compone del conto finanziario (Mod. H) e del conto del patrimonio (Mod. K).

Ad esso sono allegati i seguenti modelli:

- Mod. L - elenco dei residui attivi e passivi, con l'indicazione del nome del debitore o del creditore, della causale del credito o del debito e del loro ammontare;
- Mod. J - situazione amministrativa, che dimostra il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio, le somme riscosse e quelle pagate, tanto in conto competenza quanto in conto residui e il fondo cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi), nonché l'avanzo (o il disavanzo) di amministrazione;
- Mod. M - prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Mod. I - rendiconto delle singole attività e dei singoli progetti;
- Mod. N - riepilogo per tipologia di spesa.

Il Collegio procede all'accertamento dell'esistenza dei libri contabili:

- il giornale di cassa informatizzato è composto da 38 pagine e l'ultima registrazione riguarda, in uscita, il mandato n. 292 del 13/12/2022 e in entrata la reversale n. 40 del 13/12/2022;
- il registro partitario delle entrate e delle uscite in conto competenza e in conto residui, informatizzato e interamente stampato per l'anno 2022.
- Il registro delle minute spese, seppur istituito con delibera del Consigli di Istituto, non risulta movimentato per l'anno 2022.

E' allegata la relazione illustrativa a corredo dell'atto di predisposizione del Conto Consuntivo 2022. Sulla scorta dei libri contabili e della documentazione messa a disposizione, il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze contabili:



Conto Finanziario (Mod H)

ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere d=b-c	Differenza
					in + o -
					e=a-b
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	447.898,74				447.898,74
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	142.616,00	142.616,00	33.492,80	109.123,20	
FINANZIAMENTI STATO	12.088,72	12.088,72	12.088,72		
FINANZIAMENTI REGIONE	31.239,88	31.239,88	31.239,88		
FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	12.208,91	12.208,91	12.208,91		
CONTRIBUTI DA PRIVATI	40.344,50	40.344,50	40.344,50		
RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	1.272,22	1.272,22	1.272,22		
TOTALE ENTRATE	687.668,97	239.770,23	130.647,03	109.123,20	447.898,74
Disavanzo di competenza		77.542,83			
TOTALE A PAREGGIO		317.313,06			

SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Somme pagate	Somme rimaste	Differenza
				da pagare	in + o -
				d=b-c	e=a-b
ATTIVITA'	504.267,70	279.517,88	141.758,10	137.759,78	224.749,82
PROGETTI	164.001,09	37.795,18	37.795,18		126.205,91
GESTIONI ECONOMICHE	0	0	0		
FONDO DI RISERVA	1.845,52				1.845,52
DISPONIBILITA' DA PROGRAMMARE	0		0		
TOTALE SPESE	670.114,31	317.313,06	179.553,28	137.759,78	352.801,25
Avanzo di competenza					
TOTALE A PAREGGIO		317.313,06			

GESTIONE DI COMPETENZA

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza accertate complessivamente per € 239.770,23 risultano riscosse per € 130.647,03, mentre permangono residui attivi per € 109.123,20 (Mod. H).

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 317.313,06, risultano pagate per € 179.553,28. Permangono residui passivi per € 137.759,78 (Mod. H).

Il risultato di competenza è pari:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2022	239.770,23
SPESE EFFETTIVE E.F. 2022	317.313,06
(+) AVANZO o (-) DISAVANZO ESERCIZIO 2022*	- 77.542,83

* L'avanzo o il disavanzo per la gestione di competenza riguarda unicamente gli accertamenti e gli impegni dell'anno, poiché si ha avanzo di competenza ove in un esercizio finanziario si è accertato di più rispetto a quanto si è impegnato, viceversa si avrà un disavanzo di competenza.



L'Istituto nell'E.F. 2022 ha registrato un disavanzo di amministrazione nella gestione di competenza pari ad euro **77.542,83**, che rappresenta la differenza tra le entrate accertate nell'esercizio, di importo pari ad euro 239.770,23 e le spese impegnate nell'esercizio di importo pari ad euro 317.313,06, come da prospetto sopra esposto.

Poiché le risultanze contabili sono strettamente correlate alla realizzazione delle attività e dei progetti, il Collegio ha soffermato la propria attenzione sulla consistenza della spesa prevista. Alla fine dell'esercizio finanziario scaturisce il seguente prospetto di analisi dell'attività finanziaria data dalla sommatoria di tutti i progetti e le attività:

(A) ATTIVITA'	SPESE	SOMME ASSEGNATE	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE	SOMME RIMASTE DA PAGARE
A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	64.165,14	48.939,34	38.862,83	10.076,51
A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	66.602,41	22.709,99	13.504,48	9.205,51
A03	DIDATTICA	256.157,72	151.270,48	36.838,72	114.431,76
A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	-	-	-	-
A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	115.586,34	56.598,07	52.552,07	4.046,00
A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	1.756,09			
TOTALE ATTIVITA'		504.267,70	279.517,88	141.758,10	137.759,78
B) PROGETTI		SOMME ASSEGNATE	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE	SOMME RIMASTE DA PAGARE
P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	5.828,35	1.000,00	1.000,00	
P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	143.200,49	30.747,20	30.747,20	
P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	7.331,16	1.021,81	1.021,81	
P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	7.641,09	5.026,17	5.026,17	
TOTALE PROGETTI		164.001,09	37.795,18	37.795,18	
FONDO DI RISERVA		1.845,52			
TOTALE SPESE		670.114,31	317.313,06	179.553,28	137.759,78

Si prende ad esame il Progetto "Stage all'estero". Trattasi di un'attività didattica finanziata dalle famiglie per un totale di € 27.182,00.

Con delibera n. 23 del Collegio dei Docenti annotata nel verbale n. 3 del 28.10.2021, ratificata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 6 dell'08/02/2022 è stato approvato il progetto "Stage all'estero". In data 18/05/2022 le docenti Pross.sse Lucchese e Torrente hanno elaborato una scheda progetto.

Con determina prot. n. 5989 del 24/05/2022 il Dirigente Scolastico ha individuato tre operatori economici ai quali richiedere un preventivo per l'organizzazione dell'attività di stage ed in pari data è stata trasmessa alle ditte la lettera d'invito a formulare un'offerta (New Beetle Viaggi studio di THEMA VIAGGI s.r.l. - prot. n. 6005 del 24/05/2022; Inter studio viaggi S.p.A. - prot. n. 6008 del 24/05/2022; Astrolabio viaggi - prot. n. 6009 del 24/05/2022). E' stata nominata una commissione per la valutazione delle offerte con prot. n. 6330 del 30/05/2022 ed è stata individuata, per l'affidamento diretto, la società THEMA VIAGGI s.r.l. con determina prot. n. 6366 del 31/05/2022.

Raccolte le adesioni delle famiglie e incassati i singoli versamenti, l'Istituto ha imputato le suddette somme nel bilancio 2022 con la variazione n. 15 del 19/07/2022 deliberata dal Consiglio di Istituto tramite la delibera n. 30 annotata nel verbale in data 21.07.2022.

Con il mandato n. 195 del 20.07.2022 di euro 10.200,00 è stata pagata la Fattura n. 41/11/2022 del 06/06/2022. Con Mandato n. 217 del 26/09/2022 di € 16.982,00 è stata pagata la Fattura n. 88/11/2022 del 06/09/2022.

Il fornitore ha allegato tutte le dichiarazioni obbligatorie ed il DURC è regolare.



Considerando che la data di emissione della fattura n. 41/11/2022, nonché il relativo pagamento, risulta antecedente alla data della delibera del Consiglio di Istituto con cui è stata autorizzata la variazione del bilancio (n. 15 del 19/07/2022) si invita l'Istituto, per le prossime spese a rifiutare e non pagare le fatture per quali ancora non è iscritto il relativo impegno di spesa in bilancio.

A conclusione della verifica, seppur con i richiami sopra evidenziati, il progetto risulta regolare.

(Mod. N)

Descrizione	Prog. Definitiva	Somme Impegnate	Somme Pagate
Personale	129.313,30	21.286,81	20.036,81
Beni di consumo	78.285,12	42.903,48	16.954,57
Acquisto servizi - utilizzo beni di terzi	213.081,85	108.115,37	88.389,24
Beni di investimento	203.020,53	122.629,66	46.876,60
Altre spese	8.396,66	41,25	41,25
Imposte e tasse	33.323,45	18.917,90	3.836,22
Oneri straordinari da contenzioso	592,93		
Rimborsi e poste correttive	2.254,95	3.418,59	3.418,59
Fondo di riserva	1.845,52		
Tot. Generale	670.114,31	317.313,06	179.553,28

SITUAZIONE RESIDUI (MOD L DA MOD J)

	Iniziali al 01/01/2022 (A)	Residui da riscuotere esercizio precedenti (B)	Residui esercizio (C)	Finali al 31/12/2022 (B+C)
Residui attivi	269.190,39	186.582,23	109.123,20	295.705,43
Residui passivi	53.256,37	2.555,34	137.759,78	140.315,12

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (MOD. J)

Fondo cassa inizio esercizio			231.964,72
	Gestione		
	Conto Residui	Conto competenza	Tot.
Riscossioni	82.608,16	130.647,03	213.255,19
Pagamenti	50.701,03	179.553,28	230.254,31
Saldo di cassa fine esercizio (31/12/2022)			214.965,60

Il saldo di cassa al 31/12/2022, nell'importo su esposto, coincide con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa, dell'Istituto Cassiere e della Banca d'Italia.

AVANZO PER LA GESTIONE DI COMPETENZA (MOD J)

Entrate accertate nell'esercizio	239.770,23
Spese impegnate nell'esercizio	317.313,06
(+) Avanzo o (-) Disavanzo dell'esercizio	-77.542,83

CONTO PATRIMONIALE (MOD K)

Dal modello K concernente il conto del patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari ad € 338.975,03.

I valori esposti dall'Istituzione scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale immobilizzazioni (A)	168.389,00	21.508,97	189.897,97
Totale Crediti (B-2)	269.190,39	26.515,04	295.705,43
Totale Disponibilità liquide (B-4)	232.148,61	-16.999,12	215.149,49
Deficit Patrimoniale (C)	-	-	-



TOTALE ATTIVO	669.728,00	31.024,89	700.752,89
PASSIVO			
Totale debiti (A)	53.256,37	87.058,75	140.315,12
Consistenza Patrimoniale (B)	616.471,63	-56.033,86	560.437,77
TOTALE PASSIVO a pareggio	669.728,00	31.024,89	700.752,89

L'inventario dei beni mobili è informatizzato, composto da n. 1 registro numerato progressivamente da pag. 1 a pag. 256. L'ultimo bene inventariato riporta il n. 1515.

Il totale disponibilità, dato dalla sommatoria dei crediti e dalle disponibilità liquide al 31.12.2022, comprende il saldo conto corrente bancario e quello del conto corrente postale.

DICHIARAZIONE FISCALI

Risultano regolarmente trasmessi i seguenti modelli:

- Certificazione Unica 2023 redditi 2022 - prot. 23022313172268265 del 27/02/2023 ;
- Modello 770 2022 per ritenute 2021 - prot. 22100414034638926 del 04/10/2022;
- Modello IRAP 2022 – redditi 2021 - prot. 221121115522120896 del 21/11/2022;

Esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Direttore S.G.A risultano osservate, per quanto accertato le norme regolamentari, ovvero:

- 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;
- non c'è movimentazione del fondo minute spese;
- è 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 Mod. H è coerente con gli altri modelli;
- vi è concordanza tra i valori indicati nel Mod. L e le risultanze contabili;
- il Mod. L è coerente con gli altri modelli;
- sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione dei beni iscritti nell'inventario;
- l'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12/2022 comunicati dall'istituto cassiere;
- le consistenze iniziali sono correttamente riportate;
- il Mod. K è coerente con gli altri modelli;
- vi è concordanza tra i valori indicati nel Mod. J e le risultanze contabili e lo stesso è coerente con gli altri modelli.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerata la correttezza delle determinazioni del risultato di amministrazione, preso atto delle dichiarazioni del Direttore S.G.A. e del Dirigente Scolastico, ovvero che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali, esprime parere favorevole al Conto Consuntivo per l'esercizio 2022.

Il presente verbale viene letto e confermato alle ore 19:40, sarà sottoscritto successivamente digitalmente e trasmesso all'Istituto scolastico. Sarà inserito nell'apposito registro dei verbali del Collegio dei Revisori a cura del DSGA.

Letto, approvato e sottoscritto,

Dott. Antonino Di Fede

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Pietro Velardi