

Collegio dei Revisori dei Conti
Istituto d'Istruzione Secondaria Superiore F.P. Cascino

Verbale n. 7 del 02.05.2023

L'anno duemilaventitre, il giorno due del mese di maggio alle ore 9,20 a seguito di convocazione del 19.04.2023, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti nominato con decreto n. 123 del 24.02.2022 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia, nella persona del Presidente, Dott. Cataldo Leone, per effettuare il **controllo del conto consuntivo 2022** dell'Istituto d'Istruzione Secondaria Superiore F.P. Cascino per esprimere il parere di cui agli artt. 22 e 23 del D.A. 7753/2018.

Premesso che:

- l'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale - Dipartimento dell'Istruzione con circolare n. 7 del 15/03/2023 ha recepito la disposizione emanata dal Ministero dell'istruzione e del merito - Direzione Generale per le risorse umane e finanziarie – Ufficio VII, con nota prot. 7435 del 14/03/2023, che ha prorogato di 30 giorni tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018 – D.A. 7753/2018.

Partecipa alla riunione la Dirigente, Prof.ssa Lucia Assunta Ievolella e il Direttore S.G.A. Dott. Fausto Vizzi e il quale evidenzia che a partire dal 1. Settembre.2021 l'Istituto Cascino ha acquisito il nuovo indirizzo scolastico del LES e si è trasformato da IPSSEO in Istituto di Istruzione Superiore e che per tale ragione si è predisposto il conto consuntivo 2021 al 31.08.2021, il programma annuale dell'esercizio finanziario 2022 dal 01/09/2021 al 31/12/2022 e il conto consuntivo 2022 dal 01/09/2021 al 31/12/2022.

Preliminarmente il Revisore dei Conti rileva che:

- il Programma Annuale dello stesso anno cui si riferisce il Conto Consuntivo è stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 27/10/2021 con delibera n. 355 – verbale n. 28 e che l'ultimo consuntivo è quello relativo all'anno 2021 approvato dal Consiglio di Istituto il 27/10/2021 con delibera n. 354 – verbale n. 28;
- la predisposizione del Conto Consuntivo e.f. 2022 è avvenuta nei termini di cui all'art. 23 del Regolamento Amministrativo Contabile di cui al D.A. n. 7753/2018, così come si evince dal documento di predisposizione del Direttore S.G.A. prot. n. 7000 del 06/04/2023. Il Conto Consuntivo risulta corredato degli allegati prescritti ed è accompagnato da apposita Relazione illustrativa del Direttore S.G.A. sull'andamento della gestione dell'istituzione scolastica; il D.S.G.A. dichiara che non si sono tenute gestioni fuori bilancio. I documenti sottoposti all'esame si riferiscono in particolare a:
 - **Conto finanziario (modello H);**
 - **Situazione amministrativa al 31 dicembre 2022 (modello J);**
 - **Conto del Patrimonio (modello K);**
 - **Elenco residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 (modello L);**
 - **Riepilogo per tipologia di spesa (modello N);**
 - **Prospetto spese del personale (modello M);**

Vengono, altresì, sottoposti all'esame i seguenti documenti:

- Estratto conto dell'Istituto Cassiere al 31 dicembre 2022;
- Estratto conto postale al 31/12/2022;

- Registro minute spese;
- Elenco variazioni al programma annuale 2022.

Sulla scorta delle scritture contabili e della documentazione messa a disposizione, il Revisore 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. La gestione di competenza si è chiusa con un avanzo di competenza di € 1.084.803,58.

I dati di sintesi del Conto Consuntivo 2022 riportano le seguenti risultanze:

CONTO FINANZIARIO ENTRATE E SPESE (MOD. H)

ENTRATE

Aggregato	Programmazione e Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme Riscosse (d)	somme da Riscuotere (b-d)
Avanzo di Amministrazione				-
Finanziamenti Unione Europea	538.306,80	538.306,80	7.702,17	530.604,63
Finanziamenti dallo Stato	174.641,95	174.641,95	166.616,07	8.025,88
Finanziamenti dalla Regione	219.868,64	219.868,64	107.689,62	112.179,02
Finanz. da Enti locali o altre ist.p.	59.453,00	59.453,00	53.818,03	5.634,97
Contributi da privati	7.483,91	7.483,91	7.483,91	-
Rimborsi e restituzione somme	-	-	-	-
Altre entrate	859.086,44	859.086,44	840.183,22	18.903,22
Mutui				
Totale Entrate	1.858.840,74	1.858.840,74	1.183.493,02	675.347,72
Disavanzo di competenza				
Totale a pareggio		1.858.840,74		

SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate (d)	Somme da pagare
Attività	1.128.572,28	482.555,06	337.932,70	144.622,36
Progetti	721.887,54	291.482,10	197.911,76	93.570,34
Gestione economiche	-	-		-
Fondo di riserva	6.500,00	-	-	-
Totale Spese	1.856.959,82	774.037,16	535.844,46	238.192,70
Avanzo di competenza		1.084.803,58		
Totale a pareggio		1.858.840,74		

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DEFINITIVA al 31/12/2022

L'avanzo di amministrazione, evidenziato nel Modello J, risulta così determinato:

Fondo di cassa all' 01/01/2022			
RISCOSSIONI		€ 1.183.493,02	€ 1.183.493,02
PAGAMENTI		€ 535.844,46	€ 535.844,46
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 647.648,56
Gestione residui			
Residui Attivi esercizi preced.			€ -
Residui Passivi esercizi preced.			€ -
Residui Attivi competenza 2022		675.347,72	€ 675.347,72
Residui Passivi competenza 2022		€ 238.192,70	€ 238.192,70
DIFFERENZA RESIDUI		€ 437.155,02	€ 437.155,02
AVANZO COMPLESSIVO			1.084.803,58 €

Le risultanze evidenziano in particolare:

- un avanzo di amministrazione al 31/12/2022 di € 1.084.803,58;

un fondo cassa al 31/12/2022 di € 647.648,56 che non concorda con le risultanze, alla medesima data, rilevabili dal giornale di cassa nonché con il saldo dell'estratto conto dell'istituto cassiere e con il saldo della Banca d'Italia – Mod. 56 T. che riportano un saldo di Euro 647.399,49, così determinandosi una differenza di Euro 249,07. A tal riguardo il DSGA ha così motivato detta differenza "tale differenza, che incide direttamente sul calcolo complessivo dell'avanzo di amministrazione, è da imputare alle partite di giro. In particolare, a seguito dell'apertura del fondo minute spese ad inizio anno scolastico pari ad € 2.800,00, in sede di chiusura dello stesso è stato fatto un pagamento, incassato con reversale n. 28 del 17/10/2022, pari ad € 2.550,93 generando la suddetta differenza. In fase di chiusura del fondo economale, i mandati di reintegro delle somme spese sono stati incassati in A03/08 e in A02/04 per un importo, rispettivamente, di € 51,28 ed € 247,79 per un tot. € 299,07 (REV. N. 47). Tale differenza sarà sanata ad avvio anno scolastico con una variazione di € 249,07 sull'avanzo di amministrazione non vincolato e contestuale riduzione di tale avanzo sulla scheda finanziaria A02/04 (funzionamento regionale amministrativo) per un importo di € 247,79 e sulla scheda A03/08 per un importo di € 1,28, riallineando in tal modo i dati. Il residuo importo di € 50,00 sulla scheda finanziaria A03/08 deriva da un errore nella restituzione fatta in sede di chiusura del fondo, essendo stati versati € 2.550,93

anziché 2.500,93 e dovranno essere restituiti, con apposito mandato, alla D.S.G.A uscente Dott.ssa Giambona Graziella”.

SITUAZIONE PATRIMONIALE (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta che la consistenza patrimoniale dell'istituto a fine esercizio, data dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori passivi è pari ad € 1.745.832,16.

<i>Voci</i>	<i>Situazione al 01/01/2022</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Situazione al 31/12/2022</i>
PROSPETTO DELL'ATTIVO			
Immobilizzazioni:			
- Materiali (Mezzi di trasporto)	62.023,52		62.023,52
- Materiali (Impianti ed macchinari)			
- Materiali (Attrezzature)	534.289,88	61.877,36	596.167,24
- Altri beni	2.965,35		2.965,35
Totale immobilizzazioni	599.278,75	61.877,36	661.156,11
Disponibilità:			
- Crediti (residui attivi)			
Crediti verso lo Stato			
Crediti verso altri		675.347,72	675.347,72
- Disponibilità liquide (depositi bancari e postali)		647.521,03	647.521,03
Totale disponibilità	-	1.322.868,75	1.322.868,75
Deficit patrimoniale			
Totale attivo	599.278,75	1.384.746,11	1.984.024,86
PROSPETTO DEL PASSIVO			
Debiti:			
- A lungo termine			
- Residui passivi (verso lo Stato)			
- Residui passivi (verso altri)		238.192,70	238.192,70
Totale debiti	-	238.192,70	238.192,70
Consistenza patrimoniale	599.278,75	1.146.553,41	1.745.832,16
Totale passivo	599.278,75	1.384.746,11	1.984.024,86

Si è proceduto alla verifica del registro inventario che risulta, per quanto al materiale bibliografico da un registro cartaceo che riporta un saldo al 31.08.2008 pari a Euro 2.965,35, saldo questo

concluso entro la fine dell'anno scolastico.

Il Revisore prende in esame, a campione, la documentazione di un bene acquistato nell'esercizio finanziario di riferimento: "N. 2 tavoli da catering, n. 15 tovaglie e n. 6 coprimacchia", acquistati da AM 5 Contract S.r.l. non registrati nel libro inventari trattandosi di beni unitari di valore inferiore a euro 200,00 (art. 31 c. 5 decreto n. 129/2018), il pagamento risulta effettuato con mandati n. 841 del 13/12/2022 di € 1.359,00 (imponibile) e n. 842 del 13/12/2022 di € 298,98 (IVA). E' stata adottata la procedura di affidamento diretto ai sensi del D. Lgs. 50/2016 art. 36, comma 2, lett. a).

La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:

RIEPILOGO PER AGGREGATO DI ENTRATA E DI SPESA (Modelli L - N)

Aggr	Entrate	Iniziali 1/1/2022 e accertati	Riscossi	Da riscuotere residui	Somme rimaste da riscuotere competenza	Residui al 31/12
2	Finanziamenti Unione Europea	0,00	0,00	0,00	530.604,63	530.604,63
3	Finanziamenti dello Stato	0,00	0,00	0,00	8.025,88	8.025,88
4	Finanziamenti della regione	0,00	0,00	0,00	112.179,02	112.179,02
5	Finanziamenti enti locali	0,00	0,00	0,00	5.634,97	5.634,97
6	Contributi di privati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Proventi da Gestioni Economiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Rimborsi e restituzioni somme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Altre entrate	0,00	0,00	0,00	18.903,22	18.903,22
	totale residui attivi	0,00	0,00	0,00	675.347,72	675.347,72

Aggr.	Spese	Iniziali all'1/1/2022	Pagati	Rimasti da pagare residui	Rimasti da pagare competenza	Residui al 31/12
1	Personale	0,00	0,00	0,00	116.014,37	116.014,37
2	Acquisto beni di consumo	0,00	0,00	0,00	20.515,21	20.515,21
3	Acquisto di servizi ed utilizzo beni terzi	0,00	0,00	0,00	50.739,78	50.739,78
4	Acquisto beni di	0,00	0,00	0,00	38.839,46	38.839,46

	investimento					
5	Altre spese	0,00	0,00	0,00	247,76	247,76
6	Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	11.836,12	11.836,12
9	Rimborsi e poste correttive		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00				
	Totale residui passivi	0,00	0,00	0,00	238.192,70	238.192,70

Dal modello M risulta che il totale complessivo delle spese pagate al personale è pari ad € 50.664,02.

Il Revisore prende in esame i residui attivi che come indicati nel Modello L ammontano a Euro 675.347,72 e chiede al Direttore SGA informazioni avendo accertato anche che alcuni risalgono fin dall'anno 2011.

Il Direttore SGA riferisce che si è provveduto ad individuare quei residui attivi che saranno radiati nella prossima seduta utile del Consiglio di Istituto. In particolare i residui 1, 2, 6 e 7 saranno radiati per decorrenza dei termini o per esiguità degli importi, per cui le procedure volte all'ottenimento degli stessi sarebbero più onerose rispetto all'ottenimento del credito in questione. Per quanto riguarda i residui di cui ai nn. 13, 14, 17, 18, 19, 24, 25, 26, 27, 28 e 57 derivano da progetti interamente revocati e per tale ragione non più esigibili e quindi anch'essi da radiare alla prossima seduta del Consiglio di Istituto per un totale complessivo pari ad Euro 481.496,09. Per quanto attiene ai restanti residui attivi, seppur alcuni di questi datati, l'Istituto ritiene ancora possibile l'incasso delle somme.

Conto corrente postale

Il registro del conto corrente postale presenta, al 31/12/2022, un saldo di € 121,54 che concorda con il saldo, al 31/12/2022, dell'estratto conto del banco posta.

Fondo Economale minute spese

Il fondo economale per le minute spese, come previsto dall'art. 21 del D.A. 7753 del 28/12/2018, è stato stabilito dal Consiglio di Istituto in sede di approvazione del programma annuale 2022 con delibera n. 355 (verbale n. 28 del 27/10/2021) per € 2.800,00 con un importo massimo per singola spesa di € 100,00 ad esclusione di quello del bollo auto per gli automezzi della scuola.

Dall'esame della documentazione acquisita si evince che lo stesso non è stato correttamente chiuso in quanto lo stesso risulta essere stato aperto con mandato di pagamento n. 1 del 10/11/2021 di € 2.800,00 e chiuso con la reversale n. 28 del 17/10/2022 di € 2.550,93 generando la differenza di Euro 249,07 di cui il DSGA ha già riferito precedentemente quando si è discusso dell'avanzo di amministrazione di cui a pagine 3 del presente verbale.

Modello 770 – Dichiarazione del sostituto di imposta

La dichiarazione del sostituto di imposta – Modello 770 – risulta trasmessa il 31/10/2022, entro il termine previsto.

Certificazione Unica

La certificazione unica risulta trasmessa il 07/03/2022, entro il termine previsto.

Conclusioni

L'analisi generale dei dati riportati nel conto consuntivo relativo all'anno 2022 evidenzia in sintesi:

- a. vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, riscosse e pagate e le risultanze delle scritture contabili;
- b. vi è concordanza tra il saldo di cassa dell'istituto cassiere, il saldo contabile del giornale di cassa dell'Istituzione scolastica e il saldo della Banca d'Italia al 31/12/2022, fermo restando la discordanza con il saldo di cassa del modello J la cui differenza è stata motivata dal DSGA;
- c. è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
- d. è stata verificata la correttezza della determinazione della situazione amministrativa.

Sulla base della sopra descritta relazione, rilevati i risultati della gestione finanziaria e patrimoniale e rilevata la concordanza dei risultati esposti con le scritture contabili, i Revisori **esprimono parere favorevole** all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2022.

Sarà cura dell'istituzione scolastica trasmettere il presente verbale all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale - Dipartimento Regionale dell'Istruzione, all'indirizzo PEC: dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it, nonché per conoscenza ai Revisori dei Conti con la ricevuta dell'avvenuta trasmissione. Successivamente il verbale dovrà essere inserito nell'apposito registro custodito dal D.S.G.A. o da un suo delegato così come previsto dall'art. 53 del D.A. 7753/2018.

Il verbale, chiuso alle 11, 30, viene letto, confermato, sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente

Dott. Cataldo Leone

Il Dirigente Scolastico

Prof.ssa Lucia Assunta Ievoliella

Il D.S.G.A.

Dott. Fausto Vizzi