UNIONE EUROPEA MI REGIONE SICILIANA

Istituto Comprensivo "L. Capuana"

Piazza Martiri d'Ungheria, 4 - Tel. 0932 1914089 - C.F. 80005770880
email: rgic80100c@istruzione.it – pec: rgic80100c@pec.istruzione.it - sito web: www.iccapuana.edu.it
97010 - G I A R R A T A N A (RG)
Codice Univoco D'Ufficio: **UF4QL7**

Collegio dei Revisori dei Conti

Ambito N.6 – RAGUSA

VERBALE N. 4

Il giorno 18 del mese di ARILE dell'anno 2023, alle ore 10.00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti - nominato dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana - così composto:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Estremi nomina
Giovanni	Occhipinti	Regione Sicilia – Assessorato dell'Istruzione e della Formazione professionale – Presidente	D.A. n.1813 del 29/09/2022
Mery	Failla	Ministero dell'Istruzione e del Merito	D.A. n.38 del 26/01/2023

Il Presidente dichiara valida la seduta e dà inizio ai lavori.

All'o.d.g.:

a) Esame Conto Consuntivo anno 2022

e procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Verifica dei libri contabili tenuti dall'istituzione scolastica, informatizzati che sono i seguenti:

1) Giornale di cassa
2) Partitari entrate e Spese, in c/competenza ed in c/residui
3) Registro minute spese
4) Registro degli inventari

Si passa quindi all'esame del 1° punto dell'o.d.g.:
Conto consuntivo 2022, ai sensi dell'art. 51, comma 3 del nuovo Regolamento amministrativo-contabile D.I. 28.08.2018, n.129 recepito dal D.A del 28.12.2018 n.7753 per le Istituzioni Scolastiche operanti nel territorio della Regione Siciliana e procedono pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Protocollo 0000005/2023 del 18/04/2023

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal direttore S.G.A e 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)

Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili

1. *Riaccertamento dei residui*
2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *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'estratto conto della Banca d'Italia al 31/12/2022*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Popolazione scolastica: Riferimento: Aprile 2023

N. 415 alunni distribuiti in 23 classi

Ordine e grado Di scuola	Sede	Ubicazione	Numero classi	Numero alunni
Plesso Scuola Infanzia	Giarratana	Via c. Marziano	n. 3	59
Plesso Scuola Infanzia	Monterosso	Via Padre Pio	n. 3	59
Sede Centrale Scuola Primaria	Giarratana	P/za Martiri d'Ungheria	n. 5	95
Plesso Scuola Primaria	Monterosso	Via Mercato	n. 5	81
Plesso Scuola Second.I°	Giarratana	Via Mercato	n. 4	71
Plesso Scuola Second.I°	Monterosso	Via Acquasanta	n. 3	50
Totale			**23**	**415**

Dati Personale - Riferimento: Aprile 2023

Il personale scolastico assegnato all'Istituto è costituito, da 80 unità di personale docente così ripartite:

ORGANICO PERSONALE	PERSONAL C.L.T.I	PERSONALE C.L.T.D	TOTALE
Dirigente scolastico	1	-	1
Direttore S.G.A	1	-	1
Docenti scuola dell'infanzia	11	3	14
Docenti di sostegno scuola infanzia	1	3	4
Docenti scuola primaria	15	2	17
Docenti di sostegno scuola primaria	3	2	5
Docenti scuola secondaria di I° grado	13	6	19
Docenti di sostegno scuola secondaria	-	-	-
Assistenti Amministrativi	4	-	4
Collaboratori scolastici	14	1	15
TOTALE	**63**	**17**	**80**

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 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate(b)	Disponibilità(a-b)
Avanzo di Amministrazione	€ 85.496,55	€ 0,00	€ 85.496,55
Finanziamenti Unione Europea	€ 100.000,00	€ 100.000,00	0,00
Finanziamenti dello Stato	€ 5.524,56	€ 5.524,56	0,00
Finanziamenti dalla Regione	€ 17.915,38	€ 17.915,38	0,00
Finanziamenti da Enti locali o istituzioni	€ 14.916,63	€ 14.916,63	0,00
Contributi da privati	€ 11.049,90	€ 11.049,90	0,00
Proventi da Gestione Economica	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e Restituzione di Somme	€ 58,32	€ 58,32	0,00
Alienazione di Beni Materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di Beni Immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Sponsor d Utilizzo Locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre Entrate	€ 600,01	€ 600,01	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 235.503,03	€ 150.006,48	€ 85.496,55
Disavanzo di competenza		€ 42.489,36	
Totale a pareggio		€ 192.495,84	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (a-b)
Attività	€ 207.094,23	€ 187.795,78	€ 19.298,45
Progetti	€ 9.175,57	€ 4.700,06	€ 4.475,51
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo di Riserva	€ 268,66	€ 0,00	€ 268,66
Totale Spese	€ 216.538,46	€ 192.495,84	€ 24.042,62
Avanzo di competenza	--	€ ======	--
Totale a Pareggio		€ 192.495,84	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 42.489,36.
Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 88,90 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

movimentazione residui attivi

Iniziali 01/01/2022	Riscossioni	radiazioni	Residui da riscuotere	Residui 2022	Totale residui al 31-12-2022
41.535,79	34.243,41	-123,34	7.169,04	113.964,74	121.133,78

movimentazione residui passivi

Iniziali 01/01/2022	Pagamenti	radiazioni	Residui da pagare	Residui 2022	Totale residui al 31-12-2022
12.179,98	11.203,98	==	976,00	111.924,58	112.900,58

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 146.164,36
I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 103.464,76	€ -184,25	€ 103.280,51
Totale Disponibilità	€ 97.676,53	€ 58.107,90	€ 155.784,43
Totale dell'attivo	€ **201.141,29**	€ **57.923,65**	€ **259.064,94**
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 201.177,20	€ -35,91	€ 201.141,29
PASSIVO			
Totale debiti	€ **12.179,98**	€ **100.720,60**	€ **112.900,58**
Consistenza Patrimoniale	€ **188.961,31**	€ **- 42.796,95**	€ **146.164,36**
Totale a pareggio	€ 201.141,29	€ 57.923,65	€ 259.064,94

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				56.140,74
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 34.243,41	€ 36.841,74* (comprese minute spese € 800,00)	€ 71.085,15	
Pagamenti	€ 11.203,98	€ 81.371,26* (comprese minute spese € 800,00)	€ 92.575,24	
			Differenza -	€ - 21.490,09
Fondo di cassa a fine esercizio 2022				**€ 34.650,65**
Residui Attivi	€ 7.169,04	€ 113.964,74		€ 121.133,78
Residui Passivi	€ 976,00	€ 111.924,58		€ 112.900,58
Avanzo di amm.ne al 31/12/2022				€ 42.883,85

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari ad € **34.650,65** e corrisponde con le scritture del giornale di cassa della scuola, e con l'estratto conto della Banca D'Italia Tesoreria dello Stato di Ragusa.

I Revisori hanno esaminato, a campione, le fatture di acquisto relative al progetto "Digital Board: trasformazione digitale nella didattica e nell'organizzazione-Avviso 28966/2021".

- *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 impegnato al 31.12.2022 risulta versato entro dicembre 2022*
- *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*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *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 31/12/2022 comunicati dall'Istituto cassiere Banca d'Italia tesoreria dello stato sez. dio Ragusa*
- *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 31/12/2022 concorda con il saldo trasmesso con l'estratto conto della Banca d'Italia.*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, aperto alle ore 10.00 del giorno 18/04/2023, viene chiuso alle ore 11,00 dello stesso giorno e previa lettura, conferma viene sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Giarratana, 18 aprile 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Giovanni Occhipinti - Presidente _____

Mery Failla - Componente Mery Failla