



Ministero dell'Istruzione



Ufficio Scolastico Regionale per la Sicilia

Istituto Comprensivo Statale "Don Lorenzo Milani"

Via Biancospino s.n. – 97018 SCICLI (RG)

C.F.: 90012170883 - Cod. Mecc.: RGIC81200V - Tel.: +390932832609 Fax.: 1782714396

PEO: rgic81200v@istruzione.it - PEC: rgic81200v@pec.istruzione.it

Sito internet www.donmilaniscicli.edu.it

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE NUMERO 5

L'anno 2023, nel giorno 09 del mese di maggio 2023, alle ore 11.00, si riunisce il Collegio dei Revisori dell'Istituto Comprensivo "Don Milani"

Sono presenti il Revisore dei Conti, Dott. Terranova Francesco, componente con funzioni di Presidente in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione professionale, e la dott.ssa Matarazzo Sebastiana in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione. Assiste alla seduta la D.S.G.A. Maria Luisa Cannata .

Il Collegio procede alle verifiche e controlli di cui al seguente ordine del giorno:

1. Parere di regolarità contabile su Conto Consuntivo 2022;
2. Verifica di cassa

PUNTO 1 O.D.G.

Parere di regolarità contabile su Conto Consuntivo 2022

Il Conto Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2022 è stato predisposto dal Direttore S.G.A, in data 15 marzo 2023, nel rispetto delle vigenti disposizioni regolamentari in materia di gestione e contabilità delle Istituzioni Scolastiche, con particolare riferimento al D.I. n° 129 del 28 agosto 2018, recepito dalla Regione Sicilia con D. A. n° 7753 del 28/12/2018, e in ottemperanza alle disposizioni impartite dalle circolari dell'Assessorato Regionale dell'istruzione e della formazione professionale, le quali forniscono le indicazioni cui debbono uniformarsi le istituzioni scolastiche per la predisposizione e l'approvazione del conto consuntivo.

I dati relativi alla programmazione definitiva sono la risultante delle poste iniziali approvate con il programma annuale 2022, con l'aggiunta delle variazioni al programma deliberate durante l'E.F. 2022. Le variazioni alle previsioni iniziali sono state regolarmente deliberate con provvedimenti del Dirigente Scolastico regolarmente sottoposti a ratifica del Consiglio di Istituto.

Il Collegio dei Revisori procede alla verifica e all'esame degli allegati che costituiscono parte integrante del Conto Consuntivo 2022 nonché della relazione tecnico-contabile allegata che ne illustra analiticamente i contenuti fondamentali e i risultati della gestione, come previsto dalle norme vigenti.

Formano parte integrante del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2022 i seguenti allegati:

- Mod. H – Conto finanziario;
- Mod. I - Rendiconto progetto/attività;
- Mod. J – Situazione amministrativa definitiva al 31 dicembre 2022;
- Mod. K – Conto patrimonio;
- Mod. L – Elenco residui;
- Mod. M – Rendiconto Spese personale;
- Mod. N – riepilogo per tipologia di spesa;
- Relazione illustrativa

CONTO FINANZIARIO – Mod. H

Esame delle Entrate

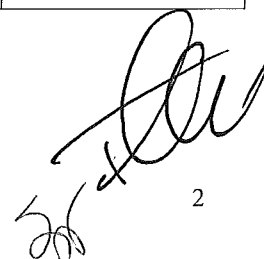
Le entrate effettivamente accertate nell'esercizio sono risultate pari a € **230.721,82**, a fronte di una previsione definitiva di € **604.173,59** comprensiva del prelevamento dell'avanzo di amministrazione, come di seguito si riporta:

TIPOLOGIA ENTRATA	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021	373.451,77	
FINANZIAMENTI DELL'UNIONE EUROPEA	169.898,80	169.898,80
FINANZIAMENTI DELLO STATO	9.310,70	9.310,70
FINANZIAMENTI DELLA REGIONE	24.394,48	24.394,48
FINANZIAMENTI DI ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	386,00	386,00
CONTRIBUTI DA PRIVATI	26.731,84	26.731,84
PROVENTI DA GESTIONI ECONOMICHE	0,00	0,00
RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME	0,00	0,00
ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	0,00	0,00
ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI	0,00	0,00
SPONSOR E UTILIZZO LOCALI	0,00	0,00
ALTRE ENTRATE	0,00	0,00
MUTUI	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE ACCERTATE	604.173,59	230.721,82

Esame delle Spese - Attività/ Progetto

Il totale delle spese impegnate è risultato pari a € **371.052,23** a fronte di una previsione definitiva di € **601.173,59** come di seguito si riporta

TIPOLOGIA SPESA	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)
ATTIVITA'	327.835,66	213.652,07
PROGETTI	272.524,69	157.400,16
GESTIONI ECONOMICHE	0,00	0,00
FONDO DI RISERVA	813,24	0,00
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TOTALE USCITE PREVISTE	601.173,59	371.052,23



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DEFINITIVA – Mod. J

Fondo cassa: Il fondo cassa al 31 dicembre 2022 ammonta ad €. **125.089,01** ed è coincidente con le scritture contabili, con quanto riportato sugli allegati e con l'estratto conto dell'Istituto cassiere alla data del 31 dicembre 2022.

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2022			144.912,80
SOMME RISCOSE	Competenza	82.292,66	
	Residui	168.169,40	
	Totale(1)	250.462,06	
SOMME PAGATE	Competenza	258.747,35	
	Residui	11.538,50	
	Totale(2)	270.285,85	
Differenza (1-2)			- 19.823,79
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022			125.089,01

Avanzo di amministrazione: La situazione amministrativa definitiva al 31/12/2022 evidenzia un avanzo di amministrazione complessivo di €. **228.333,66**.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
ATTIVI	Esercizio Corrente	148.929,16	
	Esercizi Precedenti	67.120,37	
	Totale(1)	216.049,53	
PASSIVI	Esercizio Corrente	112.804,88	
	Esercizi Precedenti	0,00	
	Totale(2)	112.804,88	
Differenza (1-2)			103.244,65
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022			125.089,01
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022			228.333,66

L'avanzo di Esercizio pari ad Euro -140.333,41 è così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2022	231.221,82
SPESE EFFETTIVE E.F. 2022	371.552,23
AVANZO ESERCIZIO 2022	-140.330,41

Gestione residui:

I residui attivi al 31/12/2022, risultanti dal mod. J ed analiticamente elencati nel Mod. L ammontano a € **216.049,53** e sono relativi agli esercizi 2021 e 2022. Essi sono determinati, per la gran parte, dall'accertamento di finanziamenti per progetti PON conclusi o in fase di attuazione e non totalmente ancora riscossi. Non risultano residui attivi relativi agli anni precedenti al 2021.

SM

[Handwritten signature]

I residui passivi al 31/12/2022, risultanti dal mod. J ed analiticamente elencati nel Mod. L, ammontano a € **112.804,88** e sono relativi all'esercizio 2022. Essi sono determinati dal *ricevimento di fatture in date prossime alla scadenza dell'esercizio finanziario e per le quali non si è potuto procedere alla liquidazione entro la data di chiusura dell'esercizio e di impegni riguardanti progetti PON per i quali non si è ancora ricevuto il relativo finanziamento*. Non risultano residui passivi relativi agli anni precedenti al 2022.

Nel corso dell'Esercizio Finanziario 2022 si è proceduto alla radiazione di residui attivi come da decreto prot. n. 9510 del 19/12/2022., per un totale complessivo di €. 4.787,70. I residui sono di competenza dell'E.F. 2020 e riguardano prevalentemente progetti PON saldati per la differenza tra precisione e assegnazione.

I Revisori dei Conti hanno accertato che per i residui attivi è stata determinata la consistenza dei crediti e per quelli passivi individuati gli enti creditori.

Si concorda, quindi, sulla necessità del mantenimento dei superiori residui attivi e passivi nelle scritture contabili.

SITUAZIONE PATRIMONIALE – Mod. K

La consistenza patrimoniale, risultante dai registri inventari, concorda con le risultanze delle corrispondenti voci del "mod. K. La stessa a fine esercizio, complessivamente, si attesta in € **88.188,79**. A fine anno si è proceduto a rivalutazione annuale per ammortamento del patrimonio. Durante l'anno sono stati acquistati beni mobili per un valore di €. **56.294,44**. Il valore totale delle immobilizzazioni materiali ha avuto, pertanto, un incremento pari ad €. **27.640,23**, come analiticamente dettagliato nella relazione illustrativa allegata al Conto consuntivo.

MINUTE SPESE

Per quanto riguarda la gestione del fondo minute spese si dà atto che la stessa è avvenuta nel pieno rispetto del dettato di cui all'art. 21 del D.I. 129/2018.

L'uso del fondo anticipato di € 500,00 è avvenuto nelle forme ivi previste e nei limiti deliberati dal Consiglio d'Istituto. Inoltre, l'utilizzo dello stesso è avvenuto con oculatezza e parsimonia e le spese effettuate, tutte documentate, sono state improntate a una rigorosa politica di pertinenza, economicità e proficuità. Tutte le operazioni compiute sono state contabilizzate cronologicamente nell'apposito registro e, a chiusura dell'esercizio finanziario, il Direttore s.g.a. ha proceduto a riversare le somme rimaste in giacenza in entrata del bilancio.

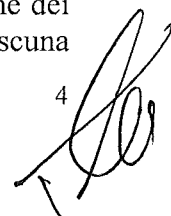
VERIFICA REGISTRO INVENTARI

Dalla verifica del superiore registro si rileva la congruità del saldo finale riportato nel conto patrimoniale pari ad euro 88.188,79, mentre i sub totali riferiti a "impianti e macchinari" "Attrezzature" "Altri beni" non è stato possibile rilevare la conformità poiché i software in uso per il registro degli inventari e la contabilità sono diversi.

CONCLUSIONI

Ciò premesso e rappresentato, grazie all'esame di cui sopra, si dà atto che:

- Gli importi iscritti nella previsione iniziale e le variazioni in aumento (+) o in diminuzione (-) sono corrispondenti alle risultanze del programma annuale per l'anno 2022 approvato dal Consiglio di Istituto e alle variazioni regolarmente deliberate dallo stesso o altrimenti autorizzate;
- La gestione è avvenuta separatamente per la competenza e per i residui;
- Le entrate e le uscite, siano esse attinenti alla gestione della competenza o alla gestione dei residui, concordano con quanto registrato e trascritto nei relativi registri partitari; ciascuna



operazione registrata nei superiori libri è supportata dalla relativa documentazione e le stesse sono raggruppate e ordinate separatamente per singolo aggregato, voce, tipo e conto;

- Per quanto attiene alle spese, si precisa che l'ammontare dei mandati, per ogni aggregato o progetto, è contenuto nei limiti della previsione definitiva; i mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati; i documenti di spesa sono regolari ai fini dell'IVA e delle altre ritenute previste dalle normative vigenti;
- I totali delle programmazioni definitive delle entrate e delle spese del conto finanziario risultano a pareggio;
- Gli impegni di spesa non hanno ecceduto lo stanziamento del corrispondente specifico aggregato
- Le variazioni nella consistenza patrimoniale netta a fine esercizio hanno trovato giusta corrispondenza nelle variazioni intervenute nell'anno e registrate nei registri inventari;
- Le verifiche analitiche o a campione, effettuate sulle scritture contabili, non hanno evidenziato anomalie o irregolarità.
- Non si sono riscontrate gestioni fuori bilancio.

Per quanto sopra, noi Revisori

- tenuto conto che, sia la gestione finanziaria e patrimoniale, sia il livello percentuale del relativo utilizzo appaiono nella norma e regolari e sono sempre coerenti con i risultati complessivi della più generale gestione contabile, amministrativa e didattica dell'Istituto;
- tenuto, altresì, conto che tutta l'azione amministrativa e gli atti amministrativi prodotti sono stati improntati al rispetto dei criteri di legittimità e che la gestione economico-finanziaria è stata anch'essa improntata allo stesso criterio, nonché ai principi di economicità, efficienza, efficacia e produttività e, complessivamente, di proficuità del rapporto costi/benefici,

esprimiamo

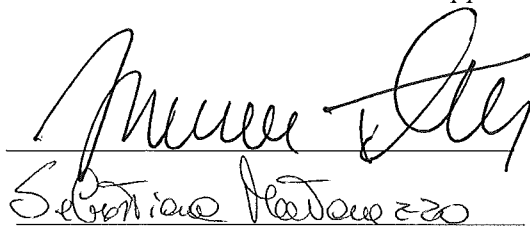
unanime parere favorevole all'approvazione del "Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2022" e nei documenti che lo compongono, parte integrante e sostanziale, che lo compongono. Con invito ai responsabili preposti ad effettuare le operazioni che si ritengono più opportune al fine di far coincidere i dati riportati nell'inventario e nel conto patrimoniale modello K alla voce ""impianti e macchinari" "attrezzature" "altri beni", tale dato complessivamente coincide differiscono solo i sub totali.

Dopo l'espressione del parere di regolarità contabile da parte di questo Collegio, Il Conto Consuntivo 2022, corredato da tutti i prospetti e gli allegati che ne fanno parte integrante e sostanziale, compreso il presente parere, verrà sottoposto, entro i termini stabiliti dal D.I. 129/2008, al Consiglio di Istituto per l'approvazione definitiva.

Il presente verbale, redatto con le modalità di cui alla citata C.M. n. 26810 del 09.11.2020, viene chiuso alle ore 11.30 e viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

REVISORE Terranova Francesco

REVISORE Matarazzo Sebastiana



Handwritten signatures of Francesco Terranova and Sebastiana Matarazzo.