

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "ANTONINO CAPONNETTO"

Cod. mec. PAIC847003- C.F. 97164800829

tel. 091.533124 - 091.6914389

PEC: paic847003@pec.istruzione.it

e-mail: paic847003@istruzione.it

Sede Legale e Amministrativa: via Socrate, n.11-90147 Palermo(PA)

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2022

VERBALE N. 3/2023

L'anno 2023, il giorno 30 del mese di Marzo, alle ore 9.00, presso l'Istituto Comprensivo Statale "A. Caponnetto" di Palermo, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone della Dott.ssa Parrotta Gabriella, in qualità di Presidente in rappresentanza dell'Assessorato Regionale all'Istruzione e alla Formazione Professionale, nominata con D. A. n. 108 del 15.02.2022 e del Dott. Marino Valerio, in qualità di Componente in rappresentanza del M. I, nominato con D. A. n.1539 del 01/07/2020 giusta convocazione del Presidente trasmessa con mail in data 28/03/2023 e acquisita al prot. della scuola al n. 2298 del 28/03/2023, per discutere sul seguente ordine del giorno:

- esame del Conto Consuntivo 2022, ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Decreto Assessoriale regolamento n. 7753 del 28 dicembre 2018 – Regolamento gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche;

- verifica di cassa.

Assiste alla seduta il D.S.G.A. Sig.ra Silvana Mannino.

Viste la circolare Regione Siciliana n.05 del 13/3/2023 e la nota M.I. n.7435 del 14/03/2023 sulla proroga per la predisposizione ed approvazione del Conto Consuntivo 2022, procede agli adempimenti di propria competenza di cui al D. A. Regione Sicilia n. 7753 del 28/12/2018 ed alla citata circolare n. 05, relativi al conto consuntivo dal 01 gennaio 2022 al 31 dicembre 2022 dell'Istituto Comprensivo Statale "Antonino Caponnetto" di Palermo.

RELAZIONE E PARERE CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Si procede con l'esame del conto consuntivo 2022 ai sensi dell'art. 51, del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D. A. n.7753/2018.

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del Regolamento di cui sopra.

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal DSGA sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 23 – comma 1 – del Regolamento 7753/18).

Il Conto Consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dall'art. 23 del D. A. 28 dicembre 2018, n. 7753 si compone di:

- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello K – Conto Patrimoniale;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;

- Modello J - Situazione Amministrativa con indicazione del conto di cassa, dell'avanzo di amministrazione complessivo e dell'avanzo per la gestione di competenza;
- Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Modello I - Rendiconto delle singole Attività e dei singoli Progetti;
- Modello N - Riepilogo per aggregato entrata e per tipologia di spesa;
- Elenco variazioni.

Le poste iniziali sono quelle approvate in sede di preventivo del 2022, le variazioni a tali previsioni risultano documentate dalle delibere del Consiglio d'Istituto.

Il Programma Annuale 2022 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 04.02.2022 con delibera n.50.

Il Collegio procede con l'esame del conto consuntivo 2022.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alla documentazione trasmessa ed alle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente Scolastico in merito all'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica, il Collegio dei Revisori ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni; si dà atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE					
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme Riscosse	Somme rimaste da Riscuotere	Disponibilità (a-b)
Avanzo di Amministrazione	139.157,07	0,00			139.157,07
Fin. dall'Unione Europea	77.000,00	77.000,00	1.000,00	76.000,00	0,00
Finanziamenti Statali	49.200,42	49.200,42	15.187,92	34.012,50	0,00
Finanziamenti da Regioni	21.247,27	21.247,27	21.247,27	0,00	0,00
Finanziamenti da EE. LL.	75.155,06	75.155,06	75.155,06	0,00	0,00
Contributi da privati	8.104,60	8.104,60	8.104,60	0,00	0,00
Rimborsi e restituzioni	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
Totale entrate	369.864,42	230.707,35	120.694,85	110.012,50	139.157,07
Disavanzo di competenza		3.612,32			
Totale a pareggio		234.319,67			

SPESE					
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	disponibilità (a-b)
Attività	281.289,65	196.702,65	185.040,94	11.661,71	84.587,00
Progetti	77.031,78	37.617,02	32.270,14	5.346,88	39.414,76
Gestioni economiche	0,00	0,00		0,00	0,00
Fondo di Riserva	1.391,90	0,00		0,00	1.391,90
Totale Spese	359.713,33	234.319,67	217.311,08	17.008,59	125.393,66
Avanzo di competenza		0,00			
Totale a Pareggio		234.319,67			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 3.612,32.

Nello specifico, il disavanzo della sola gestione di competenza è dato da:

Totale Somme accertate al 31/12/2022	230.707,35
Totale Spese impegnate al 31/12/2022	234.319,67
DISAVANZO DI COMPETENZA AL 31/12/2022	-3.612,32

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 65,14% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

I residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze contabili, come analiticamente dimostrato nel modello L) allegato al Conto Consuntivo.

La situazione dei residui è la seguente:

Gestione residui attivi

Gestione residui attivi						
Gestione	Iniziali 1/1/2022	Riscossioni in conto residui	radiazioni	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	TOTALE RESIDUI
Residui attivi	96.249,55	82.013,47	5.008,20	9.227,88	110.012,50	119.240,38

Gestione residui passivi

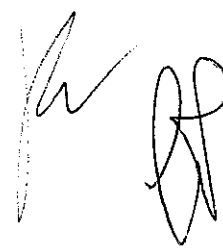
Gestione	Iniziali 1/1/2022	Pagamenti in conto residui	radiazioni	Da pagare	Residui esercizio 2022	TOTALE RESIDUI
Residui passivi	40.115,26	35.832,90	1.917,37	2.364,99	17.008,59	19.373,58

La radiazione dei residui è avvenuta a seguito di decreti del DS protocolli n.7369 del 08/11/2022 e n.7396 del 09/11/2022.

I totali del presente prospetto concordano con le risultanze del modello L e del modello J.

ESERCIZIO FINANZIARIO	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI
ANNO 2020		304,15
ANNO 2021	9.227,88	2.060,84
ANNO 2022	110.012,50	17.008,59
Totale situazione residui al 31/12/2022	119.240,38	19.373,58

Vista la Circolare Assessoriale n. 4 del 20.02.2021, che per quanto attiene i residui attivi e passivi, recita "occorre accertare la sussistenza del titolo giuridico perché detti residui possano mantenersi nelle scritture contabili, atteso che dalla corretta determinazione degli stessi dipende l'ammontare del risultato di amministrazione" il Collegio raccomanda pertanto, a voler monitorare, le motivazioni del mantenimento dei residui e a voler concludere le operazioni di liquidazione e i corrispondenti pagamenti che hanno fra l'altro delle refluenze negative sulla tempestività dei pagamenti. Circa il mantenimento dei residui attivi a verificarne la fondata possibilità di incamerare le somme ed eventualmente a provvedere alla loro radiazione.



Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2022			€ 83.022,78
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	
Riscossioni	€ 82.013,47	€ 120.694,85	€ 202.708,32
Pagamenti	€ 35.832,90	€ 217.311,08	€ 253.143,98
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2022			€ 32.587,12
Residui Attivi	€ 9.227,88	€ 110.012,50	€ 119.240,38
Residui Passivi	€ 2.364,99	€ 17.008,59	€ 19.373,58
Avanzo di amministrazione al 31/12/2022			€ 132.453,92

Il Fondo cassa al 31/12/2022 pari ad euro 32.587,12, riportato nel modello J, concorda con le scritture del libro giornale, con il saldo dell'Istituto Cassiere (CREDIT AGRICOLE) e con il saldo risultante della Banca d'Italia (Mod. 56T) acquisita al protocollo della scuola n.402 del 18/01/2023.

Esame delle entrate

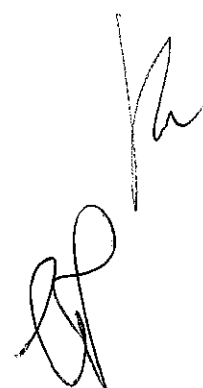
Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 230.707,35 risultano riscosse per € 120.694,85 con una incidenza del 52,32 % mentre permangono residui attivi per l'anno 2022 per € 110.012,07 come risulta analiticamente indicato nel modello L.

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 234.319,67 risultano pagate per € 217.311,08 con un indice del 92,74% mentre permangono residui passivi per l'anno 2022 per € 17.008,59 come risulta analiticamente indicato nel mod. L.

SPESE PER IL PERSONALE (Mod. M)

Il modello riporta in modo analitico tutte le spese per il personale, sostenute in conto competenza e in conto residui nel corso del 2022 per un totale di € 94.477,49.



Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto Comprensivo ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.T.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 ai progetti 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.

Per un esame più completo, si riporta il riepilogo per tipologia spesa, Mod. N, per riscontrare le incidenze sul totale per le singole tipologie di spesa

	Personale	Beni di consumo	Acquisto di servizi da terzi	Beni investimento	Altre spese	Rimb. E poste correttive	Fondo di riserva	Totale spese
programmazione definitiva	139.859,29	20.236,03	44.570,86	145.981,70	6.099,51	1.574,04	1.391,90	359.713,33
totale spese programmate	359.713,33	359.713,33	359.713,33	359.713,33	359.713,33	359.713,33	359.713,33	
%tipologia di spese programmate/totale spese programmate	38,88%	5,63%	12,39%	40,58%	1,70%	0,44%	0,39%	100,00%
somme impegnate	93.237,57	16.845,35	41.431,46	76.371,41	5.871,84	562,04	0,00	234.319,67
totale spese impegnate	234.319,67	234.319,67	234.319,67	234.319,67	234.319,67	234.319,67	234.319,67	
%tipologia di spese impegnate/totale spese impegnate	39,79%	7,19%	17,68%	32,59%	2,51%	0,24%	0,00%	100,00%
somme pagate	89.438,07	16.207,20	28.860,50	76.371,41	5.871,84	560,04	0,00	217.309,06

Dall'esame della precedente tabella emerge che le principali spese programmate rappresentano per il personale il 38,88%, per i beni di consumo il 5,63 %, per le prestazioni di servizi da terzi il 12,39%, per beni di investimento il 40,58%, per altre spese il 1,70%, per rimborsi e poste correttive il 0,44 % sul totale delle spese programmate, mentre le spese impegnate rappresentano, per il personale il 39,79 %, per i beni di consumo il 7,19 %, per le prestazioni di servizi da terzi il 17,68%, per beni di investimento il 32,59%, per altre spese il 2,51%, per rimborsi e poste correttive il 0,24 % del totale delle somme impegnate nel bilancio 2022.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale al 31.12.22 pari a € 274.748,06.

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Voci	Situazione 01/01/22	Variazioni	Situazione 31/12/22
Immobilizzazioni			
Immateriali			0,00
Materiali	91.926,65	50.367,49	142.294,14
Finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	91.926,65	50.367,49	142.294,14
Disponibilità			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti Verso lo Stato (Residui attivi)	0,00	0,00	0,00
Crediti Verso altri (Residui attivi)	96.249,55	22.990,83	119.240,38
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Disponibilità liquide	83.022,78	-50.435,66	32.587,12
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Totale disponibilità	179.272,33	-27.444,83	151.827,50
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	271.198,98	22.922,66	294.121,64
Prospetto del passivo			
Debiti a lungo termine			0,00
Debiti (Residui passivi)	40.115,26	-20.741,68	19.373,58
Totale debiti	40.115,26	-20.741,68	19.373,58
Consistenza patrimoniale	231.083,72	43.664,34	274.748,06
TOTALE PASSIVO	€ 271.198,98	€ 22.922,66	294.121,64

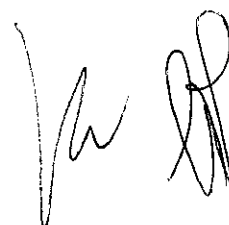
La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2022. Passando ad analizzare i dati relativi ai residui attivi e passivi del Mod. K a fine esercizio 2022, il Collegio rileva che il modello riporta gli importi dei residui coincidenti con quelli dei Modelli J ed L.

Registro Minute Spese

Nell'E.F. 2022 il fondo minute spese del D.S.G.A è stato aperto il 07/02/2022 con il mandato di € 300,00 ed è stato chiuso il 20/12/2022 con la reversale n. 60, con saldo pari a € 0,00.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale è stato chiuso in data 22/07/2022, come risulta dall'estratto conto al 22.07.2022 assunto al protocollo dell'istituto il 18/08/2022 al n. 5464.



ADEMPIMENTI FISCALI

Il Mod. IRAP 2022 relativo all'anno di imposta 2021 è stato presentato telematicamente in data 16/08/2022 e acquisito dall'Agenzia delle Entrate con prot. n.22081612524648118.

Il Mod. 770/2022 relativo all'anno di imposta 2021 è stato presentato telematicamente in data 19/08/2022 e acquisito dall'Agenzia delle Entrate con n. prot.22081907574565520.

Le CU 2023 dell'anno 2022, sono state trasmesse telematicamente il 27/02/2023 e il 01/03/2023 e acquisite dall'Agenzia delle Entrate con protocollo n. 23022710191751042 e protocollo n.23030110001260676.

Infine, il Collegio dei Revisori prende atto della dichiarazione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi e del Dirigente Scolastico.

Nello specifico si prende atto:

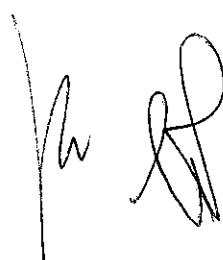
- che l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari;
- che le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2022;
- che il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio entro il 31/12/2022;
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che questa Istituzione Scolastica non possiede titoli e/o valori;
- che alla data odierna non è stato presentato il modello 770 anno 2023/redditi 2022 in quanto i termini non sono ancora scaduti;
- che alla data odierna non è stato presentato il modello IRAP anno 2023/redditi 2022 in quanto i termini non sono ancora scaduti;
- che sono state eseguite le Certificazioni Uniche 2023 per i redditi 2022.

Conclusioni

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base della sopra descritta Relazione, delle premesse fatte, degli elementi trattati di cui agli atti esaminati, ritiene di poter esprimere parere favorevole dal punto di vista tecnico- contabile all'approvazione, da parte del Consiglio d'Istituto, del Conto Consuntivo per l'esercizio 2022.

Il Collegio passa a trattare il 2° punto posto all'ordine del giorno: **VERIFICA DI CASSA** che viene effettuata alla data del **30/03/2023**.

L'Istituzione Scolastica ha come Istituto cassiere il Credit Agricole con convenzione periodo 01/01/2021 al 31/12/2024. IBAN : IT73H0623004604000015127464



Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2023	€	32.587,12
Riscossioni fino alla reversale n. 19 di € 364,80 del 27/03/2023		
conto competenza	€	56.680,66
conto residui	€	10.203,75
Totale somme riscosse	€	66.884,41
Pagamenti fino al mandato n.86 di € 2.300,45 del 27/03/2023		
conto competenza	€	39.736,73
conto residui	€	8.272,47
Totale somme pagate	€	48.009,20
Fondo di cassa alla data del 30/03/2023	€	51.462,33

Il saldo di cassa finale pari ad € 51.462,33 non coincide con il saldo finale dell'Istituto cassiere Crédit agricole Italia, pari ad € 51.111,78 per l'importo di euro 350,55 dovuto a riscossioni da regolarizzare con reversali per euro 1.542,80 (versamenti famiglie) e pagamenti da regolarizzare con mandati per euro 1.893,35 (F24 iva split). Acquisito al protocollo della scuola al n. 2347 del 30/03/2023.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00, come risulta dai mandati n. 6 del 19/01/2023. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23.03.2023 con progressivo n. 4 per acquisto cavo adattatore audio e n.2 confezioni di silicone dell'importo di € 14,50. Dai movimenti registrati emergono spese per € 35,60 e un saldo alla data del 30/03/2023 di € 164,40.

Si sono esaminati i seguenti mandati e reversali estratti con la tecnica del sorteggio:

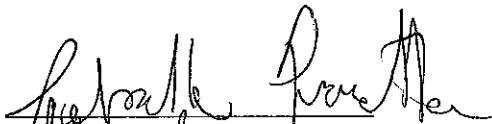
- reversale n. 12 del 09/02/2023 Aggr./voce 05/04 di € 16.343,67 del Comune di Palermo per finanziamento servizio di assistenza specializzata a favore degli alunni disabili per il periodo settembre-dicembre 2022 acquisita al protocollo della scuola n.1072 del 09/02/2023;
- mandato n. 3 del 19/01/2023 Aggr./voce A02 di € 3.116,00 per pagamento fattura n.996/PA del 11/01/2023 alla società Argo Software srl per manutenzione e assistenza dei programmi Argo 2023.
- mandato n. 86 del 27/03/2023 Aggr./voce A01/07 di € 2.300,45 per pagamento fattura n. 8/23 del 23/03/2023 alla società MEDEA GROUP SRL per acquisto materiale di pulizia per l'a.s.2022/2023.

Dall'esame dei predetti documenti non sono risultate anomalie.

Letto, sottoscritto e chiuso alle ore 10,50.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT.SSA PARROTTA GABRIELLA



DOTT. MARINO VALERIO

