

## VERBALE N. 4/2023

L'anno duemilaventitrè il giorno 10 del mese di maggio alle ore 10:10 presso la sede dell'Istituto Comprensivo "Capuana Pardo" sito in via Catullo n.8 in Castelvetro in prosecuzione alla verifica di cassa il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di:

- Dott. La Paola Toni, Presidente, in rappresentanza dell'Assessorato dell'Istruzione e della formazione professionale;
- Dott. Dimarco Orazio, Componente, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della ricerca.

procede agli adempimenti di propria competenza di cui al D.A. della Regione Sicilia Assessorato all'Istruzione e alla Formazione Professionale di concerto con l'Assessore all'Economia del 28/12/2018 n. 7753 relativi al Conto Consuntivo esercizio 2022.

Per l'Istituzione Scolastica assistono il Dirigente Scolastico, Prof.ssa Anna Vania Stallone e il Direttore S.G.A., Dott.ssa Benedetta Stallone.

### Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sul Conto Consuntivo 2022

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 18 del regolamento 895 del 2001 e dagli art. 22 e 23 del regolamento 7753 del 28/12/2018.

Il Conto Consuntivo, composto dal conto finanziario (mod. H) e dal conto patrimoniale (mod. K) è corredato dai seguenti allegati:

- La situazione amministrativa definitiva con indicazione del conto di cassa, dell'avanzo di amministrazione complessivo e dell'avanzo per la gestione di competenza (Mod. J);
- Il rendiconto dei singoli progetti/attività (Mod. I);
- L'elenco dei residui attivi e passivi (Mod. L);
- Il prospetto delle spese per il personale (Mod. M);
- Il riepilogo per Aggregato Entrata e per tipologia spesa (Mod. N).

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione al Conto Consuntivo 2022, predisposta dal Dirigente Scolastico, Prof.ssa Anna Vania Stallone e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, Dott.ssa Benedetta Stallone.

Prima di riferire sulle risultanze dell'esame degli atti relativi al Conto Consuntivo in parola, il Collegio ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

- La gestione dell'esercizio finanziario 2022, si è chiusa con un disavanzo di competenza di € 120.461,95;
- La situazione amministrativa al 31/12/2022 presenta un fondo cassa di € 43.363,52;
- Il programma annuale 2022 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 27/01/2022 con delibera n. 7;
- Poiché le risultanze contabili di seguito illustrate sono strettamente correlate alla realizzazione dei progetti e attività in parola, i revisori hanno verificato, con il metodo del campionamento la documentazione dei seguenti progetti e attività:

| DESCRIZIONE PROGETTO                              | DOTAZIONE PER REALIZZAZIONE PROGETTO | SOMMA PAGATA A FINE ESERCIZIO | %    | UNITA' PERSONALE INTERNO COINVOLTO | UNITA' PERSONALE ESTERNO COINVOLTO |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|------|------------------------------------|------------------------------------|
| PROGETTO P05- Concorso miglior lettore XXIV ediz. | 5.441,78                             | 5.291,78                      | 97 % | 1                                  | 3                                  |
| ATTIVITA' A03- Funzionamento Amministrativo       | 44.435,72                            | 17.880,38                     | 40 % | -                                  | -                                  |
| ATTIVITA' A04- Funzionamento Didattico            | 49.500,91                            | 15.823,64                     | 32 % | -                                  | -                                  |

|          |  |  |  |  |  |
|----------|--|--|--|--|--|
| Generale |  |  |  |  |  |
|----------|--|--|--|--|--|

Per il Progetto PO5.2 "Concorso miglior lettore XXIV ediz." Sono stati visionati con metodo casuale n. 3 mandati:

- Mandato n. 149 del 24/05/2022 di euro 1.000,00;
- Mandato n. 234 del 20/06/2022 di euro 778,20;
- Mandato n. 261 del 06/07/2022 di euro 171,20 (versamento iva su mandato n. 234)

Per l'Attività A02.3 "Funzionamento amministrativo" sono stati visionati con metodo casuale n. 4 mandati:

- Mandato n. 77 del 18/03/2022 di euro 1.767,86;
- Mandato n. 122 del 28/04/2022 di euro 88,39 (versamento iva su mandato n. 77);
- Mandato n. 190 del 06/06/2022 di euro 1.911,66
- Mandato n. 256 del 06/07/2022 di euro 420,57 (versamento iva su mandato n. 190);

Per l'Attività A03.4 "Funzionamento Didattico Generale" sono stati visionati con metodo casuale n. 2 mandati:

- Mandato n. 445 del 14/11/2022 di euro 4.248,83
- Mandato n. 459 del 14/12/2022 di euro 934,74 (versamento iva su mandato n. 445);

#### A) – CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

##### Accertamenti e impegni

Le entrate e spese risultanti dalle previsioni definitive risultano riportare come poste iniziali del conto consuntivo oggetto di verifica e i dati di consuntivo della gestione danno le seguenti risultanze di insieme.

| ENTRATE                       |                           |                     |                     |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|
| Aggregato                     | Programmazione Definitiva | Accertamenti (b)    | Differenze (a-b)    |
| 01) Avanzo di                 | € 454.994,60              | € 0,00              | € 454.994,60        |
| 02) Finanziamenti Unione      | € 162.086,00              | € 162.086,00        | € 0,00              |
| 03) Finanziamenti Statali     | € 21.093,92               | € 21.093,92         | € 0,00              |
| 04) Finanziamenti da Regioni  | € 35.141,55               | € 35.141,55         | € 0,00              |
| 05) Finanziamenti da Enti     | € 21.505,86               | € 21.505,86         | € 0,00              |
| 06) Contributi da privati     | € 11.908,20               | € 11.908,20         | € 0,00              |
| 07) Gestioni economiche       | € 0,00                    | € 0,00              | € 0,00              |
| 08) Rimborsi e Restituzioni   | € 1.481,58                | € 1.481,58          | € 0,00              |
| 09) Alienazione di beni       | € 0,00                    | € 0,00              | € 0,00              |
| 10) Alienazione di beni       | € 0,00                    | € 0,00              | € 0,00              |
| 11) Sponsor e utilizzo locali | € 0,00                    | € 0,00              | € 0,00              |
| 12) Altre entrate             | € 644,16                  | € 644,16            | € 0,00              |
| 13) Mutui                     | € 0,00                    | € 0,00              | € 0,00              |
| <b>Totale entrate</b>         | <b>€ 708.855,87</b>       | <b>€ 253.861,27</b> | <b>€ 454.994,60</b> |
|                               |                           |                     |                     |
| SPESE                         |                           |                     |                     |
| Aggregato                     | Programmazione Definitiva | Impegni (b)         | Differenze (a-b)    |
| A) Attività                   | € 434.283,95              | € 272.605,60        | € 161.678,35        |
| P) Progetti                   | € 267.438,57              | € 101.717,62        | € 165.720,95        |
| G) Gestioni economiche        | € 0,00                    | € 0,00              | € 0,00              |
| R) Fondo di Riserva           | € 1.000                   | € 0,00              | € 1.000             |
| <b>Totale spese</b>           | <b>702.722,52</b>         | <b>€ 374.323,22</b> | <b>328.399,30</b>   |
| Disponibilità da programmare  | € 6.133,35                | € 0,00              | € 6.133,35          |
| <b>Totale a pareggio</b>      | <b>€ 708.855,87</b>       | <b>€ 374.323,22</b> | <b>€ 334.532,65</b> |

Dalle sopra riportate cifre, si ricava che la gestione di competenza ha dato come risultato un disavanzo di competenza di € 120.461,95 così determinato:

- accertamenti di entrata € 253.861,27
- impegni di spesa € 374.323,22
- Disavanzo di amministrazione € 120.461,95

Il rapporto tra le somme impegnate (€ 374.323,22) dall'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2022 e quelle programmate (€ 701.722,52) è del 53,34 % circa.

#### B) – GESTIONE DEI RESIDUI (Mod. L)

I residui attivi ammontano a € 461.844,26 di cui € 162.766,40 afferenti all'esercizio in esame, mentre quelli passivi risultano di € 170.675,13 di cui € 167.175,91 riguardanti l'esercizio in esame. I suddetti importi dei residui attivi e passivi risultanti alla fine dell'esercizio, sono esattamente riportati nella situazione patrimoniale Mod. K.

#### GESTIONE DEI RESIDUI

|                                     |                     |                     |  |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|--|
|                                     | ESERCIZIO CORRENTE  | € 162.766,40        |  |
| ATTIVI                              |                     |                     |  |
|                                     | ESERCIZI PRECEDENTI | € 299.077,86        |  |
|                                     | <b>TOTALE (1)</b>   | <b>€ 461.844,26</b> |  |
|                                     |                     |                     |  |
|                                     | ESERCIZIO CORRENTE  | € 167.175,91        |  |
| PASSIVI                             |                     |                     |  |
|                                     | ESERCIZI PRECEDENTI | € 3.499,22          |  |
|                                     | <b>TOTALE (2)</b>   | <b>€ 170.675,13</b> |  |
|                                     |                     |                     |  |
| FONDO CASSA AL 31/12/2022           |                     | € 43.363,52         |  |
| AVANZO COMPLESSIVO DI AMMIN.NE 2022 |                     | € 334.532,65        |  |

I totali dei residui concordano con le risultanze del mod. L e del mod. J.

Alla data odierna i residui attivi risultano incassati per € 21.251,46 e quelli passivi pagati per € 20.376,80.

#### C) – CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)

Come si evince dal seguente prospetto la consistenza patrimoniale dell'Istituto al 31 dicembre 2022 ammonta a € 582.666,50.

|                          | CONSISTENZA AL 01/01/2022 | VARIAZIONI          | SITUAZIONE AL 31/12/2022 |
|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|
| ATTIVITA'                | € 745.043,72              | € 8.297,91          | € 753.341,63             |
| PASSIVITA'               | € 67.668,39               | € 103.006,74        | € 170.675,13             |
| <b>CONSISTENZA NETTA</b> | <b>€ 677.375,33</b>       | <b>-€ 94.708,83</b> | <b>€ 582.666,50</b>      |

I Revisori hanno inoltre proceduto a visionare i libri inventari accertando la corrispondenza dei valori ivi iscritti con quelli della situazione patrimoniale.

#### D) – SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

La situazione amministrativa al termine dell'esercizio presenta i seguenti dati di sintesi:

|                                                 |              |
|-------------------------------------------------|--------------|
| (A) Saldo cassa al 31/12/2022                   | € 43.363,52  |
| (B) RESIDUI ATTIVI                              | € 461.844,26 |
| (C) RESIDUI PASSIVI                             | € 170.675,13 |
| (A+B-C) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 334.532,65 |

La situazione amministrativa al termine dell'esercizio riporta un avanzo complessivo di € 334.532,65

La predetta situazione amministrativa viene determinata, altresì secondo il seguente procedimento contabile:

|                                                   |               |
|---------------------------------------------------|---------------|
| - Risultato di amministrazione al 31.12.2021      | € 452.724,47  |
| - Radiazione residui passivi                      | + € 2.270,13  |
| - Radiazioni residui attivi                       | - € 0,00      |
| - Risultato finanziario di competenza (disavanzo) | € -120.461,95 |
| - Avanzo complessivo al 31/12/2022                | € 334.532,65  |

Il Collegio ha visionato l'estratto del Verbale del Consiglio d'Istituto n. 3 del 31 marzo 2022.4 con il quale si è provveduto alla radiazione dei residui passivi di cui sopra.

#### ADEMPIMENTI FISCALI

Mod. 770 2022: prot.telematico n. 221026141653321827 data 26/10/2022 (presentato entro i termini);

Si è provveduto alla verifica degli indici di tempestività di pagamento (trimestrali e annuali); l'indice di tempestività dei pagamenti risulta per l'anno 2022 essere: -8,43.

I revisori prendono atto della dichiarazione del Direttore dei servizi generali ed amministrativi e del Dirigente scolastico che nel corso dello stesso esercizio non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo e riscontrata la corrispondenza tra i dati dei registri contabili e quelli del consuntivo, la conformità delle scritture contabili alla documentazione dei fatti di gestione, il Collegio dei Revisori dei conti ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione, da parte del Consiglio d'Istituto, del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2022 dell'Istituto Comprensivo "Capuana-Pardo" di Castelvetrano.

Alle ore 13.05 del 10 maggio 2023 il presente verbale viene chiuso. Lo stesso sarà inserito nell'apposito registro.  
Letto, approvato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott. La Paola Toni      Presidente

Dott. Dimarco Orazio      Componente

