



Ministero dell'Istruzione

Istituto Comprensivo Statale "Lombardo Radice"

Piazza Martiri d'Ungheria, 29 - 93100 Caltanissetta (CL) - Telefono 0934591967

Codice Meccanografico: CLIC828004 - C.F.: 92060590855 - CUF: UF6KK4 - CODICE IPA: iclr_085

peo: clic828004@istruzione.it - pec: clic828004@pec.istruzione.it - sito web: www.lombardoradice.edu.it

VERBALE N. 04/2024

ANALISI CONTO CONSUNTIVO E.F. 2023

*

L'anno **DUEMILAVENTIQUATTRO** il giorno **otto** del mese di **Maggio** in teleconferenza dagli Uffici dell'Istituto Comprensivo Statale "Lombardo Radice" di Caltanissetta sito in Piazza Martiri d'Ungheria n. 29, alle ore **09:00**, si riunisce in sessione individuale separata, mediante collegamento telefonico, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito n. 2 della Provincia di Caltanissetta. La riunione si svolge in teleconferenza con il Dirigente Scolastico Dott.ssa Loredana Paola Matraxia e il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Dott. Giorgio Raia.

Il Collegio è composto da:

RICOTTA	GRAZIELLA	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale - Presidente – nominato con D.A. 1596 del 06/09/2022	Presente
MESSINA	LUIGI	Ministero dell'Istruzione - Componente – nominato con D.A. 2399 del 28/11/2022	Presente

Il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti, Dott.ssa Graziella Ricotta, preliminarmente dichiara di aver ricevuto a mezzo posta elettronica, con nota Prot. n. 3109/2024 del 11/04/2024 tutta la documentazione necessaria ai fini della verifica di cui all'o.d.g. e condivisa con il componente del collegio Dott. Luigi Messina.

Il collegio fa presente che ai sensi dell'art. 51 comma 2 del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 recepito con Decreto Assessoriale della Regione Sicilia n. 7753 del 28/12/2018 è espressamente ammessa la possibilità per i Revisori dei Conti di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici che consentono di effettuare controlli a distanza. Pertanto, al fine di rispettare pienamente le richiamate disposizioni e di consentire ai Revisori dei Conti di espletare le proprie funzioni anche a distanza, la presente riunione viene effettuata mediante l'uso di strumenti informatici e/o telefonici, in sessioni individuali separate.

Il Collegio, preso atto della proroga del termine, per esprimere parere di regolarità amministrativo-contabile sul Conto Consuntivo, al 15 maggio 2024, ai sensi della nota prot. n. 8259 del 14/03/2024 del Ministero dell'Istruzione e del Merito nonché della circolare n. 10 del 19/03/2024 dell'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale della Regione Siciliana. *“Proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2023 – Artt 22 e 23 del D.A. N.7753 DEL 28/12/2018”* e dopo aver esaminato in modo disgiunto la documentazione relativa al Conto Consuntivo E.F. 2023, procede quindi con il seguente ordine del giorno:

Punto n. 1 O.d.g.

**RELAZIONE IN ORDINE AL PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE
SUL CONTO CONSUNTIVO E.F. 2023**

Il Collegio dei Revisori procede, ai sensi dell'art. 51 del Decreto Interministeriale 28/08/2018 n. 129, recepito con D.A. della Regione Sicilia n. 7753 del 28/12/2018 all'esame del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2023.

L'esame delle risultanze è stato svolto sulla scorta della relazione illustrativa e della modulistica ministeriale a corredo, è stato redatto in conformità e nel rispetto del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, recante *“Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107”* così come recepito dal Decreto Assessoriale della Regione Sicilia 28/12/2018, n. 7753 concernente *“Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche funzionanti nel territorio della Regione Siciliana”*.

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico in collaborazione con Il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi;
2. Correttezza modelli;
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa;
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti;
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione;
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti;
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva;
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili;
9. Coerenza nella compilazione del modello H;

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze contabili;
2. Riaccertamento dei residui;

3. 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 e Banca d'Italia (Mod. 56 T – Tesoreria Unica);
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'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) al 31/12;
3. Coerenza nella compilazione del modello J;

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770);
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770);

Dichiarazione IRAP (Mod. IRAP)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP;
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP;

Certificazione Unica (Mod. CU)

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica;
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica;

Comunicazione Spese Scolastiche

1. Avvenuta presentazione della comunicazione delle Spese Scolastiche;
2. Rispetto dei termini di presentazione della comunicazione delle Spese Scolastiche;

Documento Unico di regolarità contributiva

1. Regolarità del DURC dell'Istituzione Scolastica.

*

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 illustrativa predisposta dal DS e dal DSGA 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 2023 presenta le seguenti risultanze:

Liv. 1	Liv. 2	ENTRATE	Programmaz.	Somme	Somme	Sommerimaste	differenza in + o - e=a-b
			definitiva	accertate	riscosse	da riscuotere	
			a	b	c	d=b-c	
01		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	263.788,73				263.788,73
	01	NON VINCOLATO	71.215,04				71.215,04
	02	VINCOLATO	192.573,69				192.573,69
02		FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	185.285,93	185.285,93	91.260,46	94.025,47	
	01	FONDI SOCIALI EUROPEI (FSE)					
	02	FONDI EUROPEI DI SVILUPPO REGIONALE (FESR)					
	03	ALTRI FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	185.285,93	185.285,93	91.260,46	94.025,47	
03		FINANZIAMENTI DELLO STATO	51.706,10	51.706,10	1.490,85	50.215,25	
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	1.490,85	1.490,85	1.490,85		
	02	DOTAZIONE PEREQUATIVA					
	03	FINANZIAMENTI PER L'AMPLIAMENTO DELL'OFFERTA FORMATIVA (EX L.440/97)					
	04	FONDO PER LO SVILUPPO E LA COESIONE (FSC)					
	05	ALTRI FINANZIAMENTI NON VINCOLATI DALLO STATO					
	06	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI DALLO STATO	50.215,25	50.215,25		50.215,25	
04		FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	138.253,29	138.253,29	116.821,29	21.432,00	
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	30.124,91	30.124,91	30.124,91		
	02	DOTAZIONE PEREQUATIVA					
	03	ALTRI FINANZIAMENTI NON VINCOLATI					
	04	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI	108.128,38	108.128,38	86.696,38	21.432,00	
05		FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	6.434,78	6.434,78	6.434,78		
	01	PROVINCIA NON VINCOLATI					
	02	PROVINCIA VINCOLATI					
	03	COMUNE NON VINCOLATI					
	04	COMUNE VINCOLATI	4.264,79	4.264,79	4.264,79		
	05	ALTRE ISTITUZIONI NON VINCOLATI					
	06	ALTRE ISTITUZIONI VINCOLATI	2.169,99	2.169,99	2.169,99		
06		CONTRIBUTI DA PRIVATI	108.687,50	108.687,50	108.687,50		
	01	CONTRIBUTI VOLONTARI DA FAMIGLIE					
	02	CONTRIBUTI PER ISCRIZIONE ALUNNI	10.976,00	10.976,00	10.976,00		
	03	CONTRIBUTI PER MENSA SCOLASTICA					
	04	CONTRIBUTI PER VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	82.848,00	82.848,00	82.848,00		
	05	CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA DEGLI ALUNNI	6.255,00	6.255,00	6.255,00		
	06	CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA PERSONALE					
	07	ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE NON VINCOLATI					
	08	CONTRIBUTI DA IMPRESE NON VINCOLATI					
	09	CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE NON VINCOLATI					
	10	ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE VINCOLATI	8.608,50	8.608,50	8.608,50		
	11	CONTRIBUTI DA IMPRESE VINCOLATI					
	12	CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI SOCIALI VINCOLATI					
07		PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA					
	01	AZIENDA AGRARIA - PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO					
	02	AZIENDA AGRARIA - PROVENTI DELLA VENDITA DI SERVIZI					
	03	AZIENDA SPECIALE - PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO					

	04	AZIENDA SPECIALE - PROVENTI DELLA VENDITA DI SERVIZI					
	05	ATTIVITA' PER CONTO TERZI - PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO					
	06	ATTIVITA' PER CONTO TERZI - PROVENTI DELLA VENDITA DI SERVIZI					
	07	ATTIVITA' CONVITTUALE					
08		RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME					
	01	RIMBORSI,RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI					
	02	RIMBORSI,RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE DA AMMINISTRAZIONI LOCALI					
	03	RIMBORSI,RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA ENTI PREVIDENZIALI					
	04	RIMBORSI,RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA FAMIGLIE					
	05	RIMBORSI,RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA IMPRESE					
	06	RIMBORSI,RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA ISP					
09		ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI					
	01	ALIENAZIONE DI MEZZI DI TRASPORTO STRADALI					
	02	ALIENAZIONE DI MEZZI DI TRASPORTO AEREE					
	03	ALIENAZIONE DI MEZZI DI TRASPORTO PER VIE D'ACQUA					
	04	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI PER UFFICIO					
	05	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREBI PER ALLOGGI E PERTINENZE					
	06	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI PER LABORATORI					
	07	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI n.a.c					
	08	ALIENAZIONE DI MACCHINARI					
	09	ALIENAZIONE DI IMPIANTI					
	10	ALIENAZIONE DI ATTREZZATURESCIENTIFICHE					
	11	ALIENAZIONE DI MACCHINE PER UFFICIO					
	12	ALIENAZIONE DI SERVER					
	13	ALIENAZIONE DI POSTAZIONI DI LAVORO					
	14	ALIENAZIONE DI PERIFERICHE					
	15	ALIENAZIONE DI APPARATI DITELECOMUNICAZIONE					
	16	ALIENAZIONE DI TABLET E DISPOSITIVI DI TELEFONIA FISSA E MOBILE					
	17	ALIENAZIONE DI HARDWARE N.A.C					
	18	ALIENAZIONE DI OGGETTI DI VALORE					
	19	ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI					
	20	ALIENAZIONE DI MATERIALE BIBLIOGRAFICO					
	21	ALIENAZIONE DI STRUMENTI MUSICALI					
	22	ALIENAZIONE DI ALTRI BENI MATERIALI n.a.c					
10		ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI					
	01	ALIENAZIONE DI SOFTWARE					
	02	ALIENAZIONE DI BREVETTI					
	03	ALIENAZIONE DI OPERE DI INGEGNO E DIRITTI D'AUTORE					
	04	ALIENAZIONE DI ALTRI BENI IMMATERIALI n.a.c					
11		SPONSOR E UTILIZZO LOCALI	2.075,00	2.075,00	2.075,00		
	01	PROVENTI DERIVANTI DALLESPONSORIZZAZIONI					
	02	DIRITTI REALI DI GODIMENTO					
	03	CANONI OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	2.075,00	2.075,00	2.075,00		
	04	PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI					

12		ALTRE ENTRATE	18,01	18,01	18,01		
	01	INTERESSI	18,00	18,00	18,00		
	02	INTERESSI ATTIVI DA BANCA D'ITALIA	0,01	0,01	0,01		
	03	ALTRE ENTRATE n.a.c					
13		MUTUI					
	01	MUTUI					
	02	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE					
Totale entrate			756.249,34	492.460,61	326.787,89	165.672,72	263.788,73
Disavanzo di competenza							
Totale a pareggio				492.460,61			

Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programmaz. definitiva a	Somme impegnate b	Somme pagate c	Somme rimaste da pagare d=b-c	differenza in + o - e=a-b
A		ATTIVITA'	434.535,34	312.220,27	127.724,21	184.496,06	122.315,07
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	29.704,53	7.223,55	7.223,55		22.480,98
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	20.749,63	8.962,17	5.424,81	3.537,36	11.787,46
	A03	DIDATTICA	288.216,01	211.315,55	30.356,85	180.958,70	76.900,46
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO					
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	92.562,24	84.719,00	84.719,00		7.843,24
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	3.302,93				3.302,93
P		PROGETTI	319.169,32	120.690,35	63.336,39	57.353,96	198.478,97
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"					
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	286.213,25	117.534,05	60.180,09	57.353,96	168.679,20
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"					
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	32.956,07	3.156,30	3.156,30		29.799,77
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"					
G		GESTIONE ECONOMICHE					
	G01	AZIENDA AGRARIA					
	G02	AZIENDA SPECIALE					
	G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI					
	G04	ATTIVITA' CONVITTUALE					
R		FONDO DI RISERVA	2.074,64				2.074,64
	R98	FONDO DI RISERVA	2.074,64				2.074,64
D		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
	D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
Totale spese			755.779,30	432.910,62	191.060,60	241.850,02	322.868,68
Avanzo di competenza				59.549,99			
Totale a pareggio				492.460,61			

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2023	Riscossi	Radiati	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Totale residui
Residui attivi	€ 94.714,44	€ 84.688,62	€ 552,01	€ 9.473,81	€ 165.672,72	€ 175.146,53

	Iniziali al 01/01/2023	Pagati	Eliminati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Totale residui
Residui passivi	€ 136.753,66	€ 107.623,06	€ 81,97	€ 29.048,63	€ 241.850,02	€ 270.898,65

Al 31/12/2023 risultano incassati residui attivi per € 84.688,62 e pagati residui passivi per € 107.623,06.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari ad € 635.185,92. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	312.131,37	185,87	312.317,24
Totale disponibilità	400.542,39	193.224,94	593.767,33
Totale dell'attivo (1)	712.673,76	193.410,81	906.084,57
PASSIVO			
Debiti a lungo termine			
Residui passivi	136.753,66	134.144,99	270.898,65
Totale debiti (2)	136.753,66	134.144,99	270.898,65
CONSISTENZA PATRIMONIALE (differenza 1 - 2)	575.920,10	59.265,82	635.185,92
Totale a pareggio	712.673,76	193.410,81	906.084,57

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2023			€ 305.827,95
	Competenza	€ 326.787,89	
SOMME RISCOSE			
	Residui	€ 84.688,62	
	Totale (1)	€ 411.476,51	
	Competenza	€ 191.060,60	
SOMME PAGATE			
	Residui	€ 107.623,06	
	Totale (2)	€ 298.683,66	
Differenza (1-2)			€ 112.792,85
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2023			€ 418.620,80

	Esercizio Corrente	€ 165.672,72	
RESIDUI ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	€ 9.473,81	
	Totale (1)	€ 175.146,53	
	Esercizio Corrente	€ 241.850,02	
RESIDUI PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	€ 29.048,63	

	Totale (2)	€ 270.898,65	
	Differenza (1-2)		€ - 95.752,12
	FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2023		€ 418.620,80
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023		€ 322.868,68

Il fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari ad € 418.620,80 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere e con il Mod. 56 T (T.U.) della Banca d'Italia relativo al mese di dicembre 2023 e con le scritture del libro giornale. La Verifica di cassa al 31/12/2023 assunta a Prot. n. 13/2024 del 02/01/2024 con allegati i riscontri delle concordanze contabili e la Consegna Conto del Tesoriere - Esercizio 2023 - Ente 9052608 – assunta a Prot. n. 52/2024 del 08/01/2024 è stata oggetto di apposita verifica con esito positivo posta in essere dal collegio in data 5 febbraio 2024 e riportata nel verbale n. 3/2024 del 05/02/2024.

Reversali e mandati

Per quanto attiene alle modalità di acquisizione delle entrate si rileva che esse vengono contabilizzate dopo l'emissione della prescritta reversale.

Per quanto riguarda le modalità di erogazione delle spese, si rileva che esse avvengono prioritariamente attraverso emissione di mandati singoli a favore dei diretti beneficiari.

Le suddette operazioni avvengono tramite l'Istituto Cassiere Unicredit SPA –Agenzia Umberto I di Caltanissetta.

Il sistema contabile in uso presso la scuola, di contabilizzazione delle entrate e delle uscite è stato acquistato con fondi scolastici.

La verifica dei titoli di incasso e di pagamento, realizzata attraverso la “tecnica del campionamento”, ha messo in evidenza che sugli stessi sono indicati l'esercizio finanziario, il numero progressivo, il titolo e il capitolo del bilancio sul quale sono emessi, il riferimento alla competenza ed ai residui, il nome del beneficiario o la ragione sociale del debitore o del creditore, il codice fiscale e la partita IVA, la causale dell'incasso o del pagamento, la data di emissione o la documentazione giustificativa della spesa.

Sul giornale di cassa sono registrati correttamente nel giorno in cui sono stati emessi i mandati e le reversali, distintamente per competenza e residui.

Sui partitari delle entrate e delle spese e sul giornale di cassa non risultano esserci cancellature.

Reversali

A campione vengono esaminate le seguenti reversali:

N. della reversale	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
62 in conto competenza	03-11-2023	Fondo per il funzionamento amministrativo e didattico per il periodo sett. dic. 2023 da parte della Regione Siciliana	€ 9.378,58	Regione Siciliana
76 in conto residui	19-12-2023	Risorse piano nazionale di ripresa e resilienza - PNRR e piano nazionale per la	€ 7.955,87	Ministero dell'Istruzione

		scuola digitale - PNSD - Spazi e strumenti digitali per le STEM		
--	--	---	--	--

Mandati

A campione vengono esaminati i seguenti mandati:

Mandato n.	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
251-252	06-11-2023	Pagamento Fattura n.2040/230026345 del 31/10/2023 Fornitura del 31/10/2023 Materiale igienico-sanitario	€ 1.617,10 € 355,76	MYO S.p.A. ERARIO
283-284	18-12-2023	Pagamento Fattura n. 254 del 12/12/2023 Fornitura del 12/12/2023 Materiale per funzionamento uffici amministrativi (Toner)	€ 598,45 € 131,66	MYO S.p.A. ERARIO

Tutti i mandati esaminati risultano conformi all'art. 17 del Decreto Interministeriale, corredati della relativa documentazione a corredo.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione 770/2023 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 18/10/2023 entro i termini di legge e protocollata con n. 23101813041051549.

Dichiarazione IRAP (Mod. IRAP)

La dichiarazione IRAP/2023 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 04/10/2023 entro i termini di legge e protocollata con n. 23100410042449978.

Certificazione Unica (Mod. CU)

La Certificazione Unica 2023 (n.30 comunicazioni) è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 28/02/2024 entro i termini di legge e protocollata con n. 24022811141963579.

Comunicazione Spese Scolastiche

La comunicazione delle spese scolastiche 2023 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 07/03/2024 e 08/03/2024 entro i termini di legge e protocollata con n. 24030712494764937 e n. 24030808424024692.

Documento Unico di regolarità contributiva

L'Istituzione Scolastica ha proceduto in data 13/03/2024 all'interrogazione degli archivi INPS/INAIL tramite accesso al servizio on line di INPS/INAIL - servizio "Durc on line" - procedendo a scaricare il Documento Unico di regolarità contributiva (DURC) che risulta REGOLARE (Scadenza validità: 11/07/2024) – Numero Protocollo: INPS_40128600.

Alla luce dei controlli effettuati, si evince quanto segue:

- *Risultano osservate le norme regolamentari;*

- *È stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi che risulta esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23 comma 1 del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 così come recepito dal D.A.7753/2019;*
- *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;*
- *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;*
- *È 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;*
- *È stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui;*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli;*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazioni ai beni iscritti nell'inventario;*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili del libro inventario e degli altri registri;*
- *Il valore dei crediti e dei debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi;*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12/2023 comunicati dall'istituto cassiere e dalla Banca d'Italia;*
- *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;*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli;*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12/2023 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto Cassiere e dalla Banca d'Italia;*
- *Avvenuta presentazione del modello 770 e rispetto dei termini di presentazione;*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP e rispetto dei termini di presentazione;*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica e rispetto dei termini di presentazione;*
- *Avvenuta presentazione della Comunicazione delle Spese Scolastiche e rispetto dei termini di presentazione;*

- *Regolarità del DURC dell'Istituto Scolastico.*

Conclusioni

Nel rispetto dei principi contabili generali di cui all'allegato 1 del decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91, richiamato dall'art. 2, comma 2 del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 e, in particolare, del principio della competenza finanziaria ed economica, si desume una corretta gestione amministrativa, contabile e patrimoniale dell'Istituto Comprensivo Statale "Lombardo Radice" di Caltanissetta.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto che non sono state rilevate gestioni fuori bilancio, attesta la corrispondenza delle voci del Conto Consuntivo in esame con le risultanze dei libri e delle scritture contabili tenuto dall'istituto. Tutto ciò premesso,

Il Collegio ritiene di potere esprimere Parere Favorevole in ordine alla Regolarità Contabile sul Conto Consuntivo e.f. 2023

ai fini dell'approvazione del Conto Consuntivo e.f. 2023 da parte del Consiglio di Istituto dell'Istituto Comprensivo Statale "Lombardo Radice" di Caltanissetta.

Il presente verbale, sebbene redatto in sessione separata dal Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti Dott.ssa Graziella Ricotta, viene opportunamente condiviso in tutte le sue parti, ed in particolar modo sulle modalità adottate per il campionamento della documentazione e sulle verifiche effettuate sui documenti trasmessi e visionati, la cui consultazione è indispensabile per la formulazione del parere richiesto, dall'altro componente del Collegio Dott. Luigi Messina, anch'esso collegato in sessione separata.

Si dà atto che il presente verbale dovrà essere trasmesso in originale a carico degli uffici dell'Istituto Comprensivo Statale "Lombardo Radice" al Dipartimento dell'Istruzione, dell'Università e del Diritto allo Studio - Regione Siciliana – Servizio I – Funzionamento Scuole Statali a mezzo pec all'indirizzo: dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it.

Il Verbale, chiuso dal Presidente Dott.ssa Graziella Ricotta, alle ore **11:30** del giorno **VENTIDUE** del mese di **APRILE** dell'anno **DUEMILAVENTIQUATTRO**, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Presidente del collegio dei Revisori dei Conti
Dott.ssa Graziella Ricotta *

**Documento firmato digitalmente ai sensi
del Decreto Legislativo 7 marzo 2005 n. 82
e ss.mm.ii.*

Il Componente del collegio dei Revisori dei Conti
Dott. Luigi Messina *

**Documento firmato digitalmente ai sensi
del Decreto Legislativo 7 marzo 2005 n. 82
e ss.mm.ii.*