

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'11 APRILE 2023

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "A. MALERBA" - CATANIA

VERIFICA CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022

L'anno 2023, nel giorno 11 del mese di aprile alle ore 15.00 presso l'Istituto Comprensivo Statale "A. Malerba", con sede in Catania via Pidotella n. 127, alla presenza del D.S.G.A. Zito Giulia si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, a seguito di regolare convocazione operata dal Presidente dello stesso organo.

Sono presenti:

il Dott. Mario Tedesco, con funzione di Presidente, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale;

il Dott. Dario Carlo Roberto Giunta, con funzione di Componente, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione.

Si procede all'esame del seguente ordine del giorno:

1. Esame Conto Consuntivo esercizio finanziario 2022
2. Verifica di cassa al 31/03/2023

Il conto consuntivo 2022, predisposto dal D.S.G.A. Dott.ssa Giulia Zito e relazionato dal Dirigente scolastico Dott.ssa Agata Pappalardo, risulta composto dal rendiconto finanziario, situazione patrimoniale e amministrativa, nonché, dalla situazione dei residui esistenti al 31/12/2022 ed è corredato da tutti i relativi allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione di assenza di gestioni di fondi al di fuori del bilancio inserita nella documentazione del DSGA.

Il conto consuntivo 2022 presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate:

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2022			363.661,83
	Competenza	103.244,38	
SOMME RISCOSE			
	Residui	61.432,45	
	Totale(1)	164.676,83	
	Competenza	144.760,70	
SOMME PAGATE			
	Residui	11.761,87	
	Totale(2)	156.522,57	
	Differenza (1-2)		8.154,26
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022			371.816,09

ESAME CONTO CONSUNTIVO ANNO FINANZIARIO 2022

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del D.A. n.7753 del 28/12/2018.

Sono state seguite le istruzioni impartite dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale – Dipartimento dell'istruzione, dell'università e del diritto allo studio con circolare n.5 del 13/03/2023.

Dall'esame del modello "H" risultano accertate entrate pari ad € 282.876,02, rimosse per euro 103.244,38 e da riscuotere € 179.631,64 come riscontrabile altresì dal modello "N".

Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad € 194.218,20, di cui pagate € 144.760,70 e rimaste da pagare € 49.457,50, come riscontrabile anche in questo caso dal precitato modello "N".

Le somme rimaste da riscuotere di euro 179.631,64 costituiscono i residui attivi dell'esercizio e coincidono anche con il modello J.

Le somme rimaste da pagare di euro 49.457,50 costituiscono i residui passivi dell'esercizio e coincidono anche con il modello J.

Come si evince dal Modello H, il fondo di riserva, ammontante in sede di predisposizione del programma annuale 2022 ad € 1.014,89, non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

Si riportano di seguito le risultanze del Modello H (Conto Consuntivo: Conto Finanziario)

MOD. H -ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme accertate (b)	Differenze in più o in meno
Avanzo di Amministrazione	597.008,13	0,00	597.008,13
Finanziamenti dall'Unione Europea	147.378,34	147.378,34	0,00
Finanziamenti dello Stato	92.419,41	92.419,41	0,00
Finanziamenti dalla Regione	31.521,62	31.521,62	0,00
Finanziamenti da enti Locali o da altre Istituzioni	6.496,65	6.496,65	0,00
Contributi da privati	4.800,00	4.800,00	0,00
Altre Entrate	260,00	260,00	0,00
Totale Entrate	879.884,15	282.876,02	597.008,13
Disavanzo di competenza			
Totale a Pareggio		282.876,02	

MOD.H – SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Differenze in più o in meno
Attività	436.253,60	109.315,02	326.938,58
Progetti	249.723,01	84.903,18	164.819,83
Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
Fondo di Riserva	1.014,89	0,00	1.014,89
Totale Spese	686.991,50	194.218,20	492.773,30
Avanzo di competenza		88.657,82	
Totale a Pareggio		282.876,02	

Da quanto esposto emerge che la gestione di competenza ha dato come risultato un avanzo di competenza dell'esercizio 2022 pari ad € 88.657,82

Tale avanzo è così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE ACCERTATE E.F. 2022	282.876,02
SPESE EFFETTIVE IMPEGNATE E.F. 2022	194.218,20
AVANZO ESERCIZIO 2022	88.657,82



SITUAZIONE FINANZIARIA (MOD. J)

Dall'esame del Modello J. emerge che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio (al 01/01/2022) ammonta ad € 363.661,83 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2021, mentre il fondo di cassa al 31/12/2022 ammonta ad € 371.816,09 e concorda con le risultanze del giornale di cassa e con il saldo di fine esercizio dell'Istituto cassiere.



CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2022			363.661,83
	Competenza	103.244,38	
SOMME RISCOSSE			
	Residui	61.432,45	
	Totale (1)		528.338,66
	Competenza	144.760,70	
SOMME PAGATE			
	Residui	11.761,87	
	Totale (2)		156.522,57
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022 - Differenza (1 - 2)			371.816,09

L' Avanzo di amministrazione al 31/12/2022 ammonta ad euro 603.513,85 così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI			
	Esercizio Corrente	179.631,64	
ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	169.845,58	
	Totale (1)		349.477,22
	Esercizio Corrente	49.457,50	
PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	68.321,96	
	Totale (2)		117.779,46
DIFFERENZA (1 - 2)			231.697,76
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL 31/12/2022			603.513,85

GESTIONE DEI RESIDUI

I sottoscritti Revisori si sono soffermati sulla gestione dei residui al fine di verificarne l'esatta determinazione. Come evidenziato nella situazione amministrativa, i residui attivi al 31/12/2022 ammontano complessivamente ad € **349.477,22** di cui relativi all'anno 2022 € 179.631,64 ed € 169.845,58 relativi agli esercizi precedenti.

I residui passivi al 31/12/2022 sono stati determinati in € **117.779,46** di cui € 49.457,50 relativi all'anno 2022 e € 68.321,96 relativi agli anni precedenti.

Gli importi complessivi sopraindicati concordano con quelli riportati nel Modello L.

La situazione dei residui è dunque la seguente:

	Iniziali al 01/01/2022	Riscossi nel 2022	Variazioni nel 2022	Da riscuotere anni precedenti	Residui dell' esercizio 2022	Totale Residui al 31/12/2022
Residui Attivi	313.430,13	61.432,45	- 82.152,10	169.845,58	179.631,64	349.477,22
Residui Passivi	80.083,83	11.761,87	0,00	68.321,96	49.457,50	117.779,46

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Modello N)

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	Spese di personale	175.987,43	42.548,04	24,18%
02	Acquisti di beni di consumo	79.418,10	30.713,18	38,67%
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	229.129,72	49.315,38	21,52%
04	Acquisti di beni di investimento	195.608,15	68.372,98	34,95%
05	Altre spese	4.300,00	1.768,24	41,12%
06	Imposte e Tasse	11,19	0,00	0,00%
07	Oneri straordinari e da contenzioso	0,00	0,00	
08	Oneri finanziari	0,00	0,00	
09	Rimborsi e poste correttive	1.522,02	1.500,38	98,58%
98	Fondo di riserva	1.014,89	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	686.991,50	194.218,20	

FASE DI CONTROLLO

Dal modello "N" risulta che al 31/12/2022 i residui attivi ammontano ad € **349.477,22** mentre quelli passivi ammontano ad € **117.779,46**

Da quanto sopra esposto emerge la seguente situazione riportata nel Mod. J:

Totale residui attivi anno 2022 = 179.631,64

Totale residui passivi anno 2022 = 49.457,50

Totale residui attivi al 31/12/2021 (anni precedenti) = 169.845,58

Totale residui passivi al 31/12/2021 (anni precedenti) = 68.321,96

Totale differenza euro 231.697,76 (A)



Fondo cassa al 31/12/2022 = euro 371.816,09 (B)

Avanzo amministrazione alla data del 31/12/2022 = euro 603.513,85 (A+B)

Da un altro raffronto degli ultimi due esercizi finanziari risulta un'ulteriore concordanza:

Avanzo di competenza anno 2022 = + 88.657,82

Avanzo amministrazione definitivo anno 2021 (al 31/12/2021) = 597.008,13 (DA MOD.J 2021)

Somme derivanti da radiazione residui = - 82.152,10

Totale avanzo di amministrazione anno 2022 (al 31/12/2022) = euro 603.513,85



Situazione Patrimoniale (Modello K)

Dal modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.313.409,77.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale immobilizzazioni	688.242,14	21.653,78	709.895,92
Totale disponibilità	677.091,96	44.201,35	721.293,31
Totale dell'attivo	1.365.334,10	65.855,13	1.431.189,23
Deficit patrimoniale	-	-	-
Totale a pareggio	1.365.334,10	65.855,13	1.431.189,23
PASSIVO			
Totale debiti	80.083,83	37.695,63	117.779,46
Consistenza Patrimoniale	1.285.250,27	28.159,50	1.313.409,77
Totale a pareggio	1.365.334,10	65.855,13	1.431.189,23

I crediti iscritti nel conto del patrimonio (voce B2) coincidono con i residui attivi (euro 349.477,22)

I debiti iscritti nel conto del patrimonio (voce A2) coincidono con i residui passivi (euro 117.779,46)

Nel modello K al punto B-4-1 (Depositi bancari e postali) è riportata al 31/12/2022 la somma di euro 371.816,09, tale somma corrisponde al saldo di cassa a fine esercizio 2022.

La consistenza patrimoniale si ricava dalla differenza tra il totale dell'attivo e il totale dei debiti, per cui sarà positiva se il totale dell'attivo è superiore ai debiti:

- Totale attivo = € 1.431.189,23
- Totale dei debiti = € 117.779,46

Consistenza patrimoniale al 31/12/2022 = € 1.313.409,77

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerato che:

- vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, rimosse e pagate in ciascun Progetto/Attività e le risultanze delle scritture contabili;
- vi è concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere al 31 dicembre ed il saldo contabile di cassa;
- è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
- è stata verificata la correttezza della determinazione della situazione amministrativa;

sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, esprime parere **favorevole** del Conto Consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio d'Istituto.

I Revisori procedono, inoltre, all'esame della verifica di cassa al 31/03/2023:

1. *Verifica di Cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

DAL GIORNALE DI CASSA

Fondo cassa inizio esercizio al 01/01/2023	€ 371.816,09	
Riscossioni fino alla reversale n.19 del 29.03.2023		
Conto competenza	€ 31.721,19	
Conto residui	€ 74.667,69	
Totale somme rimosse		€ 106.388,88
Pagamenti fino al mandato n. 64 del 29.03.2023		
Conto competenza	€ 57.500,47	
Conto residui	€ 4.158,77	
Totale somme pagamenti		€ 61.659,24
Fondo cassa al 31.03.2023		€ 416.545,73

Il saldo di cassa della scuola sopra riportato non concorda con la situazione esposta nel riepilogo dall'Istituto Crédit Agricole titolare del servizio di cassa che riporta invece un saldo di fatto e di diritto di € 417,989,36.

La differenza di euro 1.443,63 è relativa:

- alla riscossione di € 1.388,00 (quote versate dagli alunni) da regolarizzare con le relative reversali di incasso;

- al pagamento del mandato n. 64 del 29/03/2023 di € 55,63 già emesso dalla scuola, inserito nella distinta n. 9 del 30/03/2023, ma non elaborato dalla Banca per un errore di caricamento durante la trasmissione OIL.

Alla data della presente verifica, tale differenza risulta conciliata.

Si procede all'esame di n. 2 mandati e n. 2 reversali estratti a campione come di seguito specificati:

- Mandato n. 6 del 15.02.2023 di € 273,22 a favore della NETSENSE s.r.l. per fattura n. 11/E del 04.01.2023 per servizio netblook e linea dati – periodo Gennaio – Dicembre 2023;
- Mandato n. 64 del 29.03.2023 di € 55.63 a favore della Tesoreria centrale per restituzione ai sensi dell'art. 1 bis del D.L. 134/2009;
- Reversale n. 07 del 20.02.2023 di € 370,00 a fronte di assegnazione ricevuta da Università di Palermo per lo svolgimento di corsi di formazione;
- Reversale n. 12 del 27.02.2023 di € 1.050,00 a fronte di assegnazione ricevuta da genitori per viaggio d'istruzione in Campania.

Conto Corrente Postale

Non è attivo alcun conto corrente postale. I Contributi degli alunni vengono versati attraverso l'utilizzo del bonifico sul conto corrente bancario della scuola con il sistema di Pago Pa.

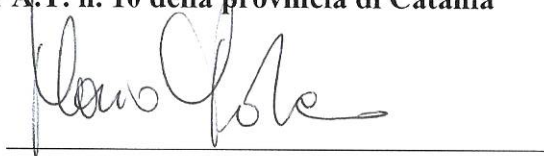
Registro Minute Spese / Fondo Economale

Non è previsto un fondo economale, le spese minute relative ad acquisti di modesto valore economico sono gestite mediante mandato di pagamento con relativo allegato giustificativo di spesa.

Null'altro essendoci da esaminare, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale, la seduta viene tolta alle ore 16.20.

Il Collegio Dei Revisori Dei Conti dell'A.T. n. 10 della provincia di Catania

Il Presidente Dott. Mario Tedesco



Il Componente Dott. Dario Carlo Roberto Giunta

