

VERBALE N. 2/2023

Il giorno 15 del mese di MAGGIO, alle ore 15,30, a seguito di convocazione del Presidente si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Istituto Comprensivo di Santa Teresa di Riva nella persona del componente Miur nominato giusta Decreto Assessoriale n.2399 del 28/11/2022, acquisito agli atti dell'Istituto in data 02/12/2022 con numero di protocollo 11544.

Assistono alla seduta il Direttore dei servizi generali ed amministrativi Sig.ra Anna Maria Miuccio e il Dirigente Scolastico Dott.ssa Enza Interdonato.

La riunione, prevede l'esame del conto consuntivo 2022, ai sensi degli articoli 22 e 23 del nuovo regolamento amministrativo contabile recato dal Decreto Assessoriale n. 7753 del 28.12.2018.

Il Collegio è composto da:

Nome e Cognome	Rappresentanza (qualità)	Assenza/Presenza
	Regione Siciliana - Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale (Presidente)	Assente(in Attesa di nomina)
	Ministero dell'Istruzione Università e ricerca (MIUR)	
Alosi Carmelo	(Componente)	Presente

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione predisposta dal Dirigente Scolastico e dal direttore S.G.A. sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 22 e 23 del Regolamento 7753/2018).

Il conto consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dagli artt. 22 e 23 del D.A. 28 dicembre 2018, n. 7753 si compone di:

- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2021;
- Modello K - Conto Patrimoniale;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Modello N - Riepilogo per tipologia di spesa;
- Modello I - Rendiconto delle singole Attività (n.36), dei singoli Progetti (n.36) ed una scheda R 98.

Preliminarmente il Collegio dei revisori dei conti ritiene opportuno evidenziare che:

- il documento contabile in esame è stato predisposto seguendo le disposizioni del D.A. n. 7753/2018 della Regione Siciliana;
- l'ultimo Conto Consuntivo relativo all'anno 2021 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con verbale n. 3 del 27/05/2022 delibera n.15/2022;
- il Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario 2022 oggetto di esame del Conto consuntivo è stato approvato dal Consiglio di Istituto con verbale n.1, del 14/01/2022 delibera n. 1.
- le relative variazioni, dell'esercizio finanziario oggetto di esame risultano formalmente approvate con provvedimenti esecutivi nei termini di legge per un importo pari a € 473.605,01. In tal senso si individuano n. 18 decreti del Dirigente Scolastico.
- il totale degli stanziamenti delle previsioni definitive in entrata ed in uscita, risultano in pareggio, considerando, altresì, l'avanzo di amministrazione e la disponibilità da programmare;
- le somme accertate o impegnate e rimosse o pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari;
- sulla scorta dei libri contabili e della documentazione messa a disposizione, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; dà atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

Si riepilogano di seguito i dati relativi al Modello H

CONTO FINANZIARIO - Esercizio 2022			
ENTRATE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% (b/a)
Avanzo di amministrazione	€ 322.771,98		
Finanziamenti dell'Unione Europea	€ 277.494,16	€ 277.494,16	100,00%
Finanziamenti dallo Stato	€ 107.027,91	€ 107.027,91	100,00%
Finanziamenti della Regione	€ 38.788,85	€ 38.788,85	100,00%
Finanziamenti da enti territoriali o altre istituzioni	€ 22.201,28	€ 22.201,28	100,00%
Contributi da privati	€ 42.350,00	€ 42.350,00	100,00%
Proventi di gestioni economiche	€ -	€ -	
Rimborsi restituzioni somme			
Altre entrate			
Totale Entrate	€ 810.634,18	€ 487.862,20	60,18%
Disavanzo di competenza	-	€ -	
Totale		€ 487.862,20	
SPESE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% (b/a)
Attività	€ 518.728,43	€ 106.722,36	20,6%
Progetti	€ 290.655,75	€ 128.144,58	44,1%
Fondo di riserva	€ 250,00		
Gestioni economiche	€ -	€ -	
Totale Spese	€ 809.634,18	€ 234.866,94	29,0%
Avanzo di competenza		€ 252.995,26	

Il risultato di competenza accertato nell'anno 2022 risulta:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	487.862,20
Totale impegni di competenza	234.866,94
SALDO GESTIONE COMPETENZA AVANZO	252.995,26

Il Collegio procede, in applicazione dell'art. 51, 3° comma lett. B del D.A. 7753/2018, alla determinazione del livello percentuale di utilizzo della dotazione finanziaria, come di seguito specificato:

Aggr.	Scheda progetto	Programmazione definitiva	Somme impegnate	percentuale di utilizzo
	Attività			
A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	23.008,96	18.794,50	81,68%
A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	55.911,38	29.587,76	52,92%
A03	DIDATTICA	386.320,76	34.817,79	9,01%
A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	-	-	
A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	52.057,73	23.522,31	45,19%
A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	1.429,60	-	0,00%
	totale	518.728,43	106.722,36	20,57%
	Progetti			
P 01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	8.569,25	-	0,00%
P 02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	262.707,14	117.842,67	44,86%
P 03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	12.917,70	6.613,82	0,00%
P 04	PROGETTI PER "FORMAZIONE /AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	6.461,66	3.688,09	57,08%
P 05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"			0,00%
	totale	290.655,75	128.144,58	44,09%
		-	-	0,00%
G	Gestioni economiche			
		250,00	-	0,00%
R	Fondo di riserva			
		-	-	0,00%
D	Disavanzo di Amministrazione			
	TOTALI	809.634,18	234.866,94	29,01%

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 44,09% di quelle programmate.

Gestione dei residui

Dalla verifica risulta che i residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze contabili e sussiste il titolo giuridico che consente il loro mantenimento nella contabilità, come analiticamente dimostrato nel modello L) allegato al Conto Consuntivo.

La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:

Gestione residui attivi						
Gestione	Iniziali 1/1/2022	radiazioni	Riscossioni	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	TOTALE RESIDUI
Residui attivi	67.493,46		62.791,46	141.208,43	346.653,77	487.862,20

Gestione residui passivi						
Gestione	Iniziali 1/1/2022	radiazioni	Pagamenti	Da pagare	Residui esercizio 2022	TOTALE RESIDUI
Residui passivi	4.501,27		1.134,67	231.341,37	3.525,57	234.866,94

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

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 487.862,20 risultano rimosse per € 203.999,89 con una incidenza del 41,82 %, mentre permangono residui attivi per € 414.147,23, come risulta analiticamente indicato nel modello L.

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 234.866,94 risultano pagate per € 232.476,04 con un indice del 98,99 %, mentre permangono residui passivi per € 8.026,84 come risulta analiticamente indicato nel mod. L.

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale 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 classificate 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.

SPESE

Aggr.	Personale (impegnato)	Beni di consumo (impegnato)	Prestazioni di servizi da terzi (impegnato)	Altre spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Beni investimento (impegnato)	Rimborsi e poste correttive	Oneri finanz/straor (impegnato)	Totale Progr.ne Definitiva (a)	Somme Impegnate(b)	b/a*100
A01		18.794,50							23.008,96	18.794,50	81,68%
A02		16.129,47	5.650,70	6.995,69	811,90				55.911,38	29.587,76	52,92%
A03	7.880,13	26.802,03			135,63				386.320,76	34.817,79	9,01%
A04										0,00	
A05			9.552,39	13.420,00	549,92				52.057,73	23.522,31	45,19%
A06									1.429,60	0,00	0,00%
P01									8.569,25	0,00	0,00%
P02	114.852,56	1.228,65		1.740,00	21,46				262.707,14	117.842,67	44,86%
P03		4.027,82	2.586,00						12.917,70	6.613,82	51,20%
P04	1.050,25		2.637,84						6.461,66	3.688,09	57,08%
P05											
Fondo di riserva									250,00		
totale	123.782,94	66.982,47	20.426,93	22.155,69	1.518,91	0,00	0,00	0,00	809.634,18	234.866,94	29,01%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 29,01%.

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	Prestazioni di servizi da terzi	Altre spese	Tributi	Beni investimento	Oneri finan/straord	Altro	Totale spese
programmazione definitiva	254.160,30	437.459,13	32.967,50	80.361,36	5.435,89		0,00		810.384,18
%tipologia di spese programmate/totale spese programmate al netto del fondo di riserva	31,36%	53,98%	4,07%	9,92%	0,52%	0,00%	0,00%	0,00%	99,85%
somme impegnate	123.782,94	66.982,47	20.426,93	22.155,69	1.518,91		0,00		234.866,94
%tipologia di spese impegnate/totale spese impegnate	52,70%	28,52%	8,70%	9,43%	0,29%	0,00%	0,00%	0,00%	99,65%

Dall'esame della precedente tabella emerge che, sul totale delle spese programmate, le principali spese programmate sono rappresentate da quelle per i beni di consumo con il 53,98%.

A seguire si può osservare quanto segue:

- per le spese di personale il 31,36%;
- per altre spese il 9,92%;
- per le prestazioni di servizi da terzi il 4,07%;
- per altro lo 0,52%.

mentre per le spese impegnate è possibile osservare l'incidenza percentuale che segue:

- per il personale il 52,70%;
- per i beni di consumo il 28,52%;
- per altre spese il 9,43%;
- per le prestazioni di servizi da terzi il 8,70%;
- per altro lo 0,29 %.

Il Collegio ha esaminato la documentazione relativa i seguenti mandati e reversali, scelti a campione:

- Reversale n. 7 del 11/03/2022 di € 13.957,19 relativo al finanziamento per dotazione ordinaria gen/ago 2022 della Regione Sicilia, come da nota di assegnazione DDG n. 2258 del 13/10/2021;
- Reversale n. 30 del 03/06/2022 di € 16.880,61 per finanziamento progetto PON Avviso 9707 cod Progetto 10.2.2 A FSEPON-SI—2021-197. ,
- Reversale n. 60 del 08/11/2022 di € 5.277,11 per finanziamento progetto POC Avviso 33956 cod progetto 10.2.2 A FDR POC-SI-2022-190;
- Mandato n. 68 del 21/03/2022 di € 5.492,10 relativo al pagamento della fattura n. 23/EL del 14/03/2022 emessa dalla ditta Giomax ODA MEPA n 6693979 del 14/03/2022 per l'acquisto di materiale di pulizia finanziamenti art 58 c 4 ;
- Mandato n. 115 del 17/05/2022 di € 1.610,91 relativo al pagamento della fattura n 40/22 della Ditta Mediterranea Bus per il trasporto degli alunni per le visite di giorno 6 e 11 maggio 2022 a Siracusa
- Mandato n. 277 del 12/10/2022 di € 4.261,59 relativo al pagamento della fattura n. FPA792022 del 21/09/2022 per la Ditta Innovatek , finanziamenti art 32 C 1 DI 41/21 DDI mezzogiorno.

Situazione amministrativa

L'avanzo di amministrazione, evidenziato nel Modello J), risulta così determinato:

Situazione finanziaria			
Situazione finanziaria	GESTIONE		TOTALI
	residui •		
	anni precedenti	competenza	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 198.123,00
RISCOSSIONI	€ 62.791,46	€ 141.208,43	€ 203.999,89
PAGAMENTI	€ 1.134,67	€ 231.341,37	€ 232.476,04
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 169.646,85
Gestione residui			€ -
	Attivi	Passivi	€ -
Residui anni precedenti	€ 130.284,92	€ 5.635,94	€ 124.648,98
Residui esercizio 2022	€ 283.862,31	€ 2.390,90	€ 281.471,41
Residui riscossi	€ 203.999,89		€ 203.999,89
Residui pagati		€ 232.476,04	-€ 232.476,04
Minor accertamenti			€ -
Minor impegni			€ -
Sbilancio residui			€ 406.120,39
AVANZO COMPLESSIVO ANNO 2022			€ 575.767,24

La situazione di cassa al 31/12/2022 concorda con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa e dell'estratto conto dell'Istituto cassiere pari ad € 169.646,85, acquisito telematicamente in data 12/05/2023 .

Il conto corrente postale n. 22877914, intestato all'Istituto, acquisito al prot. n. 1901 del 02/03/2023, presentava al 31 dicembre 2022 un saldo di € 468,97 che coincide con quello risultante dal registro del conto corrente postale tenuto dalla scuola in modalità cartacea. Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese, aperto in data 16/03/2022 con mandato n. 57 di pari data, è stato regolarmente riversato con reversale n. 79 del 29/12/2022.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta che la consistenza patrimoniale dell'istituto a fine esercizio, data dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori passivi, è pari ad € **622.112,40**. I valori esposti, corrispondenti con quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili, sono di seguito indicati:

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Voci	Situazione 01/01/21	Variazioni	Situazione 31/12/21
Immobilizzazioni			0,00
Immateriali			
Materiali	79.030,63	-40.712,31	38.318,32
Finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	79.030,63	-40.712,31	38.318,32
Disponibilità			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Residui attivi	130.284,92	283.862,31	414.147,23
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Disponibilità liquide	198.123,00	-28.476,15	169.646,85
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Totale disponibilità	328.407,92	255.386,16	583.794,08
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	407.438,55	214.673,85	622.112,40
Prospetto del passivo			0,00
Debiti a lungo termine			
Residui passivi	5.635,94	2.390,90	8.026,84
Totale debiti	5.635,94	2.390,90	8.026,84
Consistenza patrimoniale	401.802,61	212.282,95	614.085,56
TOTALE PASSIVO	407.438,55	214.673,85	622.112,40

Si prende, altresì, visione del corretto invio del Mod. IRAP 2022 per l'anno 2021, inoltrato in data 01/02/2023 con protocollo telematico n. 23020112135962901

Si prende, infine, visione del corretto invio del Mod. 770 per l'anno 2021, inoltrato in data 28/10/2022 con protocollo telematico n. 22102816075116934.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti considerato quanto segue:

- vi è corrispondenza tra le somme accertate o impegnate e riscosse e pagate in ciascun capitolo 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 provenienti dagli esercizi precedenti e quelli formati nell'esercizio e le risultanze contabili;
- è stata verificata la correttezza della determinazione del risultato di amministrazione;
- Risultano rispettati i termini di predisposizione del documento;
- Sono presenti tutti i modelli che compongono il documento contabile;
- Risulta predisposta la relazione a cura del Dirigente scolastico e dal DSGA;
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal DSGA;
- I modelli sono correttamente compilati;
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;
- Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12;
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri cassa, partitari;
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere

o) Sono esistenti i libri obbligatori

Sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio d'Istituto e dà incarico al Direttore S.G.A. di trasmettere il verbale agli organi previsti dal regolamento di contabilità 7753 del 28/12/2018.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17.15, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente Regione da nominare

Dott. Alosi Carmelo (Componente MIUR)



Verbale 3/2023
verifica di cassa

L'anno 2023 , il giorno 24 del mese di Maggio , alle ore 16.00 presso la sede dell'Istituto Comprensivo di S Teresa di Riva si è riunito il collegio dei Revisori dei conti nelle persone del Dott. Alosi Carmelo , componente, in rappresentanza del Ministero della Pubblica Istruzione , in attesa della nomina regionale del presidente del collegio.
Assiste alla verifica il DSGA Sig.ra Miuccio Anna Maria.

VERIFICA DI CASSA

Il collegio, dei revisori, nella persona del componente Miur Dott Alosi Carmelo ,previa consegna della relativa documentazione procede alla verifica di cassa del tesoriere alla data del 24/05/2023.

Dal giornale di cassa dell'istituto cassiere pertanto, alla data della presente verifica (24/05/2023) risulta la seguente situazione:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 169.646,85
Reversali emesse e rimosse	€ 186.913,32
Provvisori di entrata non ancora regolarizzati	€ 51.995,34
Totale entrate	€ 408.555,51 +
Mandati emessi	€ 124.974,92 -
Provvisori di uscita da regolarizzare	€ 3.211,54 -

Situazione di cassa Banca al 24/05/2023 € **280.369,05**

Cassa scuola al 24/05/2023	€ 228.373,71
Reversali da emettere per provvisori banca	€ 51.995,34

Situazione di cassa Scuola al 24/05/2023 € **280.369,05**

Il saldo attivo di cassa della scuola , risultante dall'apposito registro di € **228.373,71** non concorda per € **51.995,34** corrispondenti alle reversali da emettere per regolarizzare i provvisori di uscita che sommati alla cassa della scuola concorda con la situazione di cassa reale della banca per € **280.369,05**.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

(Presidente)

In attesa di nomina Regione Siciliana

(Componente)

Dott. Alosi Carmelo

