

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AMBITO N. 30 DELLA PROVINCIA DI PALERMO
ISTITUTO COMPRENSIVO DI CASTELDACCIA
VERBALE N. 4/2023

In data 05/05/2023 alle ore 14:03, in modalità di videoconferenza si è riunito il Collegio dei Revisori dell'istituto Comprensivo di Casteldaccia, giusta convocazione del Presidente.

Sono collegati in videoconferenza:

- il dott. Di Fede Antonino, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana, nominato con D.A. 1569 del 06/09/2022;
- il dott. Marco Corsale, in rappresentanza del Ministero della Pubblica Istruzione (MI), nominato con D.A. 2399 del 28/11/2022;

è altresì collegato il Direttore S.G.A., Dott. Mariano Allegra D.S.G.A. dell'Istituto Comprensivo di Casteldaccia.

Sono all'ordine del giorno:

1. Verifica di cassa I trim 2023;
2. Analisi documentazione "Conto consuntivo 2022" e rilascio del relativo parere;

Si passa alla trattazione del primo punto dell'ODG: Verifica di Cassa I° Trimestre 2023

La verifica di cassa viene effettuata alla data del 31.03.2023. I documenti sono stati trasmessi a mezzo pec al Collegio dei revisori in data 03/05/2023.

Preliminarmente si verifica la convenzione di cassa. L'istituto cassiere è la Banca Credit Agricole Agenzia di Bagheria; la convenzione è stata stipulata in data 01/04/2022 e scadrà in data 31/03/2026.

Si prendono in visione l'estratto del conto bancario, il giornale di cassa, il saldo Banca di Italia, il registro delle minute spese e il registro del conto corrente postale.

La situazione di cassa al 31.03.2023, che riporta un saldo pari ad euro 120.421,83, non concorda né con il saldo dell'estratto conto rilasciato dall'istituto cassiere che è pari a € 120.890,95, né con il saldo della Banca d'Italia che è invece pari a € 120.790,95. La differenza tra il saldo cassa pari ad 120.421,83 ed il saldo dell'istituto cassiere pari ad euro 120.890,95 trova giustificazione in nr. 6 provvisori in entrata pari a euro 500,00 e in un provvisorio in uscita pari a € 30,88. La differenza tra il saldo disponibile presso l'istituto cassiere ed il saldo disponibile presso la Banca d'Italia (differenza pari ad euro 100,00) trova giustificazione in un provvisorio in entrata non ancora contabilizzato dalla Banca d'Italia.

I provvisori in entrata riguardano contributi volontari per quote di partecipazione degli alunni al progetto Trinity pari a € 200,00 e al progetto Delf pari a € 300,00.

Il provvisorio in uscita, di importo pari a euro 30,88, è relativo a "Versamento IVA Agenzia delle Entrate".



Il riepilogo delle operazioni di cassa viene riportato di seguito:

- dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2023		€ 75.196,09
Riscossioni fino alla reversale n. 21 del 28/03/2023		
conto competenza	€ 30.519,10	
conto residui	€ 28.542,66	
Totale somme riscosse (+)		€ 59.061,76
Pagamenti fino al mandato n. 27 del 28/03/2023		
conto competenza	12.933,04	
conto residui	902,98	
Totale somme pagate (-)		€ 13.836,02
Fondo di cassa alla data 31/03/2023 (=)		€ 120.421,83

Il Collegio, ha proceduto al campionamento casuale selezionando due reversali e due mandati relativi al periodo di riferimento, per i quali ha richiesto ed ottenuto l'intero flusso documentale a supporto del ciclo passivo ed attivo.

- Mandati n. 20 e 21;
- Reversali n. 4 e 12.

Inoltre, vengono acquisiti i mandati 26 e 27 afferenti al versamento dell'Iva sulle fatture dei fornitori di cui ai mandati 20 e 21.

Vista tutta la documentazione allegata, la stessa viene considerata regolare.

Viene preso in esame il registro minute spese.

Il Consiglio di Istituto con delibera n. 59 del 03/02/2023 ha determinato il fondo di minute spese per € 1.000,00, con limite per ciascuna spesa di € 100.

Il registro alla data del 31/03/2023 presenta un saldo pari a 1.000,00 pari all'operazione di apertura del 2023, mentre non evidenzia spese ed è composto da un solo foglio.

Viene preso in esame il registro del conto corrente postale.

Il collegio, rileva che sul registro del Conto Corrente postale n. 262907 che è composto da un solo foglio, alla data del 31/03/2023 è presente un saldo pari ad € 2.124,43 che coincide con l'ultima lista movimenti del c/c Postale, acquisita in data 27/04/2023 al prot. nr. 3705 che reca un saldo disponibile pari ad € 2.124,43.

Conclusioni

A conclusione della attività di verifica di cassa, il Collegio dei Revisori, riscontrata la regolarità della documentazione esaminata, non ha alcun rilievo da osservare.

Si passa alla trattazione del **secondo punto all'ODG: "Analisi documentazione "Conto consuntivo 2022" e rilascio del relativo parere"**.

Si evidenzia che con nota prot. n. 7435 del 14 marzo 2023 il Ministero dell'Istruzione e del Merito ha prorogato i termini per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2022, prevedendo che le istituzioni scolastiche provvedono alla predisposizione del conto consuntivo 2022 secondo le tempistiche di seguito indicate:

- entro il 14 aprile 2023, le istituzioni scolastiche predispongono il conto consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti;
- entro il 15 maggio 2023, i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo con apposita relazione;
- entro il 30 maggio 2023, le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo.

 2

I documenti relativi al "Conto consuntivo 2022" sono stati trasmessi a mezzo pec al Collegio dei revisori rispettivamente in data 29 marzo 2023 ed il 3 maggio 2023.

Preliminarmente il Collegio procede alla verifica dei seguenti atti e documenti:

1. Verbale di approvazione n. 2/2022 del conto consuntivo dell'E.F. 2021 del collegio dei revisori datato 22/04/2022, il conto consuntivo risulta approvato senza rilievi;
2. Delibera n. 58 del Consiglio di Istituto di approvazione aggiornamento del PTOF per il triennio 2022/2025;
3. Delibera n. 12 del 25/1/2022 del Consiglio d'Istituto di approvazione del Programma Annuale dell'Esercizio finanziario 2022.

Nel corso dell'anno 2022 sono state apportate delle variazioni rispetto alla previsione iniziale per un ammontare complessivo di € 193.753,10 relativamente alle entrate ed € 241.466,19 relativamente alle spese così come risulta nella relazione illustrativa e dalla quale si evince che tutte le variazioni sono state approvate con provvedimenti da parte del Consiglio d'Istituto e con decreti del Dirigente Scolastico.

Il collegio esamina le risultanze del Conto Consuntivo per l'E.F. 2022, ai sensi degli artt. 22 e 23 del D.I. n. 129/2018 e del Decreto Assessoriale Regione Sicilia n.7753/2018, finalizzato alla verifica della gestione a consuntivo del Programma Annuale relativamente alle entrate e alle spese, per una analisi dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel PTOF dell'Istituzione Scolastica *de qua*.

A tal fine viene esaminato il Conto Consuntivo per l'E.F. 2022, così come predisposto dal Direttore S.G.A., che si compone del conto finanziario (Mod. H) e del conto del patrimonio (Mod. K).

Ad esso sono allegati i seguenti modelli:

- Mod L - elenco dei residui attivi e passivi, con l'indicazione del nome del debitore o del creditore, della causale del credito o del debito e del loro ammontare;
- Mod J - situazione amministrativa, che dimostra il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio, le somme riscosse e quelle pagate, tanto in conto competenza quanto in conto residui e il fondo cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi), nonché l'avanzo (o il disavanzo) di amministrazione;
- Mod M - prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Mod I - rendiconto delle singole attività e dei singoli progetti;
- Mod. N - riepilogo per tipologia di spesa.

Il Collegio procede all'accertamento dell'esistenza dei libri contabili:

1. il giornale di cassa informatizzato è composto da 33 pagine e l'ultima registrazione riguarda, in uscita, il mandato n. 298 del 27/12/2022 e in entrata la reversale n. 51 del 31/12/2022. In merito si procede a fornire le informazioni generali sulle entrate e sulle spese: per le entrate sono state emesse nr. 54 reversali, ed incassate n. 51, l'ultima risulta emessa in data 29/12/2022 per l'importo di € 4.388,00 e avente per oggetto versamento a residuo del saldo progetto: 2019-1-TR01-KA229-07315_5; per le uscite sono stati emessi nr. 298 mandati, di cui l'ultimo in data 27/12/2022 di € 70,00 a favore di AGENZIA ENTRATE per versamento IVA su Fattura n. FPA 6/22 del 08/10/2022.
2. il registro partitario delle entrate e delle uscite in conto competenza e in conto residui, informatizzato ed è interamente stampato per l'anno 2022;
3. il registro minute spese, informatizzato, composto da tre fogli. L'ultima registrazione è la n. 45 del 20/12/2022 ed afferisce alla chiusura del fondo minute spese.

E' allegata la relazione illustrativa a corredo dell'atto di predisposizione del Conto Consuntivo 2022. Sulla scorta dei libri contabili e della documentazione messa a disposizione, il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze contabili:



Conto Finanziario (Mod H)

ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Somme riscosse (C)	Somme rimaste da riscuotere d=b-c	Differenza in + o - e=a-b
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	443.135,22				443.135,22
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	137.011,11	137.011,11	41.608,67	95.402,44	
FINANZIAMENTI STATO	24.967,59	24.967,59	16.967,59	8.000,00	
FINANZIAMENTI REGIONE	22.334,52	22.334,52	22.334,52		
FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	7.614,46	7.614,46	5.934,46	1.680,00	
CONTRIBUTI DA PRIVATI	17.561,24	17.561,24	15.230,50	2.330,74	
TOTALE ENTRATE	652.624,14	209.488,92	102.075,74	107.413,18	443.135,22
DISAVANZO DI COMPETENZA		53.714,24			
TOTALE A PAREGGIO	263.203,16				

SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Somme pagate ©	Somme rimaste da pagare d=b-c	Differenza in + o - e=a-b
ATTIVITA'	152.721,49	107.612,83	68.289,85	39.322,98	45.108,66
PROGETTI	489.773,13	155.590,33	145.867,53	9.722,80	334.182,80
FONDO DI RISERVA	743,54				743,54
DISPONIBILITA' DA PROGRAMMARE					
TOTALE SPESE	643.238,16	263.203,16	214.157,38	49.045,78	380.035,00
AVANZO DI COMPETENZA					
TOTALE A PAREGGIO	263.203,16				

GESTIONE DI COMPETENZA

Totale accertamenti di competenza E.F. 2022	€ 209.488,92
Totale impegni di competenza E.F. 2022	€ 263.203,16
DISAVANZO ESERCIZIO 2022*	53.714,24

* L'avanzo o il disavanzo per la gestione di competenza riguarda unicamente gli accertamenti e gli impegni dell'anno, poiché si ha avanzo di competenza ove in un esercizio finanziario si è accertato di più rispetto a quanto si è impegnato, viceversa si avrà un disavanzo di competenza.

L'Istituto nell'E.F. 2022 ha registrato un disavanzo di amministrazione nella gestione di competenza pari ad € 53.714,24, che rappresenta la differenza tra le entrate accertate nell'esercizio, di importo pari ad € 209.488,92 e le spese impegnate nell'esercizio di importo pari ad € 263.203,16.

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza accertate complessivamente per € 209.488,92 risultano riscosse per € 102.075,74, mentre permangono residui attivi per € 107.413,18 (Mod. H).

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 263.203,16, risultano pagate per € 214.157,38. Permangono residui passivi per € 49.045,78 (Mod. H).

Poiché le risultanze contabili sono strettamente correlate alla realizzazione delle attività e dei progetti, il Collegio ha soffermato la propria attenzione sulla consistenza della spesa prevista, come di seguito indicato:

(A) ATTIVITA'	SPESE	SOMME ASSEGNATE	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE	SOMME RIMASTE DA PAGARE
A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	46.057,01	34.104,65	32.812,91	1.291,74
A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	16.951,17	9.777,37	9.777,37	7.173,80
A03	DIDATTICA	74.030,99	49.966,31	11.935,07	38.031,24
A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	13.765,50	13.764,50	13.764,50	
A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	1.916,82			1.916,82
TOTALE ATTIVITA'		152.721,49	107.612,83	68.289,85	39.322,98
B) PROGETTI		SOMME ASSEGNATE	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE	SOMME RIMASTE DA PAGARE
P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	89.557,02	50.231,50	40.508,70	9.722,80

P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	334.921,60	70.589,29	70.589,29	
P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	103,35			
P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	65.191,16	34.769,54	34.769,54	
TOTALE PROGETTI		489.773,13	155.590,33	145.867,53	9.722,80

Alla fine dell'esercizio finanziario scaturisce il seguente prospetto di analisi dell'attività finanziaria data dalla sommatoria di tutti i progetti e attività:

(Mod. N)

Descrizione	Prog. Definitiva	Somme Impegnate	Somme Pagate
Personale	362.625,03	78.979,28	69.687,42
Beni di consumo	25.917,01	10.707,07	10.707,07
Acquisto servizi - utilizzo beni di terzi	89.130,45	64.524,33	62.830,95
Beni di investimento	148.204,66	97.184,06	60.295,54
Altre spese	8.995,71	6.194,58	6.074,58
Imposte e tasse	7.160,40	5.458,64	4.406,62
Oneri straordinari da contenzioso	306,71	0,55	0,55
Rimborsi e poste correttive	154,65	154,65	154,65
Fondo di riserva	743,54		
Tot. Generale	643.238,16	263.203,16	214.157,38

SITUAZIONE RESIDUI (MOD L DA MOD J)

Gestione residui attivi						
Gestione	Iniziali 1/1/2022	Riscossioni	Radiati	Residui di competenza 2022	Totale residui da Mod. J	Discordanza
Residui attivi	€ 347.790,62	€ 79.792,02	€ -	€ 107.413,18	€ 375.411,78	
Gestione residui passivi						
Gestione	Iniziali 1/1/2022	Pagamenti	Radiati	Residui di competenza 2022	Totale residui da Mod. J	Discordanza
Residui passivi	€ 34.000,44	€ 21.859,33	€ -	€ 49.045,78	€ 61.186,89	

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (MOD. J)

Fondo cassa inizio esercizio			129.345,04
	Gestione		
	Conto Residui	Conto competenza	Totale
Riscossioni	79.792,02	102.075,74	181.867,76
Pagamenti	21.859,33	214.157,38	236.016,71
Saldo di cassa fine esercizio (31/12/2022)			75.196,09

Il Fondo di cassa di €. 75.196,09 al 31/12/2022 concorda con le risultanze del giornale di cassa e il Mod. 56 T (T.U.) della Banca d'Italia al 31/12/2022.

AVANZO PER LA GESTIONE DI COMPETENZA (MOD J)

Entrate accertate nell'esercizio	209.488,92
Spese impegnate nell'esercizio	263.203,16
Disavanzo dell'esercizio	-53.714,24

CONTO PATRIMONIALE (MOD K)

Dal modello K 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 € 555.600,09; tali valori corrispondono con quelli risultanti dalle scritture contabili alla data del 31.12.2022.

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Voci	Situazione 01/01/22	Variazioni	Situazione 31/12/22
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali			
Materiali	127.932,17	36.265,66	164.197,83
Finanziarie			
Totale immobilizzazioni	127.932,17	36.265,66	164.197,83
DISPONIBILITA'			
Rimanenze			
Crediti verso lo Stato Residui attivi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso altri Residui attivi	347.790,62	27.621,16	375.411,78
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	129.830,12	-52.652,75	77.177,37
Totale disponibilità	477.620,74	-25.031,59	452.589,15
DEFICIT PATRIMONIALE			
TOTALE ATTIVO	605.522,91	11.234,07	616.786,98
Prospetto del passivo			
Debiti a lungo termine			
Residui passivi verso altri	34.000,44	27.186,45	61.186,89
Residui passivi verso lo Stato			
Totale debiti	34.000,44	27.186,45	61.186,89
CONSISTENZA PATRIMONIALE	571.552,47	-15.952,38	555.600,09
TOTALE PASSIVO	605.552,91	11.234,07	616.786,98

L'Istituto adotta due registri informatizzati; uno che risulta progressivamente numerato da pag. 1 a pag. 104 relativo ai beni mobili e l'ultimo bene inventariato è il numero 1.114. L'altro registro risulta progressivamente numerato da pag. 1 a pag. 47 ed è relativo ai libri ed alle pubblicazioni. L'ultimo bene inventariato riporta il numero 391.

Le disponibilità liquide al 31/12/2022 sono relative alla giacenza del conto corrente dell'Istituto Cassiere Credit Agricole pari ad € 75.196,09 mentre le giacenze presso il c/c Postale sempre alla data del 31/12/2022 sono pari ad € 1.981,28.




DICHIARAZIONE SOSTITUTO DI IMPOSTA

Si riscontrano le ricevute di trasmissione dei modelli:

-Certificazione Unica 2023 redditi 2022 - prot. 23022812410853136 del 28/02/2023;

-Mod. 770 Redditi 2021 - prot. 09210314614 - 0000001 del 25/10/2022;

-Mod. IRAP Redditi 2021 -prot. 11593863264 - 0000001 del 17/11/2022;

Esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Direttore S.G.A risultano osservate, per quanto accertato le norme regolamentari, ovvero:

- 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;
- l'ultima operazione annotata nel fondo minute spese, di € 1.000,00, è del 2012/2022 e riguarda la chiusura del fondo stesso;
- 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 Mod. H è coerente con gli altri modelli;
- vi è concordanza tra i valori indicati nel Mod. L e le risultanze contabili;
- il Mod. L è coerente con gli altri modelli;
- sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione dei beni iscritti nell'inventario;
- l'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12/2022 comunicati dall'istituto cassiere;
- le consistenze iniziali sono correttamente riportate;
- il Mod. K è coerente con gli altri modelli;
- vi è concordanza tra i valori indicati nel Mod. J e le risultanze contabili e lo stesso è coerente con gli altri modelli.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerata la correttezza delle determinazioni del risultato di amministrazione, preso atto delle dichiarazioni del Direttore S.G.A. e del Dirigente Scolastico, ovvero che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali, esprime parere favorevole al Conto Consuntivo per l'esercizio 2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15,20, è redatto a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, e viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro dei verbali del Collegio dei Revisori a cura del DSGA.

Dott. Antonino Di Fedè

Dott. Marco Corsale

The image shows two handwritten signatures in blue ink over a horizontal line. Above the signatures is a circular official stamp. The stamp contains the text "COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI" around the perimeter and "S.G.A. - S. MARIA" in the center. There are also some smaller, less legible markings within the stamp.