

VERBALE N. 13/2023

L'anno 2023 il giorno 30, del mese di maggio, alle 10, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'I.S. "Ferrara" di Palermo (nominato con Decreto Assessoriale n. 75 del 2/2/2022) così composto:

Nome e Cognome	Rappresentanza (qualità)	Assenza/Presenza
Dario Fricano	Regione Siciliana Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale (Presidente)	Presente
Margherita Carastro	Ministero dell'istruzione e del merito (MIM) (Componente)	Assente giustificata

Il Presidente del Collegio accertata l'assenza, giustificata da validi e comprovati motivi, della Dott.ssa Margherita Carastro, procede con il completamento dell'esame del conto consuntivo, effettuato già in data 11/05/2023 (verbale n.12, che costituisce parte integrante), e rinviata la seduta a causa delle difficoltà nel reperire la documentazione relativa al progetto Formazione personale docente ed ATA (risorse ex art. 58 c.a D.L. 73/2021 Sostegni Bis) P04/01, occorrente ai fini del completamento dell'esame stesso.

DESCRIZIONE PROGETTO	dotazione per la realizzazione	Spesa impegnata a fine esercizio	% di utilizzo	unità di personale interno coinvolto	unità di personale esterno coinvolto
P04/01 - Formazione personale docente ed ATA risorse ex art. 58 c.a) D.L. 73/2021 Sostegni Bis	8.097,40	6.982,70	86,23%	0	0



Si è proceduto all'esame della documentazione relativa al suddetto progetto.

Il Collegio ha esaminato a campione i seguenti mandati e reversali scelti con la tecnica del sorteggio e che vengono di seguito elencati:

- reversale n. 30 del 15/2/2022 P04/01 di € 1.244,50 a favore di D.D. "Garzilli" di Palermo per restituzione fondi formazione docenti ambito 18 a.s. 2020/2021;
- mandato n. 30 del 15/2/2022 P04/01 di € 1.244,50 a favore di D.D. "Garzilli" di Palermo per restituzione fondi formazione docenti ambito 18 a.s. 2020/2021;
- mandato n. 106 del 17/6/2022 P04/01 di € 298,39 a favore di Davi Anna Maria per attività di sostegno V ciclo a.s. 2019-2020;
- mandato n. 107 del 17/6/2022 P04/01 di € 81,58 a favore di Dolcemascolo Gianluigi per attività di sostegno V ciclo a.a. 2019-2020;
- mandato n. 120 del 21/7/2022 P04/01 di € 126,65 a favore di Agenzia delle Entrate per versamento IRPEF su compensi per Attività di sostegno;

- mandato n. 121 del 21/7/2022 P04/01 di € 49,08 a favore di Agenzia delle Entrate per versamento INPDAP /dip. su compensi per Attività di sostegno;
- mandato n. 122 del 21/7/2022 P04/01 di € 134,95 a favore di Agenzia delle Entrate per versamento INPDAP /Stato su compensi per Attività di sostegno;
- mandato n. 123 del 21/7/2022 P04/01 di € 1,95 a favore di Agenzia delle Entrate per versamento Fondo Credito su Attività di sostegno;
- mandato n. 123 del 21/7/2022 P04/01 di € 47,40 a favore di Agenzia delle Entrate per versamento IRAP su compensi per Attività di sostegno;
- mandato n. 245 del 28/11/2022 P04/01 di € 300,00 a favore dell'Università degli Studi di Palermo / Architettura per pagamento della Fattura n. FAE1-10 del 27/10/2022 per Corso di formazione per DSGA dal titolo "L'affidamento diretto e le procedure negoziali".

Dall'esame dei predetti mandati/reversali il Presidente del Collegio non riscontra irregolarità.

Situazione amministrativa

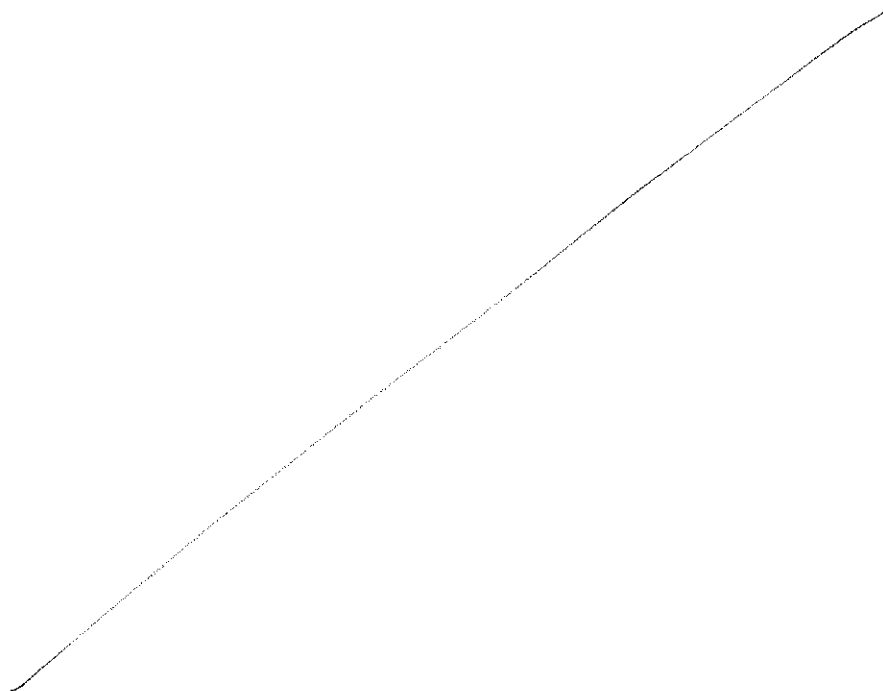
L'avanzo di amministrazione, evidenziato nel Modello J), risulta così determinato:

Situazione finanziaria	GESTIONE		TOTALI
	residui •	competenza	
	anni precedenti	esercizio 2022	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 525.564,47	€ 525.564,47
RISCOSSIONI	€ 81.510,75	€ 131.475,01	€ 212.985,76
			€ -
PAGAMENTI	€ 57.005,42	€ 224.214,25	€ 281.219,67
			€ -
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 457.330,56
			€ -
Gestione residui			€ -
	Attivi	Passivi	€ -
Residui anni precedenti	€ 227.320,40	€ 17.648,69	€ 209.671,71
Residui esercizio 2022	€ 51.571,33	€ 102.475,30	-€ 50.903,97
Residui riscossi	€ -		€ -
Residui pagati		€ -	€ -
Minor accertamenti			€ -
Minor impegni			€ -
Sbilancio residui			€ 158.767,74
AVANZO COMPLESSIVO ANNO 2022			€ 616.098,30

La situazione di cassa al 31/12/2022, visionata attraverso la stampa della verifica di cassa dell'Istituto cassiere Credit-agricole (acquisita al protocollo della scuola in data 13/01/2023 al n. 354) pari ad € 457.330,56 concorda con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa. Il saldo del giornale di cassa al 31/12/2022 pari ad € 457.330,56 concorda con il saldo comunicato dalla Banca d'Italia al 31/12/2022 (Mod. 56 T) pari ad € 457.330,56.

Il conto corrente postale n. 356907, intestato all'Istituto, presenta al 31 dicembre 2022 un saldo di € 3,60 (come si evince dall'estratto conto del 31/12/2022 acquisito al prot. 1928 del 23/02/2023. Tale somma coincide con quella risultante dal registro del conto corrente postale alla data del 31/12/2022 pari ad € 3,60. La DSGA dichiara esserci stato un errore di calcolo di giacenza sul conto tra il 2021 e il 2022. Infatti come si evince dal riassunto scalare al 31/12/2021, la giacenza del conto risultava essere di € 0,80 centesimi. Nel secondo estratto conto pervenuto in Istituto alla data del 30/11/2022, in corrispondenza del 31/05/2022, il saldo iniziale che dovrebbe essere di € 1.339,83 (versamenti attesi per un evento di PAGOPA pari complessivamente a € 1.339,03 e € 0,80 centesimi di saldo contabile finale al 31/12/2021) non risulta corretto. Come saldo iniziale viene contabilizzato l'importo di € 1.338,23 pari invece a € 1.339,03 dedotti gli 0,80 centesimi di cui sopra. È stato aperto un reclamo prot. n. 1001 del 31/01/2023

Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese è stato regolarmente riversato con reversale n. 127 del 19/12/2022 di € 1.000,00.



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 € 789.966,82 valori esposti, corrispondenti con quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili, sono di seguito indicati:

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Voci	Situazione 01/01/2022	Variazioni	Situazione 31/12/2022
Immobilizzazioni			
Immateriali			0,00
Materiali	106.247,59	56.994,83	163.242,42
Finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	106.247,59	56.994,83	163.242,42
Disponibilità			
Rimanenze	9.728,83	893,67	10.622,50
Residui attivi	495.882,10	-216.990,37	278.891,73
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	525.564,47	-68.230,31	457.334,16
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Totale disponibilità	1.031.175,40	-284.327,01	746.848,39
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	1.137.422,99	-227.332,18	910.090,81
Prospetto del passivo			
Debiti a lungo termine			0,00
Residui passivi	74.654,11	45.469,88	120.123,99
Totale debiti	74.654,11	45.469,88	120.123,99
Consistenza patrimoniale	1.062.768,88	-272.802,06	789.966,82
TOTALE PASSIVO	1.137.422,99	-227.332,18	910.090,81

SPESE PER IL PERSONALE (Mod. M)

Il modello riporta in modo analitico tutte le spese per il personale, sostenute in conto competenza e in conto residui nel corso del 2022 per un totale di € 40.123,27.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta risulta presentata nei termini, prot 22101412570122836 del 14/10/2022

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini, prot 22110914133858499 del 09/11/2022

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini, prot. 23030610583255953 del 06/03/2023

CALCOLO INDICI DI BILANCIO ESERCIZIO 2022

Accertamenti Competenza (tot colonna b - Entrate mod. H) 182.046,34	
Indice di dipendenza finanziaria -----	0,16
Totale Entrate (tot colonna a - Entrate mod. H) 1.128.838,80	
Accertamenti da riscuotere (tot colonna d - Entrate mod. H) 51.571,33	
Incidenza residui attivi -----	0,28
Accertamenti di competenza (tot colonna b - Entrate mod. H) 182.046,34	
Impegni non pagati (tot colonna d - Spese mod. H) 102.475,30	
Incidenza residui passivi -----	0,31
Impegni di competenza (tot colonna b - Spese mod. H) 325.689,55	
Riscossioni a residuo (tot colonna g - Entrate mod. N) 81.510,75	
Smaltimento residui attivi -----	0,26
Residui attivi iniziali (tot colonna f - Entrate mod. N) 308.831,15	
Pagamenti a residuo (tot colonna g - Spese mod. N) 57.005,42	
Smaltimento residui passivi -----	0,76
Residui passivi iniziali (tot colonna f - Spese mod. N) 74.654,11	
Pagamenti competenza residuo (tot colonne c,g - Spese mod. N) 280.219,67	
Indice capacità di spesa -----	0,70
Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N) 400.343,66	
Residui passivi al 31/12 (tot colonna i mod. N) 120.123,99	
Indice accumulo dei residui passivi -----	0,30
Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N) 400.343,66	



CONCLUSIONI

Il Presidente del Collegio dei revisori dei conti considerato quanto segue:

- a) Vi è corrispondenza tra le somme accertate o impegnate e riscosse e pagate in ciascun capitolo e le risultanze delle scritture contabili;
- b) Vi è concordanza tra il saldo dell'Istituto cassiere al 31 dicembre ed il saldo contabile di cassa riscontrato attraverso la stampa on line del conto (saldo di fatto/diritto);
- c) E' stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti e quelli formatisi nell'esercizio e le risultanze contabili;
- d) E' stata verificata la correttezza della determinazione del risultato di amministrazione;
- e) Risultano osservate le norme regolamentari;
- f) Risultano rispettati i termini di predisposizione del documento;
- g) Sono presenti tutti i modelli che compongono il documento contabile;
- h) Risulta predisposta la relazione a cura del Dirigente scolastico e del DSGA;
- i) I modelli sono correttamente compilati;
- j) Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12;
- k) E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;
- l) I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati;
- m) Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri cassa, partitari;
- n) Il modello H e' coerente con gli altri modelli;
- o) Vi e' concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili;
- p) Il modello L e' coerente con gli altri modelli;
- q) Vi e' concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili;
- r) L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere;
- s) Il modello J e' coerente con gli altri modelli.

Sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole all'approvazione del Conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio d'Istituto.

La riunione ha termine alle ore 12:00

Letto, approvato e sottoscritto.

Dott. Dario Fricano (Presidente del Collegio dei Revisori)

