

Collegio dei **Revisori dei Conti** ambito RG 516 della **provincia di Ragusa**
I.I.S. "E. FERMI" DI VITTORIA

VERBALE N. 2/2023

L'anno 2023, il giorno 04 del mese di maggio alle ore 10:00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'I.I.S.S. "E. Fermi" di Vittoria (RG) Ambito 516 — C.M. RGIS017006 della provincia di Ragusa nelle persone di:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	NANNARA	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale PRESIDENTE	Presente
DARIO CARLO ROBERTO	GIUNTA	Ministero dell'Istruzione e del Merito COMPONENTE	Presente

per discutere i seguenti punti all'O.d.G.:

- Esame conto consuntivo 2022;
- Verifica di cassa.

Coordina il Presidente del Collegio, Dott.ssa Maria Nannara, verbalizza il componente, Dott. Dario Carlo Roberto Giunta.

Assiste alla seduta il DSGA Polino Giovanni.

Il Collegio comincia i lavori con l'esame del Conto Consuntivo 2022 come previsto dal

- D.L. 44/2001 modificato dal Decreto n.129 del 28/08/2018 e dal D.A. n. 7753 del 28/12/2018 di cui alla Circolare Assessoriale n.8 del 13/03/2019 applicativa degli artt. n.22 e 23, in materia di gestione amministrativo-contabile del conto consuntivo delle istituzioni scolastiche; lo stesso risulta corredato di tutti gli allegati ed atti prescritti e con l'utilizzo della modulistica prevista dal MIUR;
- Nota del Ministero dell'Istruzione e del merito, n. 0007435 del 14 marzo 2023 avente per oggetto: proroga predisposizione e approvazione del conto consuntivo 2022;
- Circolare n. 07 del 15/03/2023 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale – Regione Sicilia per proroga predisposizione e approvazione del conto consuntivo 2022.



Il Collegio dei Revisori procede con l'esame del primo punto all'ordine del giorno: esame conto consuntivo e.f. 2022.

Si procede allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto finanziario (Mod. H e H+) redatto in conformità alle linee guida come emanate dall'Ufficio scolastico regionale.

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico
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

Situazione residui (Mod.L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Accertamento dei residui sia attivi che passivi
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Modello K) redatto in conformità alle linee guida come emanate dall'Ufficio scolastico regionale

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 al 31/12/2022
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J) redatto in conformità alle linee guida come emanate dall'Ufficio scolastico regionale

1. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

Certificazione Unica

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

La documentazione relativa al Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2022 è stata trasmessa dal Dirigente Scolastico ai revisori con mail del 13 marzo 2023 giusto prot. n. 2922 del 13 marzo 2023.

1) Dati Generali Scuola

Il Collegio dei Revisori inizia i lavori di verifica per l'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2022, prendendo in esame l'anno scolastico 2021/2022, il numero degli alunni frequentanti e le singole classi dell'Istituto per l'esercizio finanziario 2022, per un totale di n. 49 classi e n. 1.035 alunni iscritti suddivisi in 315 donne e 720 uomini, non riscontrando nessuna anomalia.

L'Istituto scolastico é composto dalle seguenti sedi, ivi compresa la sede centrale:

codice ministeriale	Comune	Indirizzo	Alunni
RGISO17006	VITTORIA	VIA COMO, 435	N. 1.035
AFM—CAT—SIA—TUR—INFO E TEL RGTD01 70 IC	VITTORIA	VIA COMO, 435	N. 729
ITA RGTAO 17012	VITTORIA	VIA SAN MARTINO	N. 176
AFM SERALE RGTD0 175 IT	VITTORIA	VIA COMO, 435	N. 70
ITA SERALE RGTAO 1750A	VITTORIA	VIA COMO, 435	N. 60

La popolazione scolastica risulta così composta:

frequentati n. 1.035 alunni di cui 315 femmine e 720 maschi, distribuiti su 49 classi.

1

Corso	Classi	Numero iscritti
Biennio Economico	8	218
Triennio AFM	6	117
Triennio SIS	9	197
CAT	6	115
BIENNIO ITA	4	87
AFM SERALE	5	70
TRIENNIO GAT	3	56
TRIENNIO ENO	2	33
ITA SERALE	3	60
TURISMO	1	28
INFO E TEL	2	54
Totale	49	1035

Il personale:

Oltre al Dirigente scolastico di ruolo, l'organico docente ed amministrativo dell'Istituto risulta costituito da 170 unità

codice meccanografico	tipo nomina	qualifica		unità
-----------------------	-------------	-----------	--	-------

RGISO 17006	T. INDETERMINATO E DETERMINATO	DOCENTI		133
RGIS01 7006	T. INDETERMINATO E DETERMINATO	ATA		37

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 predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'Istituzione scolastica, il Collegio ha 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; dà atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	1.171.595,62	-	
Finanziamenti dall'Unione Europea	130.000,00	130.000,00	1,00
Finanziamenti dello Stato	125.788,41	125.788,41	1,00
Finanziamenti dalla Regione	58.745,42	58.745,42	1,00
Finanziamenti da Enti Locali o da Altre Istituzioni	50.906,62	50.906,62	1,00
Contributi da privati	66.798,07	66.798,07	1,00
Proventi da gestione economica (azienda agraria)	6.766,37	6.766,37	1,00
Altre entrate	14.986,72	14.986,72	1,00
Totale entrate	1.625.587,23	453.991,61	0,28
Disavanzo di competenza	-	294.485,24	-
Totale a pareggio	1.625.587,23	748.476,85	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	1.013.249,25	538.388,51	0,53
Progetti	545.624,43	208.100,00	0,38
Gestioni economiche (azienda agraria)	18.774,04	1.988,34	0,11
Fondo di riserva	5.254,08	-	
Totale spese	1.582.901,80	748.476,85	0,47
Avanzo di competenza			
Totale a pareggio		748.476,85	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un **disavanzo di competenza** di € 294.485,24.

Dal confronto con la programmazione definitiva delle spese inerenti l'Attività (1.013.249,25) e delle somme impegnate (538.388,51) emerge un livello percentuale del 53,10% di utilizzo delle dotazioni annuali riferite alle Attività, dal confronto con la programmazione definitiva delle spese inerenti i Progetti dell'Istituto (545.624,43) e delle somme impegnate (208.100,00) emerge un livello percentuale del 38,1% di utilizzo delle dotazioni annuali riferite ai progetti. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 47%.

gser

NOI

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio all'1/1/2022			818.652,53
Riscossioni	178.636,98	245.692,11	424.329,09
Pagamenti	35.304,00	552.129,29	587.433,29
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio - 31/12/2022			655.548,33
Residui attivi risultanti al 31.12.2022	220.658,83	208.799,50	429.458,33
Residui passivi risultanti al 31.12.2022	4.663,37	196.847,56	201.510,93
<i>Differenza</i>			227.947,40
Disavanzo di amministrazione complessivo a fine esercizio			883.495,73
Entrate accertate nell'esercizio			454.491,61
Spese impegnate nell'esercizio			748.976,85
Disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza			-294.485,24

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 655.548,33 che coincide con le scritture trasmesse dall'Istituzione scolastica ai Revisori ma che non corrisponde con il Saldo di diritto dell'Istituto Cassiere, che riporta un saldo contabile pari ad € 655.498,33. La differenza, pari ad € 50,00 è dovuta a spese gestionali dell'Istituto cassiere.

Situazione residui (Mod. L)

La situazione dei residui al 31/12/2022 è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Residui esercizio 2022	Totale Residui
Residui Attivi	220.658,83	208.799,50	429.458,33
	Iniziali al 1/1/2022	Residui esercizio 2022	Totale Residui
Residui Passivi	4.663,37	196.847,56	201.510,93

Conto patrimoniale (Mod. K)

Dal modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a euro 1.453.083,78
I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	561.344,10	8.243,95	569.588,05
Totale disponibilità	1.217.948,34	- 132.941,68	1.085.006,66
Totale dell'attivo	1.779.292,44	- 124.697,73	1.654.594,71
Deficit patrimoniale			
Totale a pareggio	1.779.292,44	- 124.697,73	1.654.594,71
PASSIVO			
Totale debiti	39.967,37	161.543,56	201.510,93
Consistenza Patrimoniale	1.739.325,07	- 286.241,29	1.453.083,78
Totale a pareggio	1.779.292,44	- 124.697,73	1.654.594,71

Il Collegio dei Revisori procede con l'esame del secondo punto all'ordine del giorno: verifica di cassa al 04/05/2023.

Dal giornale di cassa emerge la seguente situazione di cassa alla data del 04/05/2023:

Fondo cassa esistente al 01/01/2023 € 655.548,33

- a) Ammontare delle somme riscosse al 04/05/2023 € 181.758,51
- b) Ammontare delle somme riscosse in conto residui € 91.925,70

TOTALE € 273.684,21

- a) Pagamenti in conto competenza € 216.562,75
- b) Pagamenti in conto residui passivi € 137.713,38

TOTALE € 354.276,13

Fondo cassa esistente al 04/05/2023 € 574.956,41

Il Fondo Cassa finale del Giornale di Cassa al 04/05/2023 è pari € 574.956,41 che non corrisponde con il saldo dell'Istituto cassiere, Banca Monte dei Paschi di Siena, succursale di Vittoria, di € 578.326,62.

La differenza è dovuta a:

Fondo cassa esistente al 04/05/2023	€ 574.956,41
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 885,08
Mandati emessi e non contabilizzati in tesoreria	€ 3274,84
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 789,71
Saldo Istituto cassiere al 04/05/2023	€ 578.326,62

GESTIONE MINUTE SPESE

Il Fondo minute spese relativo all'anticipazione al DSGA per le minute spese per l'anno 2022 ammonta ad € 500,00. Tale

fondo è stato reintegrato con reversale n. 111 del 29/12/2022.

Alla data odierna, risulta movimentato per € 165,54. La differenza, pari ad € 334,46, corrisponde alla reale consistenza fisica.

Il Collegio sulla base della documentazione ricevuta e dalle attestazioni acquisite, attesta che:

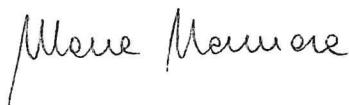
- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi 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*
- *E' 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*
- *E' stato correttamente eseguito l'accertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquidate indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere*
- *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*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:50, l'anno duemilaventitre il giorno 04 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Presidente
Dott.ssa Maria Nannara



Il Componente
Dott. Dario Carlo Roberto Giunta

