

Verbale n.4/2023

L'anno duemilaventitre, del mese di maggio il giorno 06, presso la sede del 4° Istituto D.Costa in Augusta, in osservanza al dettato della circolare Miur n. 7435 del 14.03.2023 e alle Circolari n. 05/2023 e n 07/2023 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della formazione Professionale si è riunito, il Collegio dei revisori dei conti nominato dall'Assessore dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia per il triennio 2022/2025 con D.A. n.1582 del 06 settembre 2022 e con D.A. 2399 del 28 novembre/2022, nelle persone di:

Nome	Cognome
Luigi	Dott. Miceli - Presidente presente telematicamente
Sebastiano	Dott. Cannarella Componente MIUR

Sono altresì presenti il Dirigente Scolastico Dott.ssa Valentina Lombardo e il Direttore Amministrativo Dott.ssa Noemi Spada

Il Collegio certificando la riconducibilità e l'imputabilità dell'atto all'organo di controllo, esprime il parere con i poteri conferiti a norma di legge sugli argomenti all'ordine del giorno:

1. Relazione e parere sul conto consuntivo 2022
2. Verifica di cassa

Si procede ad esaminare il primo punto all'odg:

Parere su Conto Consuntivo E.F. 2022

Il conto consuntivo sottoposto dal Dirigente Scolastico all'esame del Collegio dei Revisori, unitamente alla relazione che illustra l'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica ed i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati, è stato predisposto secondo le indicazioni impartite con Circolare n. 5 del 13/03/2023 dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale, nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del D.I. n. 129 del 2018 recepito dal D.A 7753/2018.

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio, predisposta dal Dirigente Scolastico. Il Collegio passa all'esame del conto consuntivo 2022 del 3° I.C. "D. Costa" di Augusta, inviato con nota prot. 2336 del 15/03/2023, ai sensi dell'art. 23, comma 2 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.A. n.7753 del 28/12/2018 e redatto secondo i principi della circolare n. 5/2023 procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:



1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

- 1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico;*
- 2. Correttezza modelli;*
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa;*
- 1. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti;*
- 2. Il fondo minute spese è stato previsto nell'E.F. 2022;*
- 3. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione;*
- 4. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti;*
- 5. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva;*
- 6. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili;*
- 7. Coerenza nella compilazione del modello H;*

Situazione Residui (Mod. L)

- 1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili;*
- 2. Riaccertamento dei residui;*
- 3. Coerenza nella compilazione del modello L;*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- 1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali;*
- 2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA;*
- 3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario;*
- 4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi;*
- 5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere al 31/12/2022;*
- 6. Corretta indicazione consistenze iniziali;*
- 7. Coerenza nella compilazione del modello K;*



Situazione Amministrativa (Mod. J)

- 1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate;*
- 2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12/2022;*
- 3. Coerenza nella compilazione del modello J;*

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, si è proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (a-b)
Avanzo di Amministrazione	€ 309.476,30		€ 309.476,30
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 177.070,80	€ 177.070,80	
Finanziamenti Statali	€ 51.382,99	€ 51.382,99	
Finanziamenti da Regioni	€ 21.851,96	€ 21.851,96	
Finanziamenti da Enti Territoriali	€ 34.658,61	€ 34.658,61	
Contributi da privati	€ 22.359,27	€ 22.359,27	
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	
Rimborsi e restituzione somme	€ 990,00	€ 990,00	
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	
Altre entrate	€ 2.905,82	€ 2.905,82	
Totale entrate	€ 620.695,75	€ 311.219,45	€ 309.476,30
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		€ 311.219,45	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Disponibilità (a-b)
Attività	€ 423.459,36	€ 244.771,96	€ 178.687,40
Progetti	€ 177.181,33	€ 27.268,00	€ 149.913,33
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo di Riserva	€ 1.446,42		€ 1.446,42
Totale Spese	€ 602.087,11	€ 272.039,96	€ 330.047,15
Avanzo di competenza		€ 39.179,49	
Totale a Pareggio		€ 311.219,45	

Il pareggio di bilancio tra entrate € 311.219,45 e uscite € 272.039,96 si ottiene tramite l'importo di € 39.179,49 .

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 39.179,49.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 45,18 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 31/12/2022	Variazione. in aumento o diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 149.880,14	€ 63.237,74	€ 86.642,40	€ 203.223,58	0,00	€ 289.865,98

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 31/12/2022	Variazione. in aumento o diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 59.065,22	€ 31.099,02	€ 27.966,20	€ 85.859,66	0,00	€ 113.825,86

La presenza di residui attivi e passivi così elevati è dovuta alla presenza di PON , che si chiuderanno nell'anno in corso.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **461.304,02** in aumento rispetto al 2021. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:



	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
A- Totale Immobilizzazioni	€ 105.741,29	€ 6.906,94	€ 112.648,23
B -Totale Disponibilità	€ 368.541,52	€ 93.940,13	€ 462.481,65
C- Deficit Patrimoniale			
Totale Attivo	€ 474.282,81	€ 100.847,07	€ 575.129,88
PASSIVO			
A -Totale debiti	€ 59.065,22	€ 54.760,64	€ 113.825,86
B- Consistenza Patrimoniale	€ 415.217,59	€ 46.086,43	€ 461.304,02
Totale a pareggio	€ 474.282,81	€ 100.847,07	€ 575.129,88

L'istituto è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario con il software dalla ditta ARGO, così come previsto dalla nota Miur prot .4083 del 23/02/2021, ha effettuato l'ammortamento dei beni mobili inventariati , tenendo aggiornata la consistenza patrimoniale scolastica.

La consistenza inventariale concorda con le risultanze del registro dell'inventario al 31/12/2022

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

(1) Fondo di cassa al 01/01/2022				€ 218.661,38
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022	3) Totale (1+2)	
(2) Riscossioni	€ 63.237,74	€ 107.995,8	€ 171.233,61	
(3) Pagamenti	€ 21.214,54	€ 173.605,33	€ 194.819,87	
(4) Fondo di cassa al 31/12/2022 (1+2-3)				€ 172.615,67
(5) Residui Attivi	€ 86.642,40	€ 203.223,58	€ 289.865,98	
(5) Residui Passivi	€ 27.966,20	€ 85.859,66	€ 113.825,86	
(7)Avanzo di amministrazione al 31/12/2022 (4+5-6)				€ 348.655,79
(8)Entrate accertate nell'esercizio (+)				€ 311.219,45
(9)Spese impegnate nell'esercizio (-)				€ 272.039,96
(10) Avanzo di competenza (=)				€ 39.179,49.

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € **172.615,67** in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, il modello 56T della Banca d'Italia e con il Giornale di cassa al 31/12/2022.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.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 i progetti scolastici trovano concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI				
(MODELLO N)				

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	Personale	€ 85.841,16	€ 11.550,96	13,45%
02	Acquisto di Beni di consumo	€ 146.516,03	€ 80.737,40	67,37%
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 174.702,50	€ 100.116,98	57,30%
04	Acquisto di Beni d'investimento	€ 182.810,32	€ 71.275,10	38,98%
05	Altre spese	€ 3.775,71	€ 1.477,71	39,13 %
06	Imposte e tasse	€ 5.141,36	€ 5.038,20	97,99%
07	Oneri straordinari e da contenzioso	€ 341,21	€ 341,21	100,00%
09	Rimborsi e poste correttive	€ 1.512,40	€ 1.512,40	100,00%
98	Fondo di riserva	€ 1.446,42		0,00%
Totale generale		€ 602.087,11	€ 272.049,96	45,18 %

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al **45,18 %**.

Nel corso della verifica i revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari;*
- *È stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico;*
- *I modelli sono correttamente compilati;*
- *Gli accertamenti di entrata sono attendibili;*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;*
- *Il fondo minute spese risulta attivato;*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza tra la gestione finanziaria rispetto alla programmazione;*
- *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;*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili;*
- *È 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 liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12/2022 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 31/12/2022 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e dalla Banca d'Italia..*



**Attestazione sull'Indicatore annuale di
tempestività dei pagamenti anno finanziario 2022**

IL COLLEGIO DEI REVISORI

VISTO l'art. 41 comma 1 del D.Lgs n. 66/2014 che prevede che a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165, e' allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del D.Lgs n. 33 del 14/03/2013;

VISTA la Circolare MEF n. 27 prot.n. 92082 del 24/11/2014, secondo cui le suddette attestazioni devono essere allegate alle relazioni ai bilanci consuntivi delle amministrazioni pubbliche a decorrere dall'esercizio 2014;

VISTO il prospetto analitico del calcolo dell'indice di tempestività dei pagamenti dell'esercizio 2022 che è parte integrante della presente attestazione;

VISTO l'art. 33 del D.Lgs n. 33 del 14/03/2013 che prevede l'obbligo per le pubbliche amministrazioni di pubblicare sul proprio sito web l'indicatore della tempestività dei pagamenti relativi ad acquisti di beni, servizi e forniture;

PRENDE ATTO

- che per l'anno 2022, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti effettuati dall' Istituto Comprensivo "D. Costa" di Augusta, con valore di 46,55, è stato pubblicato in data 13/02/2023 con prot. n.3424 , è stato elaborato su base annuale ed è stato calcolato moltiplicando i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza delle fatture e la data di pagamento per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.
- Il risultato di tale operazione indica il ritardo medio dei pagamenti rispetto alla scadenza delle relative fatture (espresso in giorni).

<i>INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI PERIODO GENNAIO- DICEMBRE-2022</i>	46,55
---	-------

- Trattandosi, però di una media ponderata, nella determinazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti hanno avuto maggior peso le fatture di importo più elevato.
 - In particolare l'analisi dettagliata dei tempi di pagamento ha evidenziato i seguenti risultati:
- I dati dell'indice di tempestività risultano coerenti con il registro fatture anno 2022, e sono stati regolarmente resi pubblici nel sito web della Scuola www.4istitutocosta.edu.it nelle scadenze periodiche stabilite.

REGISTRO MINUTE SPESE

Per il fondo di dotazione per le minute spese, il D.S.G.A. redige apposito libro contabile verificato in data odierna alla pagina n. 4 con un saldo di Euro 0,00, somma che il Consiglio d'istituto ha messo a disposizione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi.

Fondo di anticipazione	Euro	600,00
Spese effettuate	Euro	1.077,74
Spese reintegrate	Euro	1.077,74
Rimanenza	Euro	0,00

Tutte le operazioni precedentemente eseguite risultano cronologicamente contabilizzate nell'apposito registro dalla n. 1 alla n 3 .

L'ultima operazione annotata nel registro è la n. 62 del 20/12/2022. Il registro presenta una rimanenza di € 600,00 che è stata versata in data 20/12/2022, quindi al 31/12/2022 il saldo è pari a € 0.00.

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, il Collegio dei revisori dei conti, preso atto della dichiarazione del Dirigente e del Direttore dei Servizi generali ed amministrativi che nel corso dell'esercizio 2022 non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali.

In riferimento al rispetto degli adempimenti fiscali in occasione dell'emissione degli ordinativi di pagamento ed in particolare il rispetto dell'obbligo di verifica ex D.P.R. 602/73 per i pagamenti di importo superiore ad €. 5.000,00; si da atto che l'Istituto ha effettuato nel corso del 2022 pagamenti per importi superiori ad €. 5.000,00 verificando la non inadempienza delle ditte sottoposte a controllo, giusta dichiarazione del Dirigente Scolastico che risulta allegata alla documentazione inviata.

I contributi e gli oneri a carico dell'amministrazione sono stati regolarmente versati. La scuola nel pagamento delle fatture ai fornitori applica lo split-payment versando regolarmente entro e non oltre il mese successivo l'Iva dovuta all'Amministrazione finanziaria, così come risulta dalla documentazione contabile esaminata.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime parere favorevole sul conto consuntivo dell'esercizio 2022 che trova corrispondenza con i risultati esposti nelle scritture contabili.

Il presente verbale sarà raccolto nell'apposito registro a pagine numerate progressivamente tenuto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi, e, sarà inviato da parte del Presidente al seguente indirizzo di posta elettronica dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia

Il presente verbale, viene letto, confermato, sottoscritto

Dott. Luigi Miceli – Presidente

Dott. Cannarella Sebastiano – Componente Mmur

4° ISTITUTO SCOLASTICO COMPRENSIVO STATALE "DOMENICO COSTA"

Via G. Di Vittorio n. 23 - 96011 Augusta (SR) - C.F. 81002040897 ☐ 0931 992088
☐ sric831005@istruzione.it

Allegato (A) Verbale N. 4/2023

Il Collegio passa ad esaminare il 2) e il 3) punto all'ordine del giorno

- Verifica cassa
- Varie ed eventuali.

Si esaminano i documenti bancari e postali e le risultanze contabili dell'Istituto Comprensivo.

Dal 01-01-2023 al 06-05-2023 sono stati emessi

- **n° 1602 Mandati per complessive € 67.905,76 ;**
- **n° 37 Reversali di incasso per complessive € 85.585,69;**

La situazione di cassa alla data del 06/05/2023 è la seguente:

Conto Corrente n. IT51W0103084620000000149109 (Fondi Statali e non Statali):

Saldo iniziale all'1/01/2023		172.605,67
Riscossioni in conto competenza	€ 76.706,66	
Riscossione in conto residui	€ 8.879,03	
Totale		258.191,36
Pagamenti in conto competenza	€ 56.033,08	
Pagamenti in conto residui	€ 11.872,68	
Saldo di cassa al 06-05-2023		190.285,60

Il predetto saldo non concorda con quello riportato nell'estratto conto del conto corrente della Montepaschi di Siena (Istituto cassiere), alla stessa data, pari a € 191.050,52, la differenza di € 764,92 è data da mandati e reversali da regolarizzare ed inviare in banca

TOTALE SALDO CASSA a pareggio € 191.050,22

Conto corrente postale n. 001010363099

Dal riassunto scalare al 31/12/2022 risulta sul conto una giacenza di euro 0,01.

Fondo di dotazione per le minute spese

Per il fondo di dotazione per le minute spese, il D.S.G.A. redige apposito libro contabile verificato in data odierna alla pagina n. 1 con un saldo di Euro 600,00, somma che il Consiglio d'istituto ha messo a disposizione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi.

Fondo di anticipazione	Euro	600,00
Spese effettuate	Euro	168,31
Spese reintegrate	Euro	0,00
Rimanenza	Euro	431,69

Tutte le operazioni precedentemente eseguite risultano cronologicamente contabilizzate nell'apposito registro dalla n. 1 alla n.1.

Successivamente, attraverso la tecnica del campionamento, vengono controllati i seguenti mandati di pagamento e reversali d'incasso relativi all'anno 2023:

Mandato pag.	Attività/Progetto	Importo	Note
N° 1 del 24/01/2023	Aggr. A Voce 01/02	€ 425,85	Pagamento fattura n. A2002022100048163 noleggio stampanti
N° 84 del 24/02/2023	Aggr. A Voce 03/21	€ 70,00	Pagamento fattura n. 2354 pubblicità PON Cablaggio
N° 95 del 17/03/2023	Aggr. A Voce 05	€ 900,00	Pagamento fattura n. PA/27 autobus per viaggio di istruzione

Reversali

Rev. incasso	Aggregato	Importo	Note
N° 1 del 10/02/2023	Agg. 06 voce 05	€ 1.457,45	Assicurazione alunni
N° 6 del 16/02/2023	Agg. 01 voce 04	€ 1.380,95	Pon Ripartiamo da noi
N° 21 del 18/03/2023	Agg. 03 voce 01	€ 310,00	Dotazione organica 8/12

La verifica dei titoli di pagamento ha messo in evidenza che sugli stessi sono indicati l'esercizio finanziario, il numero progressivo, il titolo, la voce di spesa e la tipologia di spesa sul quale sono imputate, il riferimento alla competenza e/o ai residui, il nome del beneficiario e/o la ragione sociale del creditore, il codice fiscale e la partita iva, la causale del pagamento la data di emissione e gli estremi degli atti e la documentazione giustificativa della spesa.

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

Dott. Luigi Miceli – Presidente

Dott. Cannarella Sebastiano - Componente Miur