

I.C. Calderone Torretta

VERBALE N. 05/2023

In data 15/05/2023 alle ore 17:00, in modalità telematica, si è riunito il Collegio dei Revisori. 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. Pietro Velardi, in rappresentanza del Ministero della Pubblica Istruzione (MI), nominato con D.A. 2399 del 28/11/2022.

Si evidenzia che il Direttore S.G.A., Dott.ssa Vita Alba Caravello, e il Dirigente Scolastico, Dott.ssa Claudia Notaro, hanno giustificato la loro assenza in quanto il Sindaco del Comune di Carini visto il comunicato diramato dalla Protezione Civile Regionale di allerta rossa per le condizioni meteo avverse, ha emesso l'ordinanza sindacale n. 20 del 14 maggio 2023 con la quale ha ordinato la chiusura degli edifici scolastici di ogni ordine e grado.

È all'ordine del giorno:

1. Analisi documentazione "Conto consuntivo 2022" e rilascio del relativo parere.

Preliminarmente, il Collegio dei revisori evidenzia che:

2. in data 09/05/2023 il Collegio dei revisori, convocato con o.d.g. 1) verifica di cassa del primo trimestre 2023 e 2) rilascio del parere sul Conto consuntivo 2022, ha richiesto al D.S.G.A. e al Dirigente Scolastico alcuni chiarimenti sui modelli del Conto consuntivo 2022 trasmessi dall'Istituzione scolastica in quanto era emersa un'anomalia relativa al riporto dell'Avanzo di Amministrazione dell'esercizio precedente;
3. in data 15.05.2023 il D.S.G.A. ha trasmesso al Collegio dei revisori nuovamente i documenti del Conto Consuntivo 2022 apportando le modifiche necessarie.

Pertanto si procede con la trattazione del punto all'ordine del giorno.

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, così come ratificato dall'Assessorato Istruzione e formazione con la circolare n. 7 del 15.03.2023, 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.

I documenti relativi al "Conto consuntivo 2022" sono stati trasmessi a mezzo email al Collegio dei revisori in data 14 marzo 2023 e 08 maggio 2023, nonché integrati con la documentazione prodotta in data odierna.

Preliminarmente il Collegio procede alla verifica dei seguenti documenti:

1. Delibera n. 43 del Consiglio di Istituto del 15.12.2022 annotata nel verbale n. 8 di approvazione del PTOF per triennio 2022/2025;
2. Delibera n. 9 del Consiglio di Istituto del 22.12.2021 annotata nel verbale n. 2 di approvazione del Programma Annuale 2022;

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:

- il giornale di cassa informatizzato è composto da 42 pagine e l'ultima registrazione riguarda, in uscita, l'annullamento del mandato n. 101 del 30/12/2022 e in entrata la reversale n. 57 del 24/12/2022;
- il registro partitario delle entrate e delle uscite in conto competenza e in conto residui, informatizzato e interamente stampato per l'anno 2022;
- il registro minute spese, informatizzato, composto da un 1 foglio e l'ultima registrazione è la n. 22 del 16/12/2022 ed afferisce al reintegro sul sottoconto A03.

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	Somme rimaste da riscuotere d=b-c	Differenza
					in + o -
					e=a-b
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	477.452,88				477.452,88
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	168.866,00	168.866,00	20.659,80	148.206,20	
FINANZIAMENTI STATO	12.674,52	12.674,52	12.674,52		
FINANZIAMENTI REGIONE	30.543,21	30.543,21	30.543,21		
FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	10.511,80	10.511,80	10.511,80		
CONTRIBUTI DA PRIVATI	15.877,50	15.877,50	15.877,50		
RIMBORSI	1.050,00	1.050,00	1.050,00		
TOTALE ENTRATE	716.975,91	239.523,03	91.316,83	148.206,20	477.452,88
Disavanzo di competenza		125.815,04			
TOTALE A PAREGGIO		365.338,07			

SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Somme pagate	Somme rimaste	Differenza
				da pagare	in + o -
				d=b-c	e=a-b
ATTIVITA'	171.561,17	100.323,51	81.896,09	18.427,42	71.237,66
PROGETTI	460.727,10	265.014,56	95.138,83	169.875,73	195.712,54
GESTIONI ECONOMICHE					
FONDO DI RISERVA	606,00				606,00
DISPONIBILITA' DA PROGRAMMARE					
TOTALE SPESE	632.894,27	365.338,07	177.034,92	188.303,15	267.556,20
Avanzo di competenza					
TOTALE A PAREGGIO		365.338,07			

GESTIONE DI COMPETENZA

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza accertate complessivamente per € 239.523,03 risultano rimosse per € 91.316,83, mentre permangono residui attivi per € 148.206,20 (Mod. H).

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 365.338,07, risultano pagate per € 177.034,92 (Mod. H), mentre permangono residui passivi per euro 183.303,15.

Il risultato di competenza è pari:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2022	239.523,03
SPESE EFFETTIVE E.F. 2022	365.338,07
(+) AVANZO o (-) DISAVANZO ESERCIZIO 2022*	-125.815,04

* 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.

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

Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programmaz. definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza in + o - e=a-b
			a	b	c	d=b-c	
A		ATTIVITA'	171.561,17	100.323,51	81.896,09	18.427,42	71.237,66
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	17.743,29	8.814,87	6.942,69	1.872,18	8.928,42
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	52.632,94	17.354,59	14.947,22	2.407,37	35.278,35
	A03	DIDATTICA	82.938,90	66.328,55	52.180,68	14.147,87	16.610,35
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO					
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	14.934,00	6.934,50	6.934,50		7.999,50
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	3.312,04	891,00	891,00		2.421,04
P		PROGETTI	460.727,10	265.014,56	95.138,83	169.875,73	195.712,54
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	318.467,29	218.007,06	54.564,48	163.442,58	100.460,23
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	137.674,20	44.147,48	38.114,33	6.033,15	93.526,72
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"					
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	4.585,61	2.860,02	2.460,02	400,00	1.725,59
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"					
G		GESTIONE ECONOMICHE					
	G01	AZIENDA AGRARIA					
	G02	AZIENDA SPECIALE					
	G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI					
	G04	ATTIVITA' CONVITTUALE					
R		FONDO DI RISERVA	606,00				606,00
	R98	FONDO DI RISERVA	606,00				606,00
D		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
	D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
Totale spese			632.894,27	365.338,07	177.034,92	188.303,15	267.556,20

(Mod. N)

RIEPILOGO PER TIPOLOGIA SPESA - MODELLO N
Esercizio finanziario 2022 - Dal 01/01/2022 Al 31/12/2022

Livello 1	SPESE	COMPETENZA					RESIDUI			
		Programmi azione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimesse da pagare	Differenza in + o -	Iniziali	Pagati	Rimasti da pagare	Residui al 31/12
		a	b	c	d=e-c	e=a-b	f	g	h=f-g	i=j+h
01	SPESE DI PERSONALE	209.216,03	106.027,35	69.889,87	36.137,48	103.188,08	116.652,24	65.377,61	51.274,63	87.412,11
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	46.264,37	16.722,14	14.431,59	2.290,55	29.542,23	18.320,69	15.380,24	2.940,45	5.231,00
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	163.506,08	120.819,48	84.264,78	56.554,70	42.086,60	25.092,42	39.914,99	-14.912,48	41.642,22
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	209.344,90	117.812,21	25.703,56	92.108,65	91.532,09	15.447,38	15.447,38		92.108,65
05	ALTRE SPESE	1.808,38	1.808,38	656,61	1.211,77					1.211,77
06	IMPOSTE E TASSE									
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO									
08	ONERI FINANZIARI									
09	RIMBORSI E POSTE CORRETIVE	2.088,51	2.088,51	2.088,51						
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE									
99	FONDO DI RISERVA	606,00				606,00				
Totale spese		632.894,27	365.338,07	177.034,92	188.303,15	267.556,20	175.422,73	136.120,13	39.302,60	227.605,75

SITUAZIONE RESIDUI (MOD L DA MOD J)

	Iniziali al 01/01/2022 (A)	Residui da riscuotere esercizio precedenti (B)	Radiati	Residui esercizio (C)	Finali al 31/12/2022 (B+C)
Residui attivi	382.019,50	254.673,27	-	148.206,20	402.879,47
Residui passivi	175.422,73	39.302,60	-	188.303,15	227.605,75

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (MOD. J)

Fondo cassa inizio esercizio			270.856,11
Gestione			
	Conto Residui	Conto competenza	Tot.
Riscossioni	127.346,23	91.316,83	218.663,06
Pagamenti	136.120,13	177.034,92	313.155,05
Saldo di cassa fine esercizio(31/12/2022)			176.364,12

Il saldo di cassa al 31/12/2022 nell'importo suesposto, coincide con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa, dell'Istituto Cassiere del Mod T 56 della Banca d'Italia.

	Residui es. precedenti	Residui dell'esercizio	Tot.
Residui attivi	254.673,27	148.206,20	402.879,47
Residui passivi	39.302,60	188.303,15	227.605,75
Avanzo o disavanzo al 31/12/2022			351.637,84
Entrate accertate nell'esercizio			239.523,03
Spese impegnate nell'esercizio			365.338,07
Avanzo o Disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza			-125.815,04

CONTO PATRIMONIALE (MOD K)

Dal modello K concernente il conto del patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari ad € 731.817,58.

I valori esposti dall'Istituzione scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale immobilizzazioni (A)	273.429,98	106.672,90	380.102,88
Totale Disponibilità (B)	270.932,97	-94.491,99	176.440,98
Deficit Patrimoniale (C)	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	926.382,45	33.040,88	959.423,33

PASSIVO			
Totale debiti (A)	175.422,73	52.183,02	227.605,75
CONSISTENZA PATRIMONIALE (B)	750.959,72	-19.142,14	731.817,58
TOTALE PASSIVO a pareggio	926.382,45	33.040,88	959.423,33

L'inventario dei beni mobili è informatizzato e l'ultimo bene inventariato riporta il n. 1211.

Il totale disponibilità, dato dalla sommatoria dei crediti e dalle disponibilità liquide al 31.12.2022, comprende il saldo conto corrente bancario e quello del conto corrente postale.

DICHIARAZIONE FISCALI

Risultano regolarmente trasmessi i seguenti modelli:

- Certificazione Unica 2023 redditi 2022 - prot. 23030813455165780 del 08/03/2023 ;
- Modello 770 2022 per ritenute 2021 - prot. 22101911443857488 del 19/10/2022;
- Modello IRAP 2022 – redditi 2021 - prot. 22101913353355357 del 19/10/2022;

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;
- 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 viene chiuso alle ore 18:00, letto, confermato e sottoscritto digitalmente. Sarà inserito nell'apposito registro dei verbali del Collegio dei Revisori a cura del DSGA.

Letto, approvato e sottoscritto,

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Antonino Di Fede

Dott. Pietro Velardi

