



Ministero dell'Istruzione

Istituto Comprensivo Statale "Lombardo Radice"

Piazza Martiri d'Ungheria, 29 - 93100 Caltanissetta (CL) - Telefono 0934591967

Codice Meccanografico: CLIC828004 - C.F.: 92060590855 - CUF: UF6KK4 - CODICE IPA: iclr_085

peo: clic828004@istruzione.it - pec: clic828004@pec.istruzione.it - sito web: www.lombardoradice.edu.it

VERBALE N. 02/2023

L'anno **duemilaventitre** il giorno **12** del mese di **Maggio**, si è riunito, alle ore 14:30, in sessione individuale separata, mediante collegamento telefonico, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito n. 2 della Provincia di Caltanissetta. La riunione si svolge in teleconferenza con il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Dott. Giorgio Raia.

Il Collegio è composto da:

RICOTTA	GRAZIELLA	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale - Presidente - nominato con D.A. 1596 del 06/09/2022	Presente
MESSINA	LUIGI	Ministero dell'Istruzione -Componente- nominato con D.A. 2399 del 28/11/2022	Presente

(GRAZIELLA RICOTTA, nata a Mussomeli (CL) il 04.08.1983 e residente a Mussomeli (CL) in Via Germano, 14/1, con Codice Fiscale: RCTGZL83M44F830P, di professione Dottore Commercialista e Revisore Legale, Tel. 3206949218, peo: grazieilaricotta@gmail.com; pec: grazieilaricotta@pec.it);

(MESSINA LUIGI, nato a Caltanissetta (CL) il 10.12.1943 e residente a Caltanissetta (CL) in Via Cittadella, 70, con codice Fiscale: MSSLGU43C10B429Z, di professione Dottore Commercialista e Revisore Legale, Tel. 0934598171 - 3392130368, peo: meroberto@tiscali.it).

Il Collegio dei Revisori dei Conti, preliminarmente dichiara di aver ricevuto precedentemente a mezzo posta elettronica, con nota Prot. n. 0002097/2023 del 14/03/2023 tutta la documentazione necessaria ai fini della verifica di cui all'o.d.g., integrata con nota Prot. n. 0003573/2023 del 11/05/2023 e fa presente che ai sensi dell'art. 51 comma 2 del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 recepito con Decreto Assessoriale della Regione Sicilia n. 7753 del 28/12/2018 è espressamente ammessa la possibilità per i Revisori dei Conti di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici che consentono di effettuare controlli a distanza. Pertanto, al fine di rispettare pienamente le richiamate disposizioni e di consentire ai Revisori dei Conti di espletare le proprie funzioni anche a distanza, la presente riunione viene effettuata mediante l'uso di strumenti informatici e/o telefonici, in sessioni individuali separate.

Il collegio, procede quindi con il seguente ordine del giorno:

Punto n. 1 O.d.g.

**RELAZIONE IN ORDINE AL PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE
SUL CONTO CONSUNTIVO E.F. 2022**

In merito al presente punto all'O.d.G., il Collegio dei Revisori dei Conti prende in esame la tutta la documentazione relativa al Conto Consuntivo dell'Istituto Comprensivo Statale "Lombardo Radice" per l'E.F. 2022.

Il Collegio dei Revisori procede, ai sensi dell'art. 51 del Decreto Interministeriale 28/08/2018 n. 129, recepito con D.A. della Regione Sicilia n. 7753 del 28/12/2018 all'esame del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2022.

L'esame delle risultanze è stato svolto sulla scorta della relazione illustrativa e della modulistica ministeriale a corredo, è stato redatto in conformità e nel rispetto del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, recante "Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107" così come recepito dal Decreto Assessoriale della Regione Sicilia 28/12/2018, n. 7753 concernente "Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche funzionanti nel territorio della Regione Siciliana". Prima di riferire sulle risultanze dell'esame degli atti relativi al conto consuntivo in parola, il Collegio ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

La gestione dell'Esercizio Finanziario 2022 si è chiusa con un Avanzo complessivo di amministrazione di € 263.788,73;

La situazione finanziaria a fine esercizio presenta un fondo di cassa di € 305.827,95;

Il Programma Annuale E.F. 2022 oggetto di esame è stato approvato con Delibera del Consiglio d'Istituto n. 03/2022 del 07/02/2022;

L'ammontare complessivo dei residui attivi è pari ad € 94.714,44;

L'ammontare complessivo dei residui passivi è pari ad € 136.753,66;

Si procede allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico in collaborazione con Il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi;
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;
9. 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. 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 e Banca d'Italia (Mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché Poste S.p.A. al 31/12;
5. Corretta indicazione consistenze iniziali;
6. 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 e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) al 31/12;
3. Coerenza nella compilazione del modello J;

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)

Dichiarazione IRAP

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

Certificazione Unica

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



*

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 illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori dei Conti hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio. Danno atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

Li v. 1	Liv. 2	ENTRATE	Programmaz definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere d=b-c	differenza in + o -
			a	b	c		e=a-b
01		AVANZO DI	297.869,50				297.869,50

		AMMINISTRAZIONE PRESUNTO					
	01	NON VINCOLATO	40.341,74				40.341,74
	02	VINCOLATO	257.527,76				257.527,76
02		FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	130.515,55	130.515,55	53.675,14	76.840,41	
	01	FONDI SOCIALI EUROPEI (FSE)					
	02	FONDI EUROPEI DI SVILUPPO REGIONALE (FESR)	130.406,95	130.406,95	53.566,54	76.840,41	
	03	ALTRI FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	108,60	108,60	108,60		
03		FINANZIAMENTI DELLO STATO	74.979,34	74.979,34	73.979,34	1.000,00	
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	1.068,24	1.068,24	1.068,24		
	02	DOTAZIONE PEREQUATIVA					
	03	FINANZIAMENTI PER L'AMPLIAMENTO DELL'OFFERTA FORMATIVA (EX L.440/97)					
	04	FONDO PER LO SVILUPPO E LA COESIONE (FSC)					
	05	ALTRI FINANZIAMENTI NON VINCOLATI DALLO STATO					
	06	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI DALLO STATO	73.911,10	73.911,10	72.911,10	1.000,00	
04		FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	51.283,60	51.283,60	51.283,60		
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	30.319,97	30.319,97	30.319,97		
	02	DOTAZIONE PEREQUATIVA					
	03	ALTRI FINANZIAMENTI NON VINCOLATI					
	04	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI	20.963,63	20.963,63	20.963,63		
05		FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	6.159,33	6.159,33	6.159,33		
	01	PROVINCIA NON VINCOLATI					
	02	PROVINCIA VINCOLATI					
	03	COMUNE NON VINCOLATI					
	04	COMUNE VINCOLATI	4.090,30	4.090,30	4.090,30		
	05	ALTRE ISTITUZIONI NON VINCOLATI					
	06	ALTRE ISTITUZIONI VINCOLATI	2.069,03	2.069,03	2.069,03		
06		CONTRIBUTI DA PRIVATI	28.631,00	28.631,00	28.631,00		
	01	CONTRIBUTI VOLONTARI DA FAMIGLIE					
	02	CONTRIBUTI PER ISCRIZIONE ALUNNI	9.934,00	9.934,00	9.934,00		
	03	CONTRIBUTI PER MENSA SCOLASTICA					
	04	CONTRIBUTI PER VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO	6.025,00	6.025,00	6.025,00		

		ALL'ESTERO					
	05	CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA DEGLI ALUNNI	5.416,00	5.416,00	5.416,00		
	06	CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA PERSONALE					
	07	ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE NON VINCOLATI					
	08	CONTRIBUTI DA IMPRESE NON VINCOLATI					
	09	CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE NON VINCOLATI					
	10	ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE VINCOLATI	7.256,00	7.256,00	7.256,00		
	11	CONTRIBUTI DA IMPRESE VINCOLATI					
	12	CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI SOCIALI VINCOLATI					
07		PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA					
	01	AZIENDA AGRARIA - PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO					
	02	AZIENDA AGRARIA - PROVENTI DELLA VENDITA DI SERVIZI					
	03	AZIENDA SPECIALE - PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO					
	04	AZIENDA SPECIALE - PROVENTI DELLA VENDITA DI SERVIZI					
	05	ATTIVITA' PER CONTO TERZI - PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO					
	06	ATTIVITA' PER CONTO TERZI - PROVENTI DELLA VENDITA DI SERVIZI					
	07	ATTIVITA' CONVITTUALE					
08		RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME					
	01	RIMBORSI RECUPERE RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI					
	02	RIMBORSI RECUPERE RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE DA					

		AMMINISTRAZIONI LOCALI					
	0 3	RIMBORSI RECUPER TE RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECESSO DA ENTI PREVIDENZIALI					
	0 4	RIMBORSI RECUPER TE RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECESSO DA FAMIGLIE					
	0 5	RIMBORSI RECUPER TE RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECESSO DA IMPRESE					
	0 6	RIMBORSI RECUPER TE RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECESSO DA ISP					
09		ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI					
	0 1	ALIENAZIONE DI MEZZI DI TRASPORTO STRADALI					
	0 2	ALIENAZIONE DI MEZZI DI TRASPORTO AEREE					
	0 3	ALIENAZIONE DI MEZZI DI TRASPORTO PER VIE D'ACQUA					
	0 4	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI PER UFFICIO					
	0 5	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI PER ALLOGGIE PERTINENZE					
	0 6	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI PER LABORATORI					
	0 7	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI n.a.c					
	0 8	ALIENAZIONE DI MACCHINARI					
	0 9	ALIENAZIONE DI IMPIANTI					
	1 0	ALIENAZIONE DI ATTREZZATURE SCIENTIFICHE					
	1 1	ALIENAZIONE DI MACCHINE PER UFFICIO					
	1 2	ALIENAZIONE DI SERVER					
	1 3	ALIENAZIONE DI POSTAZIONI DI LAVORO					
	1 4	ALIENAZIONE DI PERIFERICHE					
	1 5	ALIENAZIONE DI APPARATI DI TELECOMU NICAZIONE					
	1 6	ALIENAZIONE DI TABLET E DISPOSITIVI DI TELEFONIA FISSA E					

		MOBILE					
	1	ALIENAZIONE DI HARDWARE n.a.c					
	8	ALIENAZIONE DI OGGETTI DI VALORE					
	9	ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI					
	2	ALIENAZIONE DI MATERIALE BIBLIOGRAFICO					
	1	ALIENAZIONE DI STRUMENTI MUSICALI					
	2	ALIENAZIONE DI ALTRI BENI MATERIALI n.a.c					
10		ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI					
	0	ALIENAZIONE DI SOFTWARE					
	2	ALIENAZIONE DI BREVETTI					
	0	ALIENAZIONE DI OPERE DI INGEGNERIA E DIRITTI D'AUTORE					
	4	ALIENAZIONE DI ALTRI BENI IMMATERIALI n.a.c					
11		SPONSOR E UTILIZZO LOCALI	3.548,00	3.548,00	3.548,00		
	0	PROVENTI DERIVANTI DALLE SPONSORIZZAZIONI					
	2	DIRITTI REALI DI GODIMENTO					
	0	CANONI OCCUPAZIONE SPAZIE AREE PUBBLICHE	3.548,00	3.548,00	3.548,00		
	4	PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI					
12		ALTRE ENTRATE	0,01	0,01	0,01		
	0	INTERESSI					
	2	INTERESSI ATTIVI DA BANCA D'ITALIA	0,01	0,01	0,01		
	3	ALTRE ENTRATE n.a.c					
13		MUTUI					
	0	MUTUI					
	2	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE					
Totale entrate			592.986,33	295.116,83	217.276,42	77.840,41	297.869,50
Disavanzo di competenza				34.080,77			
Totale a pareggio				329.197,60			

Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programmazione definitiva a	Somme impegnate b	Somme pagate c	Somme rimaste da pagare d=b-c	differenza in + o - e=a-b
A		ATTIVITA'	367.376,52	265.481,76	174.493,07	90.988,69	101.894,76
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	58.614,75	46.605,63	37.481,02	9.124,61	12.009,12
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	20.695,47	14.654,21	11.186,97	3.467,24	6.041,26
	A03	DIDATTICA	269.611,74	198.376,92	119.980,08	78.396,84	71.234,82
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO					

	A05	VISITE VIAGGIE PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	15.559,24	5.845,00	5.845,00		9.714,24
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	2.895,32				2.895,32
P		PROGETTI	223.596,98	63.715,84	42.865,84	20.850,00	159.881,14
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECN ICO E PROFESSIONALE"					
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO ESOCIALE"	189.731,55	60.636,49	41.136,49	19.500,00	129.095,06
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"					
	P04	PROGETTI PER "FORMAZION E/ AGGIORNAM ENTO DEL PERSONALE"	33.865,43	3.079,35	1.729,35	1.350,00	30.786,08
	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	2.012,83				2.012,83
	R98	FONDO DI RISERVA	2.012,83				2.012,83
D		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
	D10 0	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
Totale spese			592.986,33	329.197,60	217.358,91	111.838,69	263.788,73

Avanzo di competenza

Totale a pareggio

329.197,60

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2022	Riscossi	Radiati	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Totale residui
Residui attivi	€ 23.041,75	€ 6.167,72	€ 0,00	€ 16.874,03	€ 77.840,41	€ 94.714,44

	Iniziali al 01/01/2022	Pagati	Eliminati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Totale residui
Residui passivi	€ 37.701,30	€ 12.786,33	€ 0,00	€ 24.914,97	€ 111.838,69	€ 136.753,66

Al 31/12/2022 risultano incassati residui attivi per € 6.167,72 e pagati residui passivi per € 12.786,33.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari ad € 575.920,10. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	266.631,22	45.500,15	312.131,37
Totale disponibilità	335.570,80	64.971,59	400.542,39
Totale dell'attivo (1)	602.202,02	110.471,74	712.673,76
PASSIVO			
Debiti a lungo termine			
Residui passivi	37.701,30	99.052,36	136.753,66
Totale debiti (2)	37.701,30	99.052,36	136.753,66
CONSISTENZA PATRIMONIALE (differenza 1 - 2)	564.500,72	11.419,38	575.920,10
Totale a pareggio	602.202,02	110.471,74	712.673,76

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2022			€ 312.529,05
	Competenza	€ 217.276,42	
SOMME RISCOSSE			
	Residui	€ 6.167,72	
	Totale (1)	€ 223.444,14	
	Competenza	€ 217.358,91	
SOMME PAGATE			
	Residui	€ 12.786,33	



	Totale (2)	€ 230.145,24	
Differenza (1-2)			€ - 6.701,10
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022			€ 305.827,95

	Esercizio Corrente	€ 77.840,41	
RESIDUI ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	€ 16.874,03	
	Totale (1)	€ 94.714,44	
	Esercizio Corrente	€ 111.838,69	
RESIDUI PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	€ 24.914,97	
	Totale (2)	€ 136.753,66	
Differenza (1-2)			€ -42.039,22
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022			€ 305.827,95
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022			€ 263.788,73

Il fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 305.827,95 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere e con il Mod. 56 T (T.U.) della Banca d'Italia relativo al mese di dicembre 2022 e con le scritture del libro giornale assunta a Prot. n. 01/2023 del 02/01/2023 con allegati i riscontri delle concordanze contabili.

Reversali e mandati

Per quanto attiene alle modalità di acquisizione delle entrate si rileva che esse vengono contabilizzate dopo l'emissione della prescritta reversale.

Per quanto riguarda le modalità di erogazione delle spese, si rileva che esse avvengono prioritariamente attraverso emissione di mandati singoli a favore dei diretti beneficiari.

Le suddette operazioni avvengono tramite l'Istituto Cassiere Unicredit SPA –Agenzia Umberto I di Caltanissetta.

Il sistema contabile in uso presso la scuola, di contabilizzazione delle entrate e delle uscite è stato acquistato con fondi scolastici.

La verifica dei titoli di incasso e di pagamento, realizzata attraverso la “tecnica del campionamento”, ha messo in evidenza che sugli stessi sono indicati l'esercizio finanziario, il numero progressivo, il titolo e il capitolo del bilancio sul quale sono emessi, il riferimento alla competenza ed ai residui, il nome del beneficiario o la ragione



sociale del debitore o del creditore, il codice fiscale e la partita IVA, la causale dell'incasso o del pagamento, la data di emissione o la documentazione giustificativa della spesa.

Sul giornale di cassa sono registrati correttamente nel giorno in cui sono stati emessi i mandati e le reversali, distintamente per competenza e residui.

Sui partitari delle entrate e delle spese e sul giornale di cassa non risultano esserci cancellature.

Reversali

A campione vengono esaminate le seguenti reversali:

N. della reversale	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
23	07-09-2022	Risorsa finanziaria ex art. art. 36, comma 2, del D.L. 21 marzo 2022, n. 21.	€ 4.465,12	Ministero dell'Istruzione
45	19-12-2022	Risorsa Finanziaria ex art. 1 comma 962 Legge 178/2020 per sussidi didattici CTS a.s. 22/23	€ 52.884,80	Ministero dell'Istruzione

Mandati

A campione vengono esaminati i seguenti mandati:

Mandato n.	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
74-75	07-06-2022	Pagamento Fattura n. 773 del 09/05/2022 e IVA su fattura per l'acquisto di Monitor Digitali Interattivi per l'attuazione del progetto FESR "Digital Board: trasformazione digitale nella didattica e nell'organizzazione"	€ 39.600,00 € 8.712,00	MASTER MEDIA s.r.l. ERARIO
221-222	07-11-2022	Pagamento Fattura n. 294/A del 13/10/2022 e IVA su fattura per sostituzione vetro	€ 60,00 € 13,20	TECNOVETRO s.r.l. ERARIO

Tutti i mandati esaminati risultano conformi all'art. 17 del Decreto Interministeriale, corredati della relativa documentazione a corredo.

Spese per Attività e Progetti

Le spese in competenza sono state impegnate per € 329.197,60 e non risultano interamente pagate, risultando un residuo passivo pari ad € 111.838,69.

Detti residui passivi verificatisi nell'esercizio finanziario 2022 sono riconducibili esclusivamente a mancati pagamenti legati a progetti non ancora conclusi (segnatamente Pon Fesr e progetti scolastici che troveranno

conclusione al termine dell'anno scolastico) e a debiti di imminente estinzione (Fatture legate a servizi che hanno cadenza annuale).

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.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 riclassificate 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 la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

Spese per Progetti

Viene verificato a campione il seguente progetto:

1. Progetto Aggregato P 02/13 "Risorse ex art. 1 comma 962 L. 178/2020 per sussidi didattici CTS a.s. 2021/2022";

Aggregato	Spese di Personale (1)	Beni di beni d'investimento (2)	Acquisto di beni di consumo (3)	Acquisto di servizi (4)	Imposte e tasse (5)	Somme Impegnate (b) =1+2+3+4+5	Totale Progr.ne Definitiva (a)	b/a*100
P 02/13	€ 3.280,26	€ 33.304,81	€ 921,00	€ 231,00	€ 2.599,42	€ 40.336,49	€ 54.470,49	74,06%

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione 770/2022 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 24/10/2022 entro i termini di legge e protocollata con n. 22102408562661326

Dichiarazione IRAP (Mod. IRAP)

La dichiarazione IRAP/2022 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 20/10/2022 entro i termini di legge e protocollata con n. 22102010370942665

Certificazione Unica (Mod. CU)

La Certificazione Unica 2022 (n. 36 comunicazioni) è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 28/02/2022 entro i termini di legge e protocollata con n. 22022813233610471



Alla luce dei controlli effettuati, si evince quanto segue:

- Risultano osservate le norme regolamentari;

- È stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi che risulta esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23 comma 1 del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 così come recepito dal D.A.7753/2019;
- 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;
- 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 modello H è coerente con gli altri modelli;
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel Modello L e le risultanze contabili;
- È stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui;
- Il modello L è coerente con gli altri modelli;
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazioni ai beni iscritti nell'inventario;
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili del libro inventario e degli altri registri;
- Il valore dei crediti e dei 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 e dalla Banca d'Italia;
- 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;
- Il modello J è coerente con gli altri modelli;
- 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.
- Avvenuta presentazione del modello 770 e rispettato il termine di presentazione;
- Avvenuta presentazione del modello IRAP e rispettato il termine di presentazione;
- Avvenuta presentazione della comunicazione CU e rispettato il termine di presentazione;



Conclusioni

Nel rispetto dei principi contabili generali di cui all'allegato 1 del decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91, richiamato dall'art. 2, comma 2 del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 e, in particolare, del principio della competenza finanziaria ed economica, si desume una corretta gestione amministrativa, contabile

e patrimoniale dell'Istituto Comprensivo Statale "Lombardo Radice" di Caltanissetta.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto che non sono state rilevate gestioni fuori bilancio, attesta la corrispondenza delle voci del Conto Consuntivo in esame con le risultanze dei libri e delle scritture contabili tenuto dall'istituto.

Tutto ciò premesso,

**Il Collegio ritiene di potere esprimere Parere Favorevole in ordine alla Regolarità Contabile
sul Conto Consuntivo e.f. 2022**

ai fini dell'approvazione del Conto Consuntivo e.f. 2022 da parte del Consiglio di Istituto dell'Istituto Comprensivo Statale "Lombardo Radice" di Caltanissetta.

Il presente verbale, sebbene redatto in sessione separata dal Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti Dott.ssa Graziella Ricotta, viene opportunamente condiviso in tutte le sue parti, ed in particolar modo sulle modalità adottate per il campionamento della documentazione e sulle verifiche effettuate sui documenti trasmessi e visionati, la cui consultazione è indispensabile per la formulazione del parere richiesto, dall'altro componente del Collegio Dott. Luigi Messina, anch'esso collegato in sessione separata.

Il Verbale, chiuso dal Presidente Dott.ssa Graziella Ricotta, alle ore **17.30** del giorno **12** del mese di **Maggio** dell'anno **duemilaventitre**, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Si dà atto che il presente verbale dovrà essere trasmesso in copia originale a carico degli uffici dell'Istituto Comprensivo Statale "Lombardo Radice" al dipartimento dell'Istruzione, dell'Università e del Diritto allo Studio - Regione Siciliana - Servizio VIII - Scuole Statali a mezzo pec all'indirizzo: dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it.

Il collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente Dott.ssa Graziella Ricotta

Il Componente Dott. Luigi Messina

**Il Revisore dei Conti MIUR
(Dott. Luigi Messina)**

