



**Centro Provinciale Istruzione Adulti
CPIA PALERMO 2**

Codice fiscale: 96024800821 Codice meccanografico: PAMM15600Q

Sede amministrativa: Salita San Girolamo snc – 90018 Termini Imerese

Tel. 091/8114042

p.e.o.: pamml5600q@istruzione.it - p.e.c.: pamml5600q@pec.istruzione.it

www.cpiapalermo2.it

C.P.I.A. PALERMO 2 - -TERMINI IMERESE

Prot. 0002244 del 06/04/2023

I (Entrata)

VERBALE N. 02/2023

In data 05/04/2023, in modalità di videoconferenza si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, giusta convocazione del Presidente.

Sono presenti:

- 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. Marco Corsale, in rappresentanza del Ministero della Pubblica Istruzione (MI), nominato con D.A. 2399 del 28/11/2022;
- sono altresì collegati il Direttore S.G.A., Dott.ssa Ornella Taibi, e il Dirigente Scolastico, Prof. Fabio Pipitò.

Sono all'ordine del giorno:

1. Verifica di cassa I trim 2023;
2. Analisi documentazione "Conto consuntivo 2022" e rilascio del relativo parere;

Preliminarmente si passa alla trattazione del **secondo punto all'ODG** "Analisi documentazione "Conto consuntivo 2022" e rilascio del relativo parere".

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, 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 pec al Collegio dei revisori rispettivamente in data 10 marzo 2023, 17 marzo 2023 e 31 marzo 2023.

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:

1. il giornale di cassa informatizzato è composto da 23 pagine e l'ultima registrazione riguarda, in uscita, il mandato n. 261 del 15/12/2022 e in entrata la reversale n. 265 del 31/12/2022;
2. il registro partitario delle entrate e delle uscite in conto competenza e in conto residui, informatizzato e interamente stampato per l'anno 2022;
3. il registro minute spese, informatizzato, composto da due fogli. L'ultima registrazione è la n. 25 del 16/12/2022 ed afferisce alla chiusura del fondo minute spese.

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	520.056,30				
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA					
FINANZIAMENTI STATO	9.386,82	9.386,82	8.386,82	1.000,00	
FINANZIAMENTI REGIONE	31.118,63	31.118,63	31.118,63		
CONTRIBUTI DA PRIVATI	4.523,00	4.523,00	4.523,00		
ALTRE ENTRATE	420,01	420,01	420,01		
TOTALE ENTRATE	565.504,76	45.448,46	44.448,46	1.000,00	520.056,30
Disavanzo di competenza		158.700,20			
TOTALE A PAREGGIO		204.148,66			

SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Somme pagate ©	Somme rimaste da pagare d=b-c	Differenza in + o - e=a-b
ATTIVITA'	249.973,94	109.807,82	93.915,89	15.891,93	140.166,12
PROGETTI	313.929,94	94.340,84	92.592,48	1.748,36	219.589,10
GESTIONI ECONOMICHE	0,00	0,00	0,00		
FONDO DI RISERVA	1.600,88				1.600,88
DISPONIBILITA' DA PROGRAMMARE	0,00		0,00		

TOTALE SPESE	565.504,76	204.148,66	186.508,37	17.640,29	361.356,10
AVANZO DI COMPETENZA					
TOTALE A PAREGGIO	204.148,66				

GESTIONE DI COMPETENZA

Totale accertamenti di competenza € 45.448,46

Totale impegni di competenza € 204.148,66

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza accertate complessivamente per € 45.448,46 risultano riscosse per € 44.448,46, mentre permangono residui attivi per € 1.000,00 (Mod. H).

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 204.148,66, risultano pagate per € 186.508,37. Permangono residui passivi per € 17.640,29 (Mod. H).

Poiché le risultanze contabili sono strettamente correlate alla realizzazione dei progetti, il Collegio ha soffermato la propria attenzione sulla consistenza della spesa prevista, come di seguito indicato:

(A) ATTIVITA'	SPESE	SOMME ASSEGNATE	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE	SOMME RIMASTE DA PAGARE
A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	63.210,48	34.685,88	25.792,11	8.893,77
A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	43.583,08	19.297,51	14.694,95	4.602,56
A03	DIDATTICA	73.740,68	5.281,87	2.886,27	2.395,60
A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	69.439,70	50.542,56	50.542,56	
TOTALE ATTIVITA'		249.973,94	109.807,82	93.915,89	15.891,93
B) PROGETTI		SOMME ASSEGNATE	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE	SOMME RIMASTE DA PAGARE
P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	27.717,87	18.936,76	18.936,76	
P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	268.887,22	69.274,58	67.526,22	1.748,36
P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	5.268,97	2.388,50	2.388,50	
P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE /	12.055,88	3.741,00	3.741,00	

	AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE				
TOTALE PROGETTI		313.929,94	94.340,84	92.592,48	1.748,36
FONDO DI RISERVA	1.600,88				
ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2022				45.448,46	
SPESE EFFETTIVE E.F. 2022				204.148,66	
DISAVANZO ESERCIZIO 2022				- 158.700,20*	

* 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. L'Istituto CPIA PALERMO 2 nell'E.F. 2022 ha registrato un disavanzo di amministrazione nella gestione di competenza pari ad euro 158.700,20, che rappresenta la differenza tra le entrate accertate nell'esercizio, di importo pari ad € 45.948,46 e le spese impegnate nell'esercizio di importo pari ad € 204.648,66. Il disavanzo di competenza risulta tuttavia ampiamente coperto dall'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, di importo pari ad € 520.056,30. Pertanto l'Istituto registra un avanzo di amministrazione complessivo pari ad euro € 361.356,10, così come determinato in sede di redazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2023.

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

(Mod. N)

Descrizione	Prog. Definitiva	Somme Impegnate	Somme Pagate
Personale	156.664,90	42.569,73	41.469,73
Beni di consumo	98.338,28	25.123,41	18.100,51
Acquisto servizi - utilizzo beni di terzi	137.290,46	62.320,33	53.222,94
Beni di investimento	29.611,68	4.611,08	4.611,08
Altre spese	83.301,40	10.826,95	10.406,95
Rimborsi e poste correttive	58.697,16	58.697,16	58.697,16
Fondo di riserva	1.600,88		
Tot. Generale	565.504,76	204.148,66	186.508,37

SITUAZIONE RESIDUI (MOD L DA MOD J)

	Iniziali al 01/01/2022 (A)	Residui da riscuotere (B)	Residui esercizio (C)	Finali al 31/12/2022 (B+C)
Residui attivi	195.839,48	149.629,07	1.000,00	150.629,07
Residui passivi	6.164,77	6.514,77	17.640,29	24.155,06

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (MOD. J)

Fondo cassa inizio esercizio			339.336,66
	Gestione		
	Conto Residui	Conto competenza	Tot.
Riscossioni	46.210,41	44.948,46	91.158,87
Pagamenti	8.605,07	187.008,37	195.613,44
Saldo di cassa fine esercizio(31/12/2022)			234.882,09

AVANZO PER LA GESTIONE DI COMPETENZA (MOD J)

Entrate accertate nell'esercizio	45.448,46
Spese impegnate nell'esercizio	204.148,66
Disavanzo dell'esercizio	-158.700,20

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 e non anche col Mod T 56 della Banca d'Italia in ragione dell'accadimento già evidenziato in sede di verifica e approvazione del Programma Annuale 2023 entro il relativo verbale appositamente redatto al contenuto del quale, qui da intendersi integralmente riportato e trascritto in ordine alla circostanza di cui trattasi, si fa espresso rinvio.

CONTO PATRIMONIALE (MOD K)

Dal modello K concernente il conto del patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari ad € 443.651,56.

I valori esposti dall'Istituzione scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale immobilizzazioni (A)	83.524,89	-17.287,21	66.237,68
Totale Disponibilità (B)	535.176,14	-149.664,98	385.511,16
Deficit Patrimoniale (C)	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	618.701,03	-166.952,19	451.748,84
PASSIVO			
Totale debiti (A)	15.119,84	9.035,22	24.155,06
Consistenza Patrimoniale (B)	603.581,19	-175.987,41	427.593,78
TOTALE PASSIVO a pareggio	618.701,03	-166.952,19	451.784,84

L'inventario dei beni mobili è informatizzato, composto da n. 1 registro numerato progressivamente da pag. 1 a pag. 150. L'ultimo bene inventariato riporta il n. 803.

DICHIARAZIONE SOSTITUTO DI IMPOSTA

La dichiarazione del sostituto di imposta per l'anno di imposta 2021(Mod. 770) è stata presentata in data 20/10/2022. Si riscontrano le ricevute di trasmissione dei modelli:

- Certificazione Unica 2023 redditi 2022 - prot. 23030110493056787 del 01/03/2023 ;
- Mod. 770 per l'IRPEF 2022 prot. 22102013422541622 del 20/10/2022;
- Mod. IRAP per versamenti 2022 prot. 22111813393462046 del 18/11/2022;

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;
- l'ultima operazione annotata nel fondo minute spese, di € 500,00, è del 16/12/2022 e riguarda la chiusura del fondo stesso;
- 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.

Si passa alla trattazione del secondo punto dell'ODG: verifica di cassa I trim 2023

I documenti relativi alla "Verifica di cassa" sono stati trasmessi a mezzo pec al Collegio dei revisori rispettivamente in data 30 marzo 2023 e 05 aprile 2023.

La verifica di cassa viene effettuata alla data del 31.03.2023. Preliminarmente si verifica la convenzione di cassa. L'istituto cassiere è la Banca di Credito Cooperativo di Altofonte e Caccamo; la convenzione è stata stipulata in data 01/01/2020 e scadrà in data 31/12/2023. Si prendono in visione l'estratto del conto bancario, il giornale di cassa, il saldo Banca d'Italia, il registro delle minute spese.

La situazione di cassa al 31.03.2023, che riporta un saldo pari ad euro 215.499,87, non concorda con il saldo dell'estratto conto rilasciato dall'istituto cassiere che è invece pari a € 216.368,87. Tale differenza trova giustificazione in due provvisori in entrata e uno in uscita. I provvisori in entrata riguardano un contributo volontario per assicurazione scolastica di importo pari ad euro 5, e uno relativo ad un finanziamento della regione Sicilia per manutenzione edifici di importo pari ad euro 1.615,86.

Il provvisorio in uscita, di importo pari a euro 59,51, è relativo a "interessi e competenze" da corrispondere all'Istituto cassiere.

Il saldo dell'Istituto cassiere al 29.03/2023 coincide con il saldo Banca d'Italia alla data del 30.03.2023.

Il riepilogo delle operazioni di cassa viene riportato di seguito:

- dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2023		234.882,09
Riscossioni fino alla reversale n. 5 del 01/03/2023		
conto competenza	15.201,70	
conto residui	0,00	
Totale somme riscosse		15.201,70
Pagamenti fino al mandato n. 60 del 23/03/2023		
conto competenza	28.553,93	
conto residui	6.029,99	
Totale somme pagate		34.583,92
Fondo di cassa alla data 31/03/2023		215.499,87

Il Collegio, ha acquisito i seguenti documenti:

1. elenco mandati emessi nel periodo dal 01.01.2023 al 31.03.2023
2. elenco reversali emesse nel periodo dal 01.01.2023 al 31.03.2023;

ed ha proceduto al campionamento casuale, tramite la formula excel "casuale.tra", selezionando due reversali e due mandati relativi al periodo I trimestre 2023, per i quali ha richiesto ed ottenuto l'intero flusso documentale a supporto del ciclo passivo ed attivo.

- Mandato n. 17 e 18;
- Reversale n. 1 e 3;

Vista tutta la documentazione allegata, è regolare.

Viene preso in esame il registro minute spese.

Il Commissario Straordinario che agisce in vece del Consiglio di istituto con delibera n. 1 del 01/02/2023 ha determinato il fondo di minute spese per € 1.000,00, con limite per ciascuna spesa di € 100 + IVA.

Il registro minute spese è composto da un foglio.

Il registro evidenzia n.6 operazioni; la prima operazione del 14/02/2023 è l'apertura del registro per € 500,00; l'ultima operazione è la n. 6 del 28/03/2023 ed afferisce all'acquisto di un toner. Il totale delle spese è di € 334,05.

Conclusioni

A conclusione della attività di verifica di cassa, il Collegio dei Revisori, riscontrata la regolarità della documentazione esaminata, non ha alcun rilievo da osservare.

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza, mediante l'uso di strumenti informatici e viene chiuso alle ore 14:45, viene letto, confermato e sottoscritto successivamente 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.



Dott. Marco Corsale

