

Verbale n.1 del 10/05/2023

L'anno 2023, il giorno dieci del mese di maggio, alle ore 09:30, si riunisce il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Comprensivo "F. Vivona" di Calatafimi Segesta (TP) composto da:

- Dott.ssa Margherita Scola – PRESIDENTE – In rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale;
- Dott.ssa Silvana Novella – COMPONENTE – In rappresentanza del MIUR;

per dare atto dell'attività di revisione svolta con riferimento a:

1. analisi conto consuntivo anno 2022;
2. Varie e eventuali.

1. ANALISI CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022

È stato verificato che il fascicolo relativo al Conto Consuntivo predisposto dall'Istituto Scolastico è formalmente conforme a quanto indicato all'art. 22 del D.A. 7753 del 28/12/2018 in quanto composto da:

- a) Conto finanziario (modello H e H+);
- b) Conto del patrimonio (modello K);
- c) Elenco dei residui attivi e passivi (modello L);
- d) Situazione amministrativa al 31/12/2022 (modello J);
- e) Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera (modello M);
- f) Rendiconto delle singole attività e dei singoli progetti (modello I);
- g) Riepilogo spese per tipologia (modello N);
- h) Relazione illustrativa dell'andamento della gestione dell'istituto scolastico;
- i) Tabella dimostrativa avanzo/disavanzo di amministrazione 2022;
- j) Dichiarazione di inesistenza di gestione fondi fuori bilancio.

Come previsto dalla Circolare Regione Siciliana n.5 del 13/03/2023, l'Istituto ha predisposto tutti i documenti utilizzando la modulistica ufficiale fornita dal MIUR.

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 disavanzo di competenza di € -65.903,64 ed un Avanzo di Amministrazione complessivo di € 192.418,83;
- la situazione amministrativa al 31/12/2022 presenta un saldo cassa di € 38.846,24;

Analisi Modello H – Conto finanziario

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente Scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i revisori hanno 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. Si dà atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze.

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
Avanzo di amministrazione presunto	269.366,81	0,00	-
Finanziamenti dall'Unione Europea	102.000,00	102.000,00	100,00%
Finanziamenti dallo Stato	56.802,63	56.802,63	100,00%
Finanziamenti dalla Regione	21.665,90	21.665,90	100,00%

Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	14.164,60	14.164,60	100,00%
Contributi da privati	31.462,50	31.462,50	100,00%
Proventi da gestioni economiche			-
Rimborsi e restituzione somme	2,50	2,50	100,00%
Alienazione di beni materiali			-
Alienazione di beni immateriali			-
Sponsor e utilizzo locali			-
Altre entrate	48,01	48,01	100,00%
Mutui			-
Totale entrate	495.512,95	226.146,14	
Disavanzo di competenza		65.903,64	
Totale a pareggio		292.049,78	

RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a) *
Attività	354.383,35	224.750,12	63,42%
Progetti	127.800,56	67.299,66	52,66%
Gestioni economiche			
Fondo di riserva	703,09	0,00	-
Disavanzo di amministrazione presunto			
Totale spese	482.886,49	292.049,78	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		292.049,78	

Dalle sopra riportate cifre, si ricava che la gestione di competenza ha dato come risultato un disavanzo di competenza pari a € -65.903,64 determinato da:

- accertamenti di entrata
- impegni di spesa
- disavanzo di competenza

€ 226.146,14

- € 292.049,78

-€ 65.903,64

Il rapporto tra le somme impegnate (€ 292.049,78) dalla Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2022 e quelle programmate (€ 482.886,49) è del 60,48%.

I finanziamenti dello Stato sono complessivamente pari a € 56.802,63, determinati in base alla dotazione iniziale del MIM di cui al programma annuale e alle successive note di variazione.

I finanziamenti della Regione sono complessivamente pari a € 21.665,90 determinati in base alla dotazione iniziale di cui al programma annuale e alle successive note di variazione.

Tutte le altre differenze rispetto a quanto previsto nel programma annuale sono state determinate tramite apposite note di variazione indicate analiticamente all'interno della relazione illustrativa e riscontrate dai sottoscritti revisori contabili.

Analisi modello L – Residui attivi e passivi

I residui attivi alla data del 31/12/2022 risultanti dal Mod. L ammontano ad euro 240.033,62-, di cui euro 83.952,62 relativi ad anni precedenti. I residui passivi alla medesima data ammontano ad euro 86.461,03, di cui € 147,77 relativi ad anni precedenti. La situazione riepilogativa dei residui è rappresentata nella tabella seguente:

	Residui al 01/01/2022	Radiati	Riscossi / pagati	Da riscuotere / da pagare	Residui esercizio 2022	Totale residui al 31/12/2022
Residui attivi	83.952,62	-11.061,34	98.062,44	83.952,62	156.081,00	240.033,62
Residui passivi	29.914,83	-17,00	29.750,06	147,77	86.313,26	86.461,03

Il Collegio accerta che gli importi dei residui attivi e passivi corrispondono a quelli riportati nella modulistica predisposta dall'Istituto e a quelli del Mod. N il cui totale tiene conto delle variazioni intervenute.

Analisi modello K – Conto patrimoniale

Dal modello K emerge una consistenza patrimoniale pari a € 486.378,42. I valori esposti dall'Istituto Scolastico sono i seguenti:

ATTIVO	SITUAZIONE AL 01/01/22	VARIAZIONI	SITUAZIONE AL 31/12/22
Immobilizzazioni	187.095,66	+ 90.235,75	277.331,41
Disponibilità	299.282,76	-20.401,78	278.880,98
Totale attivo	486.378,42	69.833,97	556.212,39

PASSIVO	SITUAZIONE AL 01/01/21	VARIAZIONI	SITUAZIONE AL 31/12/21
Debiti	29.914,83	+ 56.546,20	86.461,03
Consistenza patrimoniale	456.463,59	+13.287,77	469.751,36
Totale passivo	486.378,42	69.833,97	556.212,39

La consistenza patrimoniale che all'inizio dell'esercizio ammontava ad euro 456.463,59, durante l'esercizio 2022 ha subito un incremento pari a € 13.287,77.

Il totale delle disponibilità liquide pari ad euro 278.880,98 è dato dal saldo cassa dell'Istituto Cassiere al 31/12/2022, dai residui attivi e dal saldo del c/c postale.

Il collegio si riserva in futuro di accertare la rispondenza del valore dei singoli beni iscritti nel libro inventario con quanto esposto nella situazione patrimoniale riportata nell'allegato K.

Analisi modello N – Riepilogo per aggregato entrata e spesa

Il modello N, redatto su apposita modulistica ufficiale, risulta perfettamente coerente con i dati riportati sugli altri modelli che compongono il fascicolo relativo al conto consuntivo 2022.

Analisi modello J – Situazione amministrativa

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

	CONTO RESIDUI	CONTO COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 01/01/2022			106.205,24
RISCOSSIONI	98.062,44	70.065,14	168.127,58
PAGAMENTI	29.750,06	205.736,52	235.486,58
SALDO CASSA			38.846,58

	RESIDUI ANNI PREC.	RESIDUI ESER. 22	TOTALE
Residui attivi	83.952,62	156.081,00	240.033,62
Residui passivi	147,77	86.313,26	86.461,03
Avanzo di amministrazione al 31.12.22			192.418,83
Entrate accertate nell'esercizio			226.146,14
Spese impegnate nell'esercizio			292.049,78
Disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza			-65.903,64

Il saldo di cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 38.846,24 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere e con le scritture del libro giornale. Inoltre i dati riportati concordano con quanto indicato nei prospetti relativi alla situazione dei residui attivi e passivi.

Analisi modello I – Rendiconto progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il POF 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.

Tutti i dati sono riepilogati nel modello I allegato al fascicolo del conto consuntivo.

Si riportano di seguito i dati di sintesi al fine di verificarne la percentuale di realizzazione.

Progetto / Attività	Programmazione definita	Somme impegnate	Somme pagate	Rapporto tra impegnato e programmato	Rapporto trapagato e impegnato
A01 Funzionamento generale e decoro della Scuola	9.962,04	5.042,33	2.379,33	50,62%	47,19%
A02 Funzionamento amministrativo	23.702,42	18.277,76	16.487,76	77,11%	90,21%
A03 Didattica	18.421,12	7.369,48	5.570,78	40,01%	75,59%
A04 Alternanza Scuola-Lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
A05 Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	29.900,03	24.495,00	24.495,00	81,92%	100,00%
A06 Attività di orientamento	1.181,70	0,00	0,00	0,00%	0,00%
A07 Progetto PON 10.1.6A-FSEPON-SI-2018-165	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
A08 Comune di Calatafimi Segesta	16.056,20	13.954,99	10.740,56	86,91%	76,97%
A09 Comune di Vita	13.626,03	5.168,91	3.955,23	37,93%	76,52%
A15 Ex art. 231, comma 1, D.L. n. 34/2020	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
A16 Ex art. 231, comma 1 DL 34/2020	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
A17 Risorse art. 21 D.L. n. 137/2020	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
A18 D.L. 17/03/2020	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
A19 SUPPORTO PSICOLOGICO ART 1 COMMA 697 L 234/	1.507,16	1.480,00	1.480,00	98,20%	100,00%
A20 Risorse ex art 31 comma 1 lett a DL 41/2021	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
A21 Risorse ex art 31 comma 1 lett a DL 41/2021	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
A23 Piano Scuola Estate - Risorse ex art. 31 comma 6	3,02	3,02	3,02	100,00%	100,00%
A24 Risorse ex art 58 comma 4 DL 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
A25 Risorse ex art 58 comma 4 DL 73/2021	21.203,34	21.196,14	13.964,14	99,97%	65,88%
A26 PROGETTO 13.1.1A-FESRPN-SI-2021-489 AVVISO 2	48.714,07	48.218,41	219,60	98,98%	0,46%
A27 PROGETTO 13.1.2A-FESRPN-SI-2021-640 AVVISO 2	36.937,95	36.448,67	36.448,67	98,68%	100,00%
A28 COMPLETAMENTO PROGRAMMA DDI REGIONI MEZ	12.046,54	12.046,54	12.046,54	100,00%	100,00%
A29 13.1.3AFESRPN SI 2022-27EDUGREEN LABORATO	25.000,00	24.892,24	4.489,60	99,57%	18,04%
A30 FINANZIAMENTO CONVENZIONE MIUR FARMACIE M	3.566,20	3.566,20	3.566,20	100,00%	100,00%
A31 RISORSE EX ART 36 COMMA 2 DL 21/2022 INCREME	2.590,73	2.590,43	2.590,43	99,99%	100,00%
A32 PROGETTO 13.1.5A FESRPN SI 2022 57 AMBIENTI	75.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
A33 PNRR SCUOLE IN CLOUD AVVISO INVESTIMENTO 1	10.507,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
A34 RISORSE EX ART 39 BIS DL 115/2022 INTEGR CONT	2.457,80	0,00	0,00	0,00%	0,00%
A36 PNRR "DDI E FORMAZIONE PERSONALE TRASFOR	2.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Attività	354.383,35	224.750,12	138.436,86	63,42%	61,60%
P04 Progetti per "Formazione / aggiornamento del	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

perso					
P05 Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
P06 Giochi Matematici	118,56	0,00	0,00	0,00%	0,00%
P07 Formazione e aggiornamento docenti e ATA	1.155,53	0,00	0,00	0,00%	0,00%
P16 PNSD - Piano Nazionale Scuola Digitale	200,00	200,00	200,00	100,00%	100,00%
P19 Progetto PON 10.2.2A-FSEPON-SI-2018-912	4.058,88	0,00	0,00	0,00%	0,00%
P20 Progetto PON 10.2.1A-FSEPON-SI-2019-113	1.292,43	0,00	0,00	0,00%	0,00%
P21 Progetto PON 10.2.2A-FSEPON-SI-2019-192	4.225,88	0,00	0,00	0,00%	0,00%
P22 Progetto PON 10.2.5A-FSEPON-SI-2019-294	3.914,55	0,00	0,00	0,00%	0,00%
P23 Progetto PON 10.1.1A-FSEPON-SI-2019-124	39.174,00	35.241,78	35.241,78	89,96%	100,00%
P25 PNSD - Strumenti per la didattica digitale integra	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
P26 PROGETTO PON 10.1.1A-FESRPN-SI-2021-10	1.902,92	0,00	0,00	0,00%	0,00%
P27 PROGETTO PON 10.2.2A-FESRPN-SI-2021-10	36.183,30	31.857,88	31.857,88	88,05%	100,00%
P28 Contributo Laboratori Formativi referenti ed civic	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
P29 PROGETTO 10.1.1A FDRPOC SI 2022 -94 AVVISO 339	25.410,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
P30 PROGETTO 10.2.2A-FDRPOC-SI-2022-105 AVVISO 33	10.164,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Progetti	127.800,05	67.299,66	67.299,66	52,66%	100,00%

L'esame della documentazione relativa ai suddetti progetti non ha dato luogo a particolari osservazioni.

FONDO MINUTE SPESE

In ordine alla gestione del Fondo per le Minute Spese pari ad euro 500,00, il Collegio riscontra l'esatta attuazione di quanto disposto dall'art. 17 del D.A. N. 895 del 31/12/2001. L'importo anticipato al DSGA con mandato n. 1 DEL 26/01/2022 è stato restituito con apposita reverse N. 33 DEL 20/12/2022.

E' stata presa visione anche delle ricevute di presentazione delle certificazioni 2023 e del modello 770/2022 periodo imposta 2021 compresa ricevuta di presentazione ; E' stata presa visione del Modello Irap 2022 periodo imposta 2022 e del versamento delle imposte irap.

In conclusione:

Il collegio dei revisori tenuto conto delle disposizioni dettate in materia dal D.A. N. 7753 del 28/12/2018 , della circolare numero 6 del 24/02/2020 dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale e della Nota MIM n. 7435 del 14/03/2023 sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022.

Letto confermato e sottoscritto il seguente verbale che si compone di n 5 pagine viene chiuso alle ore 11:00

Il Collegio fa carico al direttore amministrativo dell'istituzione scolastica di inserire copia del presente verbale nell'apposito registro.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott.ssa Margherita Scola

(Presidente)

Dott.ssa Silvana Novella

(Componente)