

VERBALE N. 01bis/2023

L'anno 2023 il giorno 19 del mese di Ottobre, alle ore 9.00, si è riunito presso l'Istituto Comprensivo "Silvio Boccone" di Palermo, con sede nella via del Vespro n. 72, il Collegio dei Revisori dei conti n. 15 della Provincia di Palermo così composto:

- **Rag. Spatola Tommaso** in qualità di Presidente, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale nominato con Decreto prot. n. 1151 del 15/06/2023;
- **Dott.ssa Mustacciolo Monica**, in qualità di Componente in rappresentanza del M.I.M. nominato con Decreto prot. n. 2028 del 14/09/2023.

Scopo della riunione del Collegio è quello di effettuare l'esame del Conto Consuntivo della gestione 2022 così come previsto dall'art. 23 del Regolamento approvato con Decreto Assessoriale n.7753 del 28/12/2018. Questo in quanto la nomina del collegio si è perfezionata solo in data 06/10/2023 con l'insediamento del Componente del MIM presso l'Istituto Superiore "Regina Margherita" di Palermo, capofila del collegio n. 15, e che il mandato del precedente Collegio è scaduto il 31/12/2022.

Il predetto documento è stato predisposto dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, Dott.ssa Valentina Sacco, sulla base delle disposizioni contemplate dagli artt.22 e 23 del D.A. 7753 del 28.12.2018 e dalla Circ. dell'Ass.to dell'istruzione e della formazione professionale n. 5 del 13/03/2023, avente per oggetto "Conto Consuntivo delle Istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado statali E.F. 2022".

Prima di passare all'esame dei libri contabili si prende atto dei dati generali.

Alla data odierna l'istituzione scolastica, si articola in:

Sede/Succursale/Plesso	Denominazione	Indirizzo e/o località
SEDE CENTRALE	"S. BOCCONE"	VIA DEL VESPRO,72-PA
PLESSO	ORETO	VIA ORETO,106 -PA

Dati Generali

La situazione delle classi e degli alunni è la seguente:

<i>Scuola Secondaria di I grado</i>	Totale Classi	Alunni iscritti	<i>Di cui diversamente abili</i>
Prime	7	125	7
Seconde	10	153	9
Terze	10	151	2

Scuola Primaria	Totale classi	Alunni Iscritti	Di cui diversamente abili
Prime	2	46	2
Seconde	2	34	2
Terze	2	39	2
Quarte	2	38	4
Quinte	2	33	1

Infanzia	Totale Sez.	Alunni Iscritti	Di cui diversamente abili
Sezione A	1	12	1
Sezione B	1	14	0
Sezione C	1	14	0
Sezione D	1	20	2

Dati del Personale

La situazione del personale docente e non docente (organico di fatto) in servizio alla data odierna può così sintetizzarsi:

L'organico docente in servizio è costituito da 103 docenti di cui 72 a T.I. e 31 a T.D. a tempo determinato;

Il personale ATA è composto complessivamente da 17 unità di cui:

- n.1 D.S.G.A. (T.I)
- n. 0 assistenti tecnici di cui 0 a T.I. e 0 a T.D.
- n.4 assistenti amministrativi di cui 2 a T.I. e 2 a T.D.
- n. 12 collaboratori scolastici di 9 T.I e n. 3 T.D.

Il Collegio procede preliminarmente all'accertamento dell'esistenza dei libri contabili e degli altri registri di cui all'art. 29 comma 1 del D.A. 895/2001 e dall'art. 23 D.A. 7753/2018.

Dichiarazioni del sostituto d'imposta

- La dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod. 770), relativa all'anno 2021, risulta presentata nei termini e precisamente il 27/10/2022 protocollo di trasmissione n. 22102710475448313.
- La dichiarazione IRAP, relativa all'anno 2021, è stata presentata nei termini e precisamente il 07/11/2022 protocollo di trasmissione n. 22110712120634082.
- La dichiarazione del sostituto d'imposta Certificazione Unica 2023 relativa all'anno 2022 è stata presentata in data 03/03/2023 con protocollo d'invio n. 23030313592821161.
- Non risulta inviata la dichiarazione relativa agli emolumenti gestiti fuori cedolino.

1 - Inventario generale:

La consistenza patrimoniale al 01/01/2022 risulta essere la seguente:

Voci	Importo
Impianti e macchinari	€ 380,64
Attrezzature	€ 41.064,59
Mezzi di Trasporto	0,00
Altri Beni	€ 3.876,56
Totale	€ 45.321,79

La consistenza patrimoniale inventariata al 31/12/2022 risulta essere variata:

Codici	Voci	Variazione	Importo finale
A-2-2	Impianti e macchinari	1.019,67	1.400,31
A -2-3	Attrezzature	4.354,21	45.418,80
A-2-4	Mezzi di Trasporto	0,00	0,00
A-2-6	Altri Beni	375,01	4.251,57
	Totale	5.748,89	51.070,68

Tale valore totale non corrisponde a quanto dichiarato nel modello K che riporta un totale di € 50.645,64.
Risultano le seguenti discrepanze:

- Da un confronto con il modello K dell'anno 2021 e il raccordo situazione patrimoniale al 31/12/2021 sono state modificate le categorie di assegnazione dei beni; nel dettaglio sono state modificate A-2-2 e A-2-3:

Descrizione	Modello K 2021	Raccordo sit. Patrimoniale 31/12/2021
A-2-2	380,64	380,64
A-2-3	44.516,11	41.064,59
A-2-6	425,04	3.876,56
TOTALE	45.321,79	45.321,79

- È errato il valore della variazione, pari a € 5.323,85, riportato come variazione nel modello K del 2022; il valore corretto è 5.748,89 come desumibile dal raccordo sit. patr. al 31/12/2022.
- In conseguenza del punto precedente, risulta errato il totale dei beni materiali riportato nel modello pari a € 50.645,64. Il valore corretto è 51.070,68, come desumibile dal raccordo sit.patr. al 31/12/2022. La differenza è pari a € 425,04.

Il Collegio invita il DSGA a re imputare correttamente le voci di inventario, consapevole che la modifica di una categoria o sottocategoria può determinare l'incongruenza del modello K con l'anno precedente.

2- Giornale di cassa:

Il registro si compone di n. 31 pagine, l'ultima registrazione dell'esercizio 2022 è quella relativa al mandato n. 340 del 31/12/2022 di € 2,50 imputata all'Aggregato 02 "funzionamento amministrativo" – spese conto corrente 2° trimestre. Alla data del 31/12/2022 il giornale di cassa riporta un saldo di € 590.209,23 e concilia con il saldo del conto corrente bancario dell'anno 2022 dell'Istituto cassiere Credite Agricole riportato nella stampa del sistema tesoweb sign assunto al protocollo dell'istituto al n. 7728 del 19/10/2023 che corrisponde al totale del saldo della Banca d'Italia assunto al protocollo dell'istituto al n. 7729 del 19/10/2023.

3- Registro del conto corrente postale.

L'istituto ha attivo il CCP n. 16474900 che riporta un saldo di € 0,00 al 31/12/2022. Il DSGA dichiara che il conto corrente postale non verrà più utilizzato ma chiuso appena possibile.

4- Registro Economato

Il registro è tenuto in maniera informatizzata ed è composto da n. 1 pagina. L'apertura è stata effettuata con mandato n. 25 del 16/02/2022 per € 300,00 e reintegrato con mandati n. 288, 289, 290, 291 e 292 del 16/12/2022 per un totale di € 195,24.

La chiusura del fondo è avvenuta con reversale n. 31 del 16/12/2022 e registrata come operazione n. 31 del 16/12/2022. Al 31/12/2022 presenta un saldo di € 0,00.

A campione vengono verificate le seguenti spese:

- Progressivo n. 16 del 23/09/2022 – ditta Acqua e sapone acquisto pila stilo AA per un importo di € 3,29;
- Progressivo n. 22 del 15/12/2022 – ditta Piazza Concept acquisto materiale elettrico per un importo di € 27,00;
- Progressivo n. 18 del 23/09/2022 – ditta Baldacchino per acquisto n. 2 lucchetti per un importo di € 5,20.

10 - Registro Consiglio di istituto

L'ultimo verbale relativo all'anno 2022 è il n. 1 del 27/12/2022. Il nuovo Consiglio ha ripreso la numerazione a seguito del suo insediamento.

Il conto consuntivo è stato elaborato secondo le indicazioni fornite dalla Regione Siciliana Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

Il conto consuntivo risulta predisposto dal Direttore S.G.A. ed è stato sottoposto dal Dirigente all'esame di questo Collegio dei Revisori dei Conti unitamente alla relazione che illustra l'andamento della gestione dell'Istituzione scolastica ed i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati.

Esso risulta composto dal conto finanziario e del patrimonio e gli stessi risultano corredati dei seguenti allegati:

Mod. H (Conto Finanziario)

Mod. I (Rendiconto dei singoli progetti /attività) in formato elettronico

Mod. L (Elenco dettagliato dei residui attivi e passivi al 31.12.2022)

Mod. J (Situazione amministrativa definitiva che dimostra il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio; le somme riscosse e quelle pagate, tanto in conto competenza quanto in conto residui; il fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio, l'avanzo di amministrazione)

Mod. M (Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera)

Mod. K (Conto del patrimonio – Prospetto dell'attivo e del passivo)

Mod. N (riepilogo tipologia spese)

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art.23 del Decreto Assessoriale n. 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 programma annuale relativo all'esercizio finanziario 2022 risulta approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 15/02/2022 (verbale n. 21) delibera n.146 e modificato nel corso dell'esercizio finanziario.

Conto Finanziario (Mod.H)

Le variazioni al PA 2022 hanno determinato in entrata e in uscita i seguenti risultati:

ENTRATE				
Aggr.Voce	Descrizione	Programmazione iniziale	Variazione	Programmazione definitiva
01	Avanzo di amministrazione	625.709,25	0,00	625.709,25
02	Finanziamenti dell'Unione Europea	0,00	2.000,00	2.000,00
03	Finanziamento Stato	300,00	8.783,29	9.083,29
04	Finanziamenti Regione	13.880,96	7.311,30	21.192,26
05	Finanz. EE.LL. o altre Ist.Pubbl	0,00	61.394,54	61.394,54
06	Contributi privati	0,00	232,00	232,00
08	Rimborsi e restituz. Somme	0,00	2,50	2,50
12	Altre entrate	0,00	373,63	373,63
TOTALE		639.890,21	80.097,26	719.987,47

USCITE				
Aggr.Voce	Descrizione	Programmazione iniziale	Variazione	Programmazione definitiva
A	Attività di funzionamento	97.609,96	89.587,15	187.197,11
P	Progetti	367.733,51	3.013,89	370.747,40
G	Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
R	Fondo di riserva	694,05	0,00	694,05
Z/Z01	Disp.Finanz.da programm.	173.852,69	-12.503,78	161.348,91
TOTALE		639.890,21	80.097,26	719.987,47

ENTRATE				
Aggr.Voce	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme accertate	Disponibilità
01	Avanzo di amministrazione	625.709,25 €		
02	Finanziamenti dell'Unione Europea	2.000,00 €	2.000,00 €	100%
03	Finanziamento Stato	9.083,29 €	9.083,29 €	100%
04	Finanziamenti Regione	21.192,26 €	21.192,26 €	100%
05	Finanz. EE.LL. o altre Ist.Pubbl	61.394,54 €	61.394,54 €	100%
06	Contributi privati	232,00 €	232,00 €	100%
08	Rimborsi e restituzioni somme	2,50 €	2,50 €	100%
12	Altre entrate	373,63 €	373,63 €	100%
TOTALE		719.987,47 €	94.278,22 €	

USCITE				
Aggr.Voce	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Utilizzo
A	Attività di funzionamento	187.197,11 €	99.596,55 €	53,20%
P	Progetti	370.747,40 €	24.784,78 €	6,69%
G	Gestioni economiche	- €	- €	0,00%
R	Fondo di riserva	694,05 €	- €	0,00%
Z/Z01	Disp.Finanz.da programm.	161.348,91 €		0,00%
TOTALE		719.987,47 €	124.381,33 €	17,28%

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 30.103,11.

Dal confronto con la programmazione definitiva, emerge che le somme impegnate risultano pari al 17,28 %. Il Collegio invita l'Istituto a un maggior utilizzo dei fondi assegnati e prende atto che l'USR utilizza l'Istituto come Istituto Cassiere.

89
101

Situazione Residui (Mod.L)

Al termine dell'esercizio la situazione dei residui è la seguente:

Residui attivi	Iniziali al 01/01/2022	Riscossi	Variazione in diminuzione	Residui esercizio 2022	Totale residui al 31/12/2022
	53.059,86	12.976,59	0,00	1.950,94	14.927,53
Residui passivi	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Variazione in diminuzione	Residui esercizio 2022	Totale residui al 31/12/2022
	92.113,44	10.210,04	0,00	12.811,12	17.214,76

G. 101

Situazione amministrativa (Mod.J)

Dall'allegato Mod.J risulta, a fine esercizio, un saldo di cassa di €. **590.209,23**

Detto saldo è stato così determinato:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 ammonta a:

Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio		664.762,83
Ammontare delle somme riscosse in conto competenza	92.627,28	
Ammontare delle somme riscosse in conto residui	21.556,55	
Totale	114.183,83	
Ammontare dei pagamenti eseguiti in conto competenza	112.050,54	
Ammontare dei pagamenti eseguiti in conto residui	76.686,89	
Totale	188.737,43	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio		590.209,23
Residui attivi		14.927,53
Residui passivi		22.840,83
Avanzo/Disavanzo di amministrazione a fine esercizio		582.295,93

Detto avanzo risulta essere così determinato:

Economie verificatesi alla fine dell'E.F.2022 (Diff. In + o - del Mod.H)	434.257,23	
Disponibilità finanziaria da programmare Esercizio 2022 (Z01)	161.348,91	
Totale	595.606,14	
Radiazione residui attivi *	18.526,72	
Radiazione residui passivi *	5.216,51	
Totale	582.295,93	

Avanzo/Disavanzo per la gestione di competenza

Entrate effettive accertate nell'esercizio	94.578,22	
Spese effettive impegnate nell'esercizio	124.681,33	
Avanzo/Disavanzo di competenza	-30.103,11	

(*) i residui indicati riguardano residui attivi e passivi movimentati in anni precedenti al 2022.

Dalla stampa del controllo di avanzo di esercizio 2022 si rileva, infatti, una somma derivante da radiazioni residui pari a € 13.310,21 (desumibili dall'elenco residui attivi/passivi movimentati) che modificano l'avanzo di amministrazione Z01 che risulta a fine esercizio.

Il Collegio invita il DSGA a chiarire, anche consultandosi con il precedente DSGA, la situazioni di tali variazioni ai residui al prossimo incontro.

per

Conto patrimoniale (Mod.K)

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dalla situazione patrimoniale dell'anno 2022 (Mod.K) si evincono le seguenti risultanze: alla data del **31/12/2022** la consistenza patrimoniale dell'Istituto ammonta ad € **50.645,64**, di seguito dettagliatamente specificato:

IMMOBILIZZAZIONI:			
Materiali	€.	50.645,64	+
DISPONIBILITA':			
Rimanenze			+
Residui ATTIVI	€.	14.927,53	+
Depositi BANCARI e POSTALI	€.	590.209,23	+
DEBITI:			
Residui Passivi	€.	23.021,16	-
TOTALE CONSISTENZA PATRIMONIALE	€.	632.761,24	

Tale consistenza non risulta corretta per quanto già scritto in precedenza. Il valore corretto è € 633.186,28.

SPESE

L'analisi dettagliata delle tipologie di spesa si evince dal modello N, facente parte integrante del Conto consuntivo.

In particolare la situazione sintetica delle tipologie di spese è la seguente:

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
1	SPESE DI PERSONALE	4.382,24	1.834,92	42%
2	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	50.293,01	14.391,42	29%
3	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	440.983,15	82.822,68	19%
4	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	35.309,72	2.202,10	7%
5	ALTRE SPESE	5.889,86	5.784,01	98,21
6	IMPOSTE E TASSE	134,00	134,00	100%
8	ONERI FINANZIARI	3.500,00	0,00	0,00%
9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	17.452,53	17.392,53	99,65%
98	FONDO DI RISERVA	694,05	0,00	0,00%
	Totale generale	558.638,56	124.561,66	73,48%

VERIFICHE A CAMPIONE

Il Collegio procede alla verifica a campione dei seguenti documenti:

- Mandato di pagamento n. 12 del 01/02/2022 – saldo fattura 1455/PA - € 2.924,00 – aggregato A01- ditta Argo software.
- Mandato di pagamento n. 26 del 17/02/2022 – IVA su fattura 1455/PA - € 643,28 - aggregato A01- Agenzia delle entrate.
- Mandato di pagamento n. 41 del 03/03/2022 – liquidazione compenso Collegio dei revisori anno 2021 – € 840,00 – aggregato A02.
- Reversale di incasso n. 17 del 12/07/2022 – aggregato 05/04 – erogazione contributo alle istituzioni scolastiche per il servizio di assistenza - Comune di Palermo - € 1.615,64
- Reversale di incasso n. 24 del 24/10/2022 – aggregato 03/01 – a.f. 2022 funzionamento amministrativo didattico sett/dic 2022 – Ministero istruzione - € 155,00

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori:

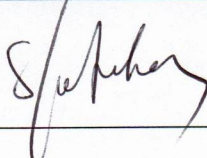
- prende atto che al consuntivo risulta allegata la dichiarazione di inesistenza di gestione fuori bilancio;
- attesta la corrispondenza delle voci del conto consuntivo in esame con le risultanze dei libri e delle scritture contabili con riferimento a quanto sopra evidenziato.

Tutto ciò premesso, il Collegio, fatto salvo quanto sopra rilevato,

esprime

parere **FAVOREVOLE** all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2022 da parte del Consiglio d'istituto.

Il presente verbale letto, viene confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI	
Presidente	
Componente	