

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N° 40
DELLA PROVINCIA DI PALERMO
I. C. STATALE "ALTAVILLA MILICIA"
VERBALE N. 2 /2023

L'anno DUEMILAVENTITRE, il giorno 04 del mese di aprile, alle ore 09.30, si riunisce in modalità telematica il Collegio dei Revisori dei conti, n. 40 della provincia di Palermo per l'esame del Conto Consuntivo 2022.

Partecipano alla seduta telematica i Revisori dei Conti:

- 1) Dott. ssa Teresa Lo Cascio – Presidente in Rappresentanza dell' Ass. Reg. all'Istruzione e F.P.;
- 2) Dott.ssa Antonina Caruso – in rappresentanza del Ministero della P.I.;

e il DSGA dell'Istituto Scolastico

Si prende atto che il Conto Consuntivo esercizio finanziario 2022 è stato elaborato in base a quanto disposto dall'art. 22 e seguenti del D.L. n. 129/2018 e del D.A. 7753/2018,

Il documento contabile è composto da :

Relazione Tecnico- Contabile al Conto Consuntivo 2022
Modello H - Conto Finanziario;
Modelli I - Rendiconti delle singole Attività e dei singoli Progetti
Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2022;
Modello J bis al 31/12/2022
Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi
Modello K - Conto Patrimoniale;
Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
Modello N - Riepilogo per aggregati di entrata e spesa.
Giornale di cassa
Estratto conto al 31/12/2022
della banca tesoriera MPS
Dettaglio avanzo di amministrazione al 31/12/2022
Utilizzo avanzo di amministrazione al 01/01/2022
Modifiche al Programma annuale



In base alla rielaborazione prodotta dall'Istituzione scolastica il Collegio perviene ai seguenti risultati contabili dopo avere consultato la relazione illustrativa :

Il Collegio ha proceduto al riesame 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. In merito si procede a fornire le informazioni generali sulle entrate e sulle spese: per le entrate sono state emesse n° 60

reversali, l'ultima risulta emessa in data 27/12/2022 per l'importo di € 1942,39 relativo al contributo volontario genitori per assicurazione alunni nel conto corrente postale ; per le uscite sono stati emessi n° 429 mandati, di cui l'ultimo in data 27/12/2022 di €38,50 intestato all'Agenzia delle Entrate per pagamento Iva su fatt. n. 302004570 del MPS per compenso servizio di tesoreria IV trimestre 2022.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized cursive script. The signature is located in the lower right quadrant of the page.

Il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

CONTO FINANZIARIO - Esercizio 2022				
ENTRATE				
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% (b/a)	
Avanzo di amministrazione	157,535,32			
Finanziamenti da UE	€ 151.760,00	€ 151.760,00	100,0%	
Finanziamento dello Stato	€ 48.646,63	€ 48.646,63	100,0%	
Finanziamenti della Regione	€ 21.033,35	€ 21.033,35	100,0%	
Finanziamenti da enti territoriali o altre istituzioni pubbliche	€ 38.060,44	€ 38.060,44	100,0%	
Contributi da privati	€ 8.399,39	€ 8.399,39	100,0%	
Rimborsi e restituzioni di somme	€ 98,11	€ 98,11	100,0%	
Altre Entrate	€ 251,00	€ 251,00	100,0%	
Proventi da gestioni economiche	€ -	€ -		
Entrate per partite di giro	€ -	€ -		
Totale Entrate	€ 425.784,24	€ 268.248,92	63,0%	
SPESE				
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% (b/a)	
Attività	€ 228.256,12	€ 113.592,43	85,8%	
Progetti	€ 197.107,03	€ 60.612,88	80,3%	
Gestioni economiche	€ -	€ -	-	
Fondo di riserva	€ 421,09	€ -		
Totale Spese	€ 425.784,24	€ 174.205,31		
Avanzo di competenza		€ 94,043,61		
Totale a pareggio		€ 268.248,92		

Dal confronto con la programmazione definitiva della spesa emerge che le somme impegnate risultano pari ad una media del 83% di quelle programmate, e le somme accertate, nel medesimo confronto con l'entrata, si attestano sul 100%.

Dalla tabella si evince che:

il rapporto tra le somme accertate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva individua la percentuale di risorse disponibili rispetto alle previsioni; più si avvicina il valore a 100 e maggiori risulteranno le disponibilità dell'Istituto;

il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva definisce la

percentuale degli obblighi da pagare che l'Istituto ha assunto; più tale percentuale si avvicina a 100 e maggiore sarà stata l'attività posta in essere dall'Istituto rispetto alle previsioni iniziali.

GESTIONE DI COMPETENZA

Totale accertamenti di competenza	€ 268.248,92
Totale impegni di competenza	€ 174.205,31
Saldo gestione di competenza avanzo	€ + 268.248,92

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 268.248,92 risultano riscosse per € 126.970,92 per l'esercizio 2022, rimangono da riscuotere € 141.278,00, i residui attivi degli anni precedenti all' E.F. 2022 ammontano ad € 4.786,88, entrambi sono indicati analiticamente nel modello L per un totale complessivo di € 146.064,88. I Residui attivi riportati nel modello L, hanno i titoli giuridici per essere mantenuti nelle scritture contabili; essi incidono sulla determinazione del risultato di amministrazione., il Collegio al fine di verificare il titolo giuridico per il mantenimento dei residui in contabilità esamina il modello L elenco residui Attivi e la loro corretta contabilizzazione.

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 174.205,31 risultano pagate per € 159.350,88 mentre permangono residui passivi per € 14.854,43 per l'esercizio 2022 ed € 561,20 relativi ad anni precedenti per un totale complessivo di € 15.415,63 come indicati analiticamente nel modello L. I Residui passivi riportati nel modello L, hanno i titoli giuridici per essere mantenuti nelle scritture contabili; essi incidono sulla determinazione del risultato di amministrazione.

Poiché le risultanze contabili sono strettamente correlate alla realizzazione dei progetti, il Collegio ha soffermato la propria attenzione sulla consistenza della spesa prevista e li trascrive come segue:



GESTIONE DEI RESIDUI

Si è accertato che i residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame (mod. L.) concordano con le risultanze contabili.

La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:

Gestione residui passivi

Gestione	Iniziali 2022	Pagamenti	Residui esercizio 2022	Residui di competenza	TOTALE RESIDUI
Residui passivi	€ 19.163,80	€ 3.748,17	€ 15.415,63	€ 14.854,43	€ 15.415,63

Gestione residui attivi

Gestione	Iniziali 2022	Riscossioni	Residui	Residui	TOTALE RESIDUI
Residui attivi	114.334	31.731	146.065	141.278	146.064,88

Nel corso dell'anno 2022 sono state effettuate radiazioni sia sui residui attivi che passivi e accertati minori finanziamenti al programma annuale 2022 come sottoelencati:

Minor finanziamento per minori spese sostenute progetto 13.1.2A FESR PON SI 2021-692 Digital Board - €729,26;

Minor finanziamento progetto 10.2.2A FDRPOC-SI-2020-162 Contrasto al fallimento formativo precoce e di povertà educativa -€2.918,27;

Minor finanziamento progetto PON FSER 10.2.2A-SI 2021-151 Apprendimento e socialità insieme - €3.987,03;

Variatione negativa per mancata realizzazione del progetto PON FESR Sicilia 2014-2022 10.8.1 Interventi infrastrutturali per l'innovazione tecnologica -€3.118,00;

Revoca moduli: Insieme si vince partecipando; Prepararsi alla comunicazione in lingua inglese 1; Prepararsi alla comunicazione in lingua inglese 2; Progetto 10.2.2A-FSEPON- SI-2021-151 -€15.246,00;

Residuo passivo n. 229 del 22/10/2021 di + € 300,00 per contratto gestione sito web Ditta servizi medi di Massimo Salaris :

Residuo passivo Ditta Borgione per + € 29,99. La differenza algebrica è pari ad € € 25.668,57



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

L'avanzo di amministrazione, evidenziato nel Modello J), risulta così determinato

RISCOSSIONI	€ 211.020,44	€ 83.549,52	€ 126.970,92
PAGAMENTI	€ 178.123,49	€ 18.272,61	€ 159.350,88
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio	€ 121.259,67		
Avanzo/Disavanzo complessivo di fine esercizio			
Residui attivi	€ 146.064,88	€ 4.786,88	€ 141.278,00
Residui passivi	€ 15.415,63	€ 561,20	€ 14.854,43
Differenza	€ 130.649,25		
Avanzo complessivo di fine esercizio	251.908,92		

Il Fondo di cassa di € 121.259,67 al 31/12/2022 concorda con le risultanze del giornale di cassa, e il Modello T56 della banca d'Italia.

L'avanzo di amministrazione complessivo al 31/12/2022 di € 251.908,92 del modello J, differisce da quello determinato con la sottoelencata formula matematica, € 183.533,88+ € 94.043,61. La differenza di € 25.668,57 è dovuta alla radiazione dei residui attivi e passivi deliberati dal Consiglio di Istituto per pari importo

Risultato di amministrazione al 31/12/2021 € 183.533,88
Avanzo di competenza al 31/12/2022 € 94.043,61
Differenza radiazione R.A. e R.P. - € 25.668,57
Totale avanzo di amministrazione al 31/12/2022 € 251.908,92

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta che la consistenza patrimoniale dell'Istituto a fine esercizio, data dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori passivi, è pari ad € 357.432,85 di cui il valore delle immobilizzazioni è pari ad € 105.523,93, tale valore corrisponde con quello risultante dal registro dell'inventario e dalle scritture contabili alla data del 31/12/2022.

Il collegio fa presente che è stato redatto l'inventario dei beni al 31/12/2022 con il programma SIDI Inventario che in maniera automatica procede altresì all'ammortamento dei beni. Il valore totale al 31/12/2022 concorda con quanto esposto nella situazione patrimoniale.

Il Collegio rappresenta inoltre che il valore dei Residui, della cassa, delle immobilizzazioni materiali esposti nella situazione patrimoniale, concorda con quanto specificato nei relativi modelli.



FONDO MINUTE SPESE

Il Collegio come raccomandato dalla circolare n.6 dell'assessorato Istruzione e Formazione della Regione Sicilia del 24 Febbraio 2021, ha verificato che il Fondo Minute Spese viene tenuto seguendo il disposto dell'articolo 21 del D. Lgs. 129/18 e D.A. 7753/2018.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti sulla base delle risultanze e di quanto puntualizzato, preso atto della dichiarazione del Direttore SS.GG.AA. e del Dirigente Scolastico 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 e dichiara la seduta chiusa alle ore 13,30.

Dott. ssa Teresa Lo Cascio



Dott. ssa Antonina Caruso

