



CENTRO PROVINCIALE PER L'ISTRUZIONE DEGLI ADULTI

Sede amministrativa: Via Giordano Bruno s.n., P. 1°/s - 97100 RAGUSA
Tel. 0932675847 - 0932675846 - 0932675835 - D.S. 0932675843 – sito web: www.cpiaragusa.gov.it
Cod. Fisc. 92040010883 - Cod. Mecc. RGMM07700P – Codice Univoco d'Ufficio UFXSBQ
p.e.o.: rgmm07700p@istruzione.it- pec: rgmm07700p@pec.istruzione.it

COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI - AMBITO N. 5 - triennio 2020/2023

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI – AMBITO N° 5

VERBALE n. 11 del 21/04/2023

L'anno duemilaventitre, il giorno ventuno del mese di aprile, alle ore 15:00, il Collegio dei Revisori dei conti, si riunisce nelle persone di:

	Nome	Cognome	Rappresentanza	
Presidente	Orazio	Puglisi	Regione Siciliana	Presente
Componente	Massimo	Alfieri	MIUR	Presente

Ed invero, vista l'attuale situazione pandemica, i membri del collegio dei revisori si riuniscono ed analizzano la documentazione fornita dall'Istituzione scolastica, tramite l'uso di piattaforme telematiche.

All'ordine del giorno della riunione:

- 1) Conto Consuntivo E.F. 2022
- 2) Varie ed eventuali

Il Collegio procede preliminarmente all'accertamento della regolare tenuta dei seguenti libri contabili informatizzati relativamente alle scritture dell'E.F. 2022 e non riscontra rilievi da evidenziare:

1. **Inventario:** registro entrata beni mobili 2022 stampato composto da pag. 19;
2. **Giornale di cassa:** Per l'anno 2022 composto da n° 51 pagine e l'ultima operazione effettuata corrisponde alla reversale n. 42 del 30/12/2022 aggr. 05/06 di €. 5,00 e relativa a contributo volontario corsisti;
3. **Registro partitario delle entrate c/comp.:** è composto da n° 24 pagine;
4. **Registro partitario delle uscite c/comp.:** composto di n° 212 pagine;
5. **Registro partitario delle entrate c/residui:** è composto da n° 06 pagine;
6. **Registro partitario delle uscite c/residui:** composto da n° 37 pagine;
7. **Registro relativo al fondo di anticipazione al D.S.G.A. per le minute spese:** per l'anno 2022 formato da 3 pagine l'ultima operazione del 23/12/2022 è rappresentata dalla chiusura- giroconto del fondo minute spese.
8. **Registro delle fatture elettroniche:** composto da n° 07 pagine e l'ultima operazione effettuata corrisponde al saldo della fattura n. 3732/H della Ditta Ultramedia S.R.L. - del 21/12/2022 di €. 1.699,46 Iva Compresa.
9. **Modello cu 2022, Modello 770/2022 e Modello Irap 2022 regolarmente presentati entro le scadenze normative previste.**

**COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI - AMBITO N. 5 -
triennio 2020/2023**

Esauriti i suddetti preliminari, si è quindi proceduto all'esame del conto consuntivo relativo al periodo **01/01/2022 - 31/12/2022**.

Il documento contabile è stato predisposto dal Dirigente Scolastico/Direttore S.G.A nel rispetto di quanto previsto dall'art. 18 del D.A. 895/2001 e di quanto previsto dagli artt. 22 e 23 del D.A. 7753 del 28-12-2018.

Il conto consuntivo al 31/12/2022 è compilato con totale utilizzo della modulistica vigente, corredato dagli allegati prescritti e dalla relazione illustrativa che ne delinea sinteticamente i contenuti fondamentali e i risultati della gestione.

Il conto Consuntivo è composto dai Mod. H – Conto finanziario - e Mod. K – Conto patrimonio con allegati i seguenti altri modelli obbligatori:

- Mod. I - Rendiconto progetto/attività
- Mod. J – Situazione amministrativa definitiva
- Mod. L – Elenco residui
- Mod. M –Spese personale
- Mod. N – Riepilogo spese.

I risultati della gestione possono così sintetizzarsi:

**CONTO FINANZIARIO AL 31/12/2022 –
MOD.H****RIEPILOGO DELLE ENTRATE**

Aggregato	Programmazione definitiva (a) Euro	Somme accertate (b) Euro
Avanzo di amministrazione utilizzato	588.050,05	0
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	1.000,00	1.000,00
Finanziamenti dello Stato	41.482,00	41.482,00
Finanziamenti della Regione	275.082,11	275.082,11
Finanziamenti da enti territoriali o da altre Istituzioni pubbliche	501,74	501,74
Contributi da privati	7.775,00	7.775,00
Rimborsi e restituzioni di somme	0	0
Altre entrate	629,68	629,68
Mutui		
Totale entrate	914.520,59	326.470,54
Disavanzo di competenza		28.428,67
Totale a pareggio	0	354.899,21

RIEPILOGO DELLE SPESE

**COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI - AMBITO N. 5 -
triennio 2020/2023**

Aggregato	Programmazione definitiva (a) Euro	Somme impegnate (b) Euro
Attività	186.916,25	129.829,42
Progetti	726.648,12	225.069,79
Gestioni economiche	0	0
Fondo di riserva	956,22	0
<i>Totale spese</i>	914.520,59	354899,21
Avanzo di competenza	0	0
<i>Totale a pareggio</i>		354.899,21

ESAME DELLE ENTRATE

Le **entrate** effettivamente **accertate** nell'esercizio sono risultate pari a € **326.470,54** a fronte di una previsione definitiva di €. **914.520,79**.

RIEPILOGO

Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenze in + o in -
914.520,79	326.470,54	76.470,54	250.000,00	588.050,05
Disavanzo di competenza	28.428,67			
Tot. A pareggio	354.899,54			

ESAME DELLE SPESE - ATTIVITA'/ PROGETTO

Il totale delle **spese impegnate** è risultato pari a € 354.899,21, pagate €. 259.532,20 e rimaste da pagare €. 95.367,01.

RIEPILOGO

Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenze in + o in -
914.520,59	354.899,21	259.532,20	95.367,01	559.718,85
avanzo competenza				
Totale a pareggio	354.899,21			

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA al 31-12-2022 - MOD. J**FONDO DI CASSA**

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio € 247.782,64



CENTRO PROVINCIALE PER L'ISTRUZIONE DEGLI ADULTI

Sede amministrativa: Via Giordano Bruno s.n., P. 1°/s - 97100 RAGUSA
Tel. 0932675847 - 0932675846 - 0932675835 - D.S. 0932675843 – sito web: www.cpiaragusa.gov.it
Cod. Fisc. 92040010883 - Cod. Mecc. RGMM07700P – Codice Univoco d'Ufficio UFXSBQ
p.e.o.: rgmm07700p@istruzione.it- pec: rgmm07700p@pec.istruzione.it

COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI - AMBITO N. 5 - triennio 2020/2023

Ammontare somme riscosse:		
a) in conto competenza	€.	76.470,54
b) in conto residui attivi	€.	73.761,88
	Totale	€. 150.232,42
Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
a) in conto competenza	€.	259.532,20
b) in conto residui passivi	€.	30.825,59
		€. 290.357,79
	Fondo di cassa a fine esercizio	€. 107.657,27
AVANZO COMPLESSIVO DI FINE ESERCIZIO		
Residui attivi	€.	476.527,17
Residui passivi	€.	99.587,17
		€. 484.597,27
Avanzo complessivo di amministrazione dell'esercizio		
		€. 484.597,27

Le entrate effettive accertate nell'esercizio risultano pari ad € 326.47054
Le spese effettive impegnate nell'esercizio risultano pari ad € 354.899,21
AVANZO DI COMPETENZA € 28.428,67
Il fondo di cassa al 31.12.2022 concorda con le risultanze del giornale di cassa e con il saldo dell'estratto conto di tesoreria della Banca d'Italia al 31.12.2022, della somma di € 107.657,27.

CONSISTENZA PATRIMONIALE

Dalla situazione patrimoniale relativa al periodo 1-1-2022/31-12-2022 si evincono le seguenti risultanze:

Conto del patrimonio

I dati sotto riportati sono conformi alle risultanze contabili del mod. K:

la consistenza patrimoniale netta risulta di **€ 650.576,31**

Residui attivi e passivi

crediti (residui attivi) € 476.527,17 di cui da fondi Stato € 97.327,67

debiti (residui passivi) € 99.587,17 di cui verso Stato €. //////////////

Cassa



CENTRO PROVINCIALE PER L'ISTRUZIONE DEGLI ADULTI

Sede amministrativa: Via Giordano Bruno s.n., P. 1°/s - 97100 RAGUSA
Tel. 0932675847 - 0932675846 - 0932675835 - D.S. 0932675843 – sito web: www.cpiaragusa.gov.it
Cod. Fisc. 92040010883 - Cod. Mecc. RGMM07700P – Codice Univoco d'Ufficio UFXSBQ
p.e.o.: rgmm07700p@istruzione.it- pec: rgmm07700p@pec.istruzione.it

COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI - AMBITO N. 5 - triennio 2020/2023

Il saldo cassa riportato nell'estratto conto della Tesoreria della Banca d'Italia (Mod. 56 T.U.) e dell'Istituto Cassiere al 31.12.2022, risulta uguale a quello evidenziato nel giornale di cassa, pari ad €. 107.657,27.

Conto finanziario

Dalla gestione di competenza 2022 le entrate e le spese presentano le seguenti risultanze, conformi al mod. H:

accertamenti	riscossioni	Da riscuotere	impegni	pagamenti	Da pagare
326.470,54	76.470,54	250.000,00	354.899,21	259.532,20	95.367,01
28.428,67				disavanzo di competenza	
354.899,21	Totale a pareggio		354.899,21	Totale a pareggio	

Minute spese

Il registro del fondo anticipazione minute spese per l'e.f. 2022 è stato regolarmente tenuto.

CONCLUSIONI

Ciò premesso, grazie all'esame di cui sopra e alle verifiche a campione effettuate, si dà atto che:

- gli importi iscritti nella previsione iniziale e le variazioni in (+) o in (-) sono corrispondenti alle risultanze del programma annuale per l'anno 2022 approvato dal Consiglio di Istituto e alle variazioni regolarmente deliberate dallo stesso;
- la Scuola per la gestione dei mandati/reversali utilizza il pacchetto O.I.L. e si è adeguata alla recezione delle fatture nel formato elettronico come previsto dalla normativa vigente;
- le entrate e le uscite, siano esse attinenti alla gestione della competenza o alla gestione dei residui, concordano con quanto registrato e trascritto nei relativi registri partitari; ciascuna operazione registrata nei superiori libri è supportata da documenti giustificativi (mandati o reversali, fatture, ecc.) e gli stessi sono tutti raggruppati e ordinati separatamente per singolo aggregato e voce;
- per quanto attiene alle spese, si precisa che l'ammontare dei mandati, per ogni aggregato o progetto, è contenuto nei limiti della previsione definitiva; i mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati; i documenti di spesa sono regolari ai fini dell'IVA e delle altre ritenute previste dalla normativa vigente; sulle fatture risultano apposti, ove previsto, il numero d'inventario;
- i totali delle programmazioni definitive delle entrate e delle spese del conto finanziario risultano a pareggio;
- gli interessi attivi maturati sul deposito bancario hanno trovato integrale iscrizione nella competenza dell'esercizio;



CENTRO PROVINCIALE PER L'ISTRUZIONE DEGLI ADULTI

Sede amministrativa: **Via Giordano Bruno s.n., P. 1°/s - 97100 RAGUSA**
Tel. **0932675847 - 0932675846 - 0932675835 - D.S. 0932675843** – sito web: www.cpiaragusa.gov.it
Cod. Fisc. **92040010883** - Cod. Mecc. **RGMM07700P** – Codice Univoco d'Ufficio **UFXSBQ**
p.e.o.: rgmm07700p@istruzione.it- pec: rgmm07700p@pec.istruzione.it

COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI - AMBITO N. 5 - triennio 2020/2023

- gli impegni di spesa non hanno ecceduto lo stanziamento dello specifico aggregato ai sensi del comma 1° dell'art. 11 del D.A. 895/2001
- le variazioni nella consistenza patrimoniale netta a fine esercizio trovano giusta corrispondenza nelle scritture contabili;
- dalle verifiche, sempre a campione, effettuate sulle scritture contabili non sono state riscontrate anomalie o irregolarità
- Sono state rispettati gli adempimenti e le scadenze fiscali.

Le poste iscritte nel conto consuntivo, dunque, sono apparse coerenti e conformi ai fatti di gestione e la gestione finanziaria e patrimoniale è apparsa, nel suo complesso, regolare e proficua.

Gli accertamenti per la parte delle entrate, pari a € 326.470,54 e gli impegni per la parte delle spese, pari a €. 354.899,21 evidenziano un **disavanzo di competenza di € 28.428,67**. Inoltre la situazione finanziaria al 31/12/2021 (Mod.J) evidenzia un avanzo di amministrazione complessivo a fine esercizio di €. **484.597,27**.

Per quanto sopra, ai sensi dell'art. 5, c.8 e dell'art. 51 comma 1, del D.A. n. 7753 del 28-12-2018, ed alla luce della circolare Ass. dell'Istruzione e della Formazione Professionale Regione Siciliana n. 17 del 31 maggio 2017 prima citata, lo scrivente Collegio dei Revisori al fine di *assicurare il regolare svolgimento delle attività delle Istituzioni Scolastiche*, esprime

PARERE FAVOREVOLE DI REGOLARITÀ CONTABILE

All'approvazione della proposta del "**Conto Consuntivo E.F. 2022**", e degli altri allegati, parte integrante e sostanziale che lo compongono.

Esaurito l'argomento posto all'o.d.g. il Collegio dei Revisori termina i lavori alle ore 15:43

Il presente verbale viene redatto in modalità file nativo digitale e firmato digitalmente

Letto, confermato e sottoscritto

IL PRESIDENTE

Dott. Orazio Puglisi

I Componente

Dott. Massimo Alfieri