



I° ISTITUTO COMPRENSIVO "G. Rodari G. Nosengo"
Via San Paolo 107, -95030 Gravina di Catania (CT)
Tel.095/7258150 – Fax 095/7258150 - C.F. 93190610878
e-mail: ctic8a4007@pec.istruzione.it - ctic8a4007@istruzione.it

COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI DEI CONTI

VERBALE N. 4 A.D. 2023

Il giorno 18 del mese di aprile dell'A.D. 2023, a seguito di convocazione, si è riunito alle ore 8:00 il Collegio dei revisori legali dei conti presso questo Istituto Comprensivo "G. Rodari – G. Nosengo" in Gravina di Catania (CT) dell'Ambito Territoriale n. 3 - Provincia di Catania.

È presente il dott. Luigi Miceli, Presidente del Collegio *de quo*.

Per quanto riguarda il componente del M.I.M., si fa presente che non risulta ancora nominato in sostituzione del precedente dimissionario.

È presente, altresì, il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, dott. Filippo Mazzeo; assiste la Dirigente Scolastica prof.ssa Sampognaro Anna Maria.

Il Collegio prende in esame soprattutto il Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2022, allo scopo di poter esprimere il relativo parere previsto dalla normativa vigente in materia di contabilità, ai sensi del D.I. 28 agosto 2018 n. 129, "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'art. 1, co. 143, della legge 13 luglio 2015 n. 107"; nonché della recente circolare n. 5 del 13 marzo A.D. 2023 dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione professionale della Regione Siciliana, riguardante il Conto Consuntivo delle Istituzioni Scolastiche di ogni ordine e grado statali e della circolare n. 7 del 15 marzo A.D. 2023 del medesimo succitato Assessorato riguardante la proroga dei termini di predisposizione ed approvazione dell'elaborato di che trattasi.

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dsga
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti

8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
 9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
 10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Riaccertamento dei residui*
3. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12/2022*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12/2022*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Direttore S.G.A. in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il collegio ha 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: dà atto che il Conto Consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 177.191,31		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 1.000,00	€ 1.000,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 8.396,94	€ 8.396,94	0,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 22.601,39	€ 22.601,39	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 130,00	€ 130,00	0,00

06-Contributi da privati	€ 14.820,48	€ 14.820,48	0,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 231,05	€ 231,05	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 224.371,17	€ 47.179,86	0,00
Disavanzo di competenza		€ 49.421,77	
Totale a pareggio		€ 96.601,63	

SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 123.569,45	€ 87.156,10	71
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 30.176,52	€ 24.588,89	81
A02-Funzionamento amministrativo	€ 15.317,15	€ 13.404,85	88
A03-Didattica	€ 70.095,78	€ 43.575,02	62
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 7.115,87	€ 5.030,00	71
A06-Attività di orientamento	€ 864,13	€ 557,34	64
Progetti	€ 23.462,32	€ 9.445,53	40
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 4.862,26	€ 1.104,00	23
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 6.552,56	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.047,50	€ 8.341,53	76
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.523,27	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
TOTALE SPESE	€ 148.555,04	€ 96.601,63	65
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 36.640,41		
Avanzo di competenza			
Totale a pareggio		€ 96.601,63	

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 65 % di quelle programmate.

FONDO MINUTE SPESE DEL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI ED AMMINISTRATIVI

A norma dell'art. 21 del D.I. n. 129/2018 e dell'art. 21 D.A. n. 7753/2018 Fondo Minute spese del D.S.G.A. per l'esercizio finanziario 2022 è stata anticipata la somma di euro 500,00 con mandato n. 6 del 07/02/2022 per rimborsare tutte quelle spese preventivamente richieste e documentate da scontrini fiscali e/o fatture pagate in contanti. La restituzione dell'anticipo è stata effettuata con reversale n. 42 del 13/12/2022.

Il programma annuale dello stesso anno cui si riferisce il Conto Consuntivo è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 24/01/2022 con verbale n. 4 del 24/01/2022 – delibera n. 4; l'ultimo Conto Consuntivo approvato è quello relativo al 2021.

Il Collegio dei Revisori ha preso visione della dichiarazione resa dal D.S. e dal D.S.G.A. dalla quale si evince che non vi sono gestioni fuori bilancio e della dichiarazione del D.S. relativa all'adozione delle misure minime di sicurezza sul trattamento dei dati personali.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui e.f. 2022	Variaz. In diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	40.735,72	0,00	40.735,72	0,00	-39.175,72	1.560,00

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui e.f. 2022	Variatz. In diminuzio ne	Totale Residui
Residui Passivi	8.983,49	8.324,08	659,41	17.397,61	////////// //////////	18.057,02

Al 31/12/2022 risultano da incassare residui attivi per euro 1.560,00.

Al 31/12/2022 risultano da pagare residui passivi per euro 18.057,02.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	262.022,58	5.633,68	267.656,26
Totale Disponibilità	186.345,24	-79.483,96	106.861,28
Totale dell'attivo	448.367,82	-73.850,28	374.517,54
Deficit Patrimoniale			
Totale a pareggio			
PASSIVO			
Totale debiti	8.983,49	9.073,53	18.057,02
Consistenza Patrimoniale	439.384,33	-82.923,81	356.460,52
Totale a pareggio	448.367,82	-73.850,28	374.517,54

L'attivo immobilizzato è costituito dalle immobilizzazioni materiali per euro 267.656,26.

- **Le attività correnti (totale disponibilità pari ad euro 106.861,28)** sono costituite dai residui attivi per euro 1.560,00 e dalle disponibilità liquide di euro 105.301,28, mancando del tutto il valore delle rimanenze di magazzino;
- **Le passività** sono costituite esclusivamente da residui passivi, cioè somme impegnate e non pagate al 31/12/2022 che ammontano ad euro 18.057,02;
- **Il patrimonio netto** è la semplice **consistenza patrimoniale** ottenuta dalla differenza tra attivo e passivo che è pari ad euro 356.460,52

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				145.439,08
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022	Totale	
Riscossioni	0,00	47.679,86	47.679,86	
Pagamenti	8.324,08	79.704,02	88.028,10	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				105.090,84
Residui Attivi	1.560,00	0,00	1.560,00	
Residui Passivi	659,41	17.397,61	18.057,02	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2022				88.593,82

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 105.090,84 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale di cassa e della Banca d'Italia.

Dichiarazione Certificazione Unica 2023

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 è stata presentata in data 8 marzo 2023 prot. 23030814410715504.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/2022)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata in data 20/10/2022 con prot. 22102014062434828).

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata in data 15/11/2022 prot. 22111517532436834.

Con riferimento alle spese di funzionamento, si è constatato che le stesse sono distribuite tra le varie attività e progetti; i mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari regolarmente documentati e quietanzati.

Sulle fatture risultano apposti gli estremi della spesa e la regolare presa in carico del materiale e l'espletamento del servizio.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), nel quale ha fatto affluire 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 classificate 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.

SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2022												
	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISITI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01		8.516,43	10.449,22	5.392,74	41,40				189,10	30.176,52	24.588,89	81,48%
A02		190,00	11.378,21	188,86	1.647,78					15.317,15	13.404,85	87,52%
A03	130,00	5.664,86	5.998,06	15.014,82					16.767,28	70.095,78	43.575,02	62,16%
A04												0,00%
A05			5.030,00							7.115,87	5.030,00	70,69%
A06	557,34									864,13	557,34	64,50%
P01			1.104,00							4.862,26	1.104,00	22,71%
P02										6.552,56		0,00%
P03												0,00%
P04			8.166,53						175,00	11.047,50	8.341,53	75,51%
P05										1.000,00		0,00%
TOTALE	687,34	14.371,29	42.126,02	20.596,42	1.689,18	0,00	0,00	0,00	17.131,38	147.031,77	96.601,63	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,01	0,15	0,44	0,21	0,02	0,00	0,00	0,00	0,18	0,66		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	0,71%	14,88%	43,61%	21,32%	1,75%	0,00%	0,00%	0,00%	17,73%	65,70%		

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori Legali dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, **esprime parere favorevole** all'approvazione del Conto consuntivo dell'A.D. 2022 da parte del Consiglio d'Istituto.

Copia del presente verbale, dopo l'approvazione del Conto Consuntivo da parte del Consiglio d'Istituto, verrà inviato all'Assessorato Ufficio Scolastico Regionale della Regione Siciliana di Palermo.

Letto, firmato e sottoscritto.

Gravina di Catania, 19 aprile A.D. 2023

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI DEI CONTI
DOTT. LUIGI MICELI

