



13° Istituto Comprensivo Statale "Albino Luciani"

Via Platone 21 - 98147 MESSINA TEL.090/687511
meic86100g@istruzione.it - meic86100g@pec.istruzione.it
Cod. Mecc. MEIC86100G - C.F.: 80007440839
www.iclucianimessina.edu.it



VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 7 DEL 05/05/2023

Il giorno 05 del mese di maggio dell'anno duemilaventitré, si sono riuniti i Revisori dei Conti nominati con D.A n. 1622 del 07.09.2022 D.A. n. 2399 del 28.11.2022 dell'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale.

Il Collegio è così composto:

Nome	Cognome	Rappresentanza	
ROBERTO	ABBADESSA	Assessorato Regionale Istruzione Formazione Professionale	Presidente
RODOLFO	FIUMARA	Ministero Istruzione	Componente

I Revisori si riuniscono per l'esame del Conto Consuntivo 2022 ai sensi della Circolare 05 del 13/03/2023, dell'Assessorato dell'Istruzione e alla Formazione Professionale – Dipartimento dell'Istruzione e alla Formazione Professionale – Servizio scuole Statali e ai sensi degli art. 22 e 23 del D.A. n.7753 del 28/12/2018 del Regolamento amministrativo-contabile e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere al 31/12/2022
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. 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
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

DICHIARAZIONE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (Mod. Irap)

1. Avvenuta presentazione
2. Rispetto dei termini di presentazione

Dati dell'Istituto:

L'Istituto Comprensivo n. 13 "Albino Luciani" di Messina, composto da tre segmenti scolastici (scuola dell'infanzia, scuola primaria e scuola secondaria di 1° grado) conta una popolazione scolastica complessiva di 781 alunni così distribuiti:

Ordine e grado di scuola	n. classi/sezioni	n. alunni	di cui H
Scuola dell'infanzia statale	12	205	12
Scuola dell'infanzia regionale	1	25	0
Scuola primaria	31	376	67
Scuola secondaria primo grado	9	175	36
TOTALE	53	781	115

Le risorse umane interne disponibili sulle quali far affidamento per la realizzazione di tutte le attività scolastiche sono le seguenti:

TIPOLOGIA	NUMERO
DIRIGENTE SCOLASTICO	1
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	79
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	42
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	//
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	31
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	//
Insegnanti di religione con incarico annuale	5
TOTALE PERSONALE DOCENTE (N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto)	164
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato full time	5
Assistenti amministrativi a tempo determinato full time	//
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato full time	16
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato part time	//
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno full time	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno part time	0
TOTALE PERSONALE ATA (N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto)	29
TOTALE COMPLESSIVO	194
Scuola Materna Regionale:	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	1
Assistente a tempo indeterminato full-time	//

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 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; danno atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 541.871,26		
Finanziamenti dall'Unione europea	€ 100.000,00	€ 100.000,00	
Finanziamenti dello Stato	€ 67.592,70	€ 67.592,70	
Finanziamenti da Regione	€ 107.861,31	€ 107.861,31	
Finanziamenti da Enti Locali o altre istituzioni	€ 47.878,03	€ 47.878,03	
Contributi da privati	€ 12.284,70	€ 12.284,70	
Rimborsi e restituzione somme	€ 0	€ 0	
Sponsor e utilizzo locali	€ 0	€ 0	
Altre entrate	€ 1.578,64	€ 1.578,64	
TOTALE ENTRATE	879.066,66	€ 337.195,38	38%
Disavanzo di competenza		0	
TOTALE A PAREGGIO		€ 337.195,38	
SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività Amministrativo - didattiche	€ 395.886,77	€ 159.285,16	40 %
Progetti	€ 475.801,32	€ 133.818,44	28 %
Fondo di Riserva	€ 1.730,00	0,0	
Totale Spese	€ 873.418,09	€ 293.103,60	34%
Avanzo di competenza		€ 44.091,78	
Totale a Pareggio		€ 337.195,38	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 44.091,78.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 34 % di quelle programmate.

Disponibilità Finanziaria da Programmare

La disponibilità finanziaria da programmare ammonta a € 5.648,57 ed è composta da:

1. Avanzo di Amministrazione vincolato – Unione Europea – Finanziamento PON 10.1.1A-FSEPON-SI-2017-61 per l'importo di € 5.648,57.

La somma tra il totale delle spese € 873.418,09 e le disponibilità finanziarie da programmare € 5.648,57 ammonta a € 879.066,66, che coincide con il totale delle entrate programmate.

L'avanzo di amministrazione risultante dal modello H € 44.091,78 coincide con l'avanzo di amministrazione risultante dal modello J.

Situazione Residui (Mod. L) La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi					
Iniziali al 1/1/2022	Riscossi nel 2022	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variazione in diminuzione	Totale Residui attivi al 31/12/2022
€ 216.661,98	€ 45.300,98	€ 144.718,23	€ 156.198,37	€ -26.642,77	€ 300.916,60

Residui Passivi					
Iniziali al 1/1/2022	Pagati nel 2022	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variazione in diminuzione	Totale Residui passivi al 31/12/2022
€ 71.571,25	€ 62.503,88	€ 3.650,34	€ 54.192,42	€ - 5.417,03	€ 57.842,76

I residui attivi ammontano a € 300.916,60, di cui € 144.718,23 degli esercizi precedenti e € 156.198,37 dell'esercizio 2022. Sono costituiti principalmente da finanziamenti dell'Unione Europea per i PON FESR e FSE autorizzati. Per il dettaglio si rimanda all'allegato elenco modello L.

I residui passivi ammontano a € 57.842,76, di cui € 3.650,34 relativi agli anni precedenti e € 54.192,42 provenienti dall'esercizio 2022. Sono costituiti soprattutto da spese per acquisti di beni e servizi e da spese di personale impegnate in vari progetti di cui si attende l'erogazione del saldo.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **761.890,90**. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Attività	Inizio Esercizio	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
Immobilizzazioni	124.738,86	+ 51.188,98	175.927,84
Disponibilità	634.668,27	+ 9.137,55	643.805,82
TOTALE ATTIVO	759.407,13	+ 60.326,53	819.733,66
Passività	Inizio Esercizio	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
Debiti	71.571,25	- 13.728,49	57.842,76
Consistenza Patrimoniale	687.835,88	+ 74.055,02	761.890,90
TOTALE PASSIVO	759.407,13	+ 60.326,53	819.733,66

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2022.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2022			418.006,29
	Competenza	180.997,01	
SOMME RISCOSE			
	Residui	45.300,98	
	Totale(1)	226.297,99	
	Competenza	238.911,18	
SOMME PAGATE			
	Residui	62.503,88	
	Totale(2)	301.415,06	
	Differenza (1-2)		-75.117,07
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022			342.889,22

L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2022 ammonta a Euro 585.963,06 così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI			
	Esercizio Corrente	156.198,37	
ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	144.718,23	
	Totale (1)	300.916,60	
	Esercizio Corrente	54.192,42	
PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	3.650,34	
	Totale (2)	57.842,76	
	Differenza (1-2)		243.073,84
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022			342.889,22

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022	585.963,06
--------------------------------	-------------------

L'avanzo di Esercizio 2022 di Euro 44.091,78 è così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2022	337.195,38
SPESE EFFETTIVE E.F. 2022	293.103,60
AVANZO ESERCIZIO 2022	44.091,78

Le risultanze del modello J concordano con i dati della verifica di cassa al 31/12/2022 trasmessa dall'istituto cassiere: banca Monte dei Paschi di Siena – agenzia di Messina Via T. Cannizzaro n. 100. Il saldo al 31/12/2022 del modello 56T della Banca d'Italia ammonta a € 346.716,48. La differenza di € 3.827,26 è dovuta al fatto che in Banca d'Italia non risultano ancora l'addebito del modello F24 del 30/12/2022 relativo ai mandati da n. 593 a n. 608 trasmessi con distinta n. 86 del 30/12/2022.

Registro Minute Spese

La gestione del fondo minute spese è stata effettuata sulla base della somma deliberata dal Consiglio d'Istituto in sede di previsione (€ 1.000,00) dal Direttore dei Servizi G.A., senza eccedere per ogni singola spesa il limite degli € 50,00.

L'apertura del fondo è avvenuta in data 18/01/2022 con l'anticipazione di € 500,00. Un'ulteriore anticipazione sempre di € 500,00 è stata effettuata il 15/09/2022. Le spese sono state effettuate soprattutto per materiali per piccoli interventi di manutenzione e per ricariche per i router dei vari plessi per consentire lo svolgimento della DAD. Nel mese di ottobre il Consiglio di Istituto ha deliberato il reintegro fino a un massimo di € 500,00 per sopperire a eventuali ulteriori spese. Nel corso dell'esercizio finanziario 2022 sono state effettuate spese per complessivi € 1.304,40.

Sono state effettuate le operazioni di reintegro e il fondo è stato chiuso il 29/12/2022.

DICHIARAZIONE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (Mod. 770)

La dichiarazione Modello 770/2022 per il periodo d'imposta 2021 risulta presentata in data **28/10/2022 giusto prot.n. 22102809164926774.**

DICHIARAZIONE IRAP

La dichiarazione Modello IRAP 2022 per il periodo d'imposta 2021 risulta presentata in data **29/11/2022 giusto prot.n. 22112912455224788.**

CU2023

Le CU2023 per il periodo d'imposta 2022 risultano presentate in data **14/03/2023 giusto prot. n. 23031415370157708.**

(Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12/2022*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12/22 comunicati dall'Istituto cassiere*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*

- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli atti esaminati, **esprimono parere favorevole** all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022.

Tutto ciò che non è attestato e rilevato nella presente attività di verifica, farà parte di un controllo successivo presso gli Uffici amministrativi dell'Istituzione scolastica alla fine dell'emergenza sanitaria attualmente in corso.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI	
Presidente	
Componente	