

I.P.S.S.A.R. "P. BORSELLINO"
PARH01000Q – PALERMO
CONTO CONSUNTIVO E.F. 2022
VERBALE N. 4/2023

L'anno 2023, il giorno 18 del mese di maggio, alle ore 9.30, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito PA 514, nominato con Decreto Assessoriale n. 94 del 09/02/2022, ai sensi dell'art. 49 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 composto da:

Presidente: **Macaluso Natale** in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale;

Componente: **Camilleri Tommaso** in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione ha proceduto presso i locali dell'IPSSAR "P. Borsellino" Piazza Bellissima - Palermo all'esame del conto consuntivo dell'E.F. 2022 ai sensi dell'art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile D.A. n. 7753 del 28/12/2018.

E' presente la DSGA Norrito Francesca Paola.

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 e Poste SpA al 31/12
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

Appare necessario riportare dal **Modello F** le variazioni del programma annuale approvato anno 2022 per verificare i dati della programmazione definitiva riportati nel Modello H – esercizio finanziario 2022:

ENTRATE

Aggr.			Programmazione	Variazione	Programmazione
	Voce		Approvata		al 31/12/2022
01		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.555.701,44		1.555.701,44
	01	Non Vincolato	81.691,56		81.691,56
	02	Vincolato	1.474.009,88		1.474.009,88
02		FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA		2.000,00	2.000,00
	03	Altri finanziamenti dall'Unione Europea		2.000,00	2.000,00
03		FINANZIAMENTI DELLO STATO	18.054,90	27.275,86	45.330,76
	01	Dotazione Ordinaria	18.054,90	7.885,64	25.940,54
	06	Altri Finanziamenti Vincolati		19.390,22	19.390,22
04		FINANZIAMENTI DELLA REGIONE	73.189,88	34.256,10	107.445,98
	01	Dotazione Ordinaria	73.189,88	29.856,10	103.045,98
	04	Altri Finanziamenti Vincolati		4.400,00	4.400,00
05		FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI		124.416,73	124.416,73
	02	Provincia Vincolati		53.892,48	53.892,48
	04	Comune Vincolati		915,25	915,25
	06	Altre Istituzioni Vincolati		69.609,00	69.609,00
06		CONTRIBUTI DA PRIVATI		13.954,08	13.954,08
	01	Contributi Volontari Da Famiglie		12.181,98	12.181,98
	05	Contributi per copertura assicurativa degli alunni		1.772,10	1.772,10
12		ALTRE ENTRATE		14.970,79	14.970,79
	01	Interessi		0,02	0,02
	03	Altre Entrate n.a.c		14.970,77	14.970,77
Totale entrate			1.646.946,22	216.873,56	1.863.819,78

SPESE

Aggr.			Programmazione	Variazione	Programmazione
	Voce		Approvata		al 31/12/2022
A		ATTIVITA'	772.814,48	212.843,56	985.658,04
	A01	Funz. Generale e Decoro della Scuola	176.770,12	67.078,86	243.848,98
	A02	Funz. Amministrativo	41.936,75	36.000,02	77.936,77
	A03	Didattica	327.628,67	29.142,49	356.771,16
	A04	Alternanza Scuola-Lavoro	136.040,81	6.838,37	142.879,18

	A05	Visite Viaggi e Programmi di Studio all'estero	82.139,56	73.001,55	155.141,11
	A06	Attività di Orientamento	8.298,57	782,27	9.080,84
P		PROGETTI	489.699,46	4.030,00	493.729,46
	P01	Progetti in Ambito "Scientifico Tecnico e Professionale"	6.360,71		6.360,71
	P02	Progetti in Ambito "Umanistico e Sociale"	116.617,68		116.617,68
	P04	Progetti per "Formazione / Aggiornamento del Personale"	366.721,07	4.030,00	370.751,07
R		FONDO DI RISERVA	3.659,49		3.659,49
	R98	Fondo di riserva	3.659,49		3.659,49
Totale spese			1.266.173,43	216.873,56	1.483.046,99
Z	Z01	Disponibilità da programmare	380.772,79		380.772,79
Totale a pareggio			1.646.946,22	216.873,56	1.863.819,78

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 rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo al 31 dicembre 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità % (b/a)
Avanzo di Amministrazione	1.555.701,44		
Finanziamenti Europei	2.000,00	2.000,00	100,00
Finanziamenti Statali	45.330,76	45.330,76	100,00
Finanziamenti da Regioni	107.445,98	107.445,98	100,00
Finanziamenti da Enti	124.416,73	124.416,73	100,00
Contributi da privati	13.954,08	13.954,08	100,00
Altre entrate	14.970,79	14.970,79	100,00
Totale entrate	1.863.819,78	308.118,34	
Disavanzo di competenza		279.010,91	
Totale a pareggio		587.129,25	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo % (b/a)
Attività	985.658,04	545.134,36	55,31%
Progetti	493.729,46	41.994,89	8,51%
Fondo di Riserva	3.659,49		
Totale Spese	1.483.046,99	587.129,25	39,59%

Avanzo di competenza			
Totale a Pareggio		587.129,25	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un **disavanzo di competenza di € 279.010,91**

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari **39,59 %** di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Radiati	Da riscuotere	Residui 2022	Totale Residui
Residui Attivi	282.045,12	57.491,61	62.745,05	161.808,46	16.655,80	178.464,26

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Radiati	Da pagare	Residui 2022	Totale Residui
Residui Passivi	132.477,26	95.799,75	18.389,26	18.288,25	84.047,91	102.336,16

I residui attivi alla data del 31 dicembre 2022, risultanti dal "Mod. L" ammontano ad € 178.464,26 di cui € 18.348,50 esercizio finanziario 2020, € 143.459,96 ed € 16.655,80 di nuova formazione, mentre quelli passivi alla medesima data, ammontano ad € 102.336,16, di cui € 270,35 esercizio finanziario 2020, € 18.017,90 ed € 18.288,25 di nuova formazione.

Il Collegio accerta che gli importi dei residui attivi e passivi corrispondono a quelli riportati nel mod. N (riepilogo per aggregato di entrata e per tipologia di spesa).

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a **€ 1.908.015,65**

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	546.205,40	-61.914,33	484.291,07
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	133.216,39	58.123,97	191.340,36
Crediti attivi	282.045,12	-103.580,86	178.464,26
Depositi bancari e postali	1.422.873,04	-266.616,92	1.156.256,12
Totale Disponibilità	1.838.134,55	-312.073,81	1.526.060,74
Deficit Patrimoniale			
Totale dell'attivo	2.384.339,95	-373.988,14	2.010.351,81
PASSIVO			
Crediti passivi	132.477,26	-30.141,10	102.336,16
Totale debiti	132.477,26	-30.141,10	102.336,16

Consistenza Patrimoniale	2.251.862,69	-343.847,04	1.908.015,65
Totale a pareggio	2.384.339,95	-373.988,14	2.010.351,81

Giornale di magazzino

Il giornale di magazzino riporta un valore iniziale all'1/1/2022 di €. €. 133.216,39. Risultano carichi per €.138.039,01 e scarichi per €.79.915,04 per una rimanenza finale al 31/12/2022 di €.191.340,36. I suddetti valori corrispondono ai valori riportati nel modello K E.F. 2022.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2022			1.406.133,58
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022	
Riscossioni	57.491,61	291.462,54	348.954,15
Pagamenti	95.799,75	503.081,34	598.881,09
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			1.156.206,64
Residui Attivi	161.808,46	16.655,80	178.464,26
Residui Passivi	18.288,25	84.047,91	102.336,16
Avanzo di amministrazione al 31/12/2022			1.232.334,74

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari ad €. 1.156.206,64 non concorda con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere, concorda alla data del 30/12/2022 per € 1.156.227,89 con le scritture del libro giornale e non con il Mod. 56/T della Tesoreria della Banca d'Italia che riporta gli stessi dati dell'Istituto Cassiere. La differenza di € 21,25 è dovuta al mandato n. 776 del 31/12/2022 che non è stata contabilizzata né dalla Banca d'Italia né dall'Istituto Cassiere.

L'estratto conto del C/C postale riporta alla data del 31/12/2022 un saldo di €. 49,48 che sommato al saldo dell'istituto cassiere e di quanto riportato nel Giornale di cassa pari ad €. 1.156.206,64 dà un totale di €.1.156.256,12 che corrisponde alla disponibilità liquide riportate nel Mod. K.

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 confluire 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 riclassificate 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

	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Terzi Esterni (impegnato)	Beni di Investimen to (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Imposte e tasse	One ri Fina n.	Rimborsi	Programmaz ione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni i/ Spese %
A01/1	2.000,00	3.262,89	26.740,51	9.142,00		6.862,05			55.155,80	48.007,45	87,04
A01/2									477,80	0,00	0,00
A01/5								3.418,00	3.418,00	3.418,00	100,00
A01/7									6.414,06	0,00	0,00
A01/10									24,00	0,00	0,00
A01/11								3.280,99	3.280,99	3.280,99	100,00
A01/12		29.518,43				6.349,55			44.800,80	35.867,98	80,06
A01/13									52.542,78	0,00	0,00
A01/14									6.057,48	0,00	0,00
A01/15			7.373,96			1.622,27		16,24	17.842,60	9.012,47	50,51
A01/16			34.970,00			7.693,40		2.398,95	45.062,35	45.062,35	100,00
A01/17									8.772,32	0,00	0,00
A02/1		12.639,42	27.498,42	10.655,00	1.208,19	13.388,24			67.681,07	65.389,27	96,61
A02/2									3.589,81	0,00	0,00
A02/3									6.665,89	0,00	0,00
A03/1		42.540,82			73,00	4.932,48			58.800,21	47.546,30	80,86
A03/2									43,89	0,00	0,00
A03/3									9.041,62	0,00	0,00
A03/4		4.336,24	4.085,80			1.032,02		40,00	42.203,60	9.494,06	22,50
A03/5			21.848,88	21.720,00		9.585,15			81.119,13	53.154,03	65,53
A03/6									88,54	0,00	0,00
A03/7									17,61	0,00	0,00
A03/8									14,54	0,00	0,00
A03/9									2.277,00	0,00	0,00
A03/10									22,80	0,00	0,00
A03/13					915,25				915,25	915,25	100,00
A03/15	4.399,86								5.600,14	4.399,86	78,57
A03/16									67.347,58	0,00	0,00
A03/17	1.796,74		31.400,00			6.864,00			40.072,49	40.060,74	99,97
A03/18									14.344,73	0,00	0,00
A03/19	1.501,01		130,00	15.696,72		3.453,28			21.668,97	20.781,01	95,90
A03/20									9.062,22	0,00	0,00
A03/21									4.130,84	0,00	0,00
A04/1	44.837,78		28.044,55	420,00		2.896,86			142.879,18	76.199,19	53,33
A05/1			3.198,36						3.732,85	3.198,36	85,68
A05/2			4.000,00						13.343,95	4.000,00	29,98
A05/3									9.146,26	0,00	0,00
A05/4	2.626,80		58.712,25						61.339,05	61.339,05	100,00
A05/5			14.008,00						67.579,00	14.008,00	20,73
A06									9.080,84	0,00	0,00
PROGETTI											
P01/2								6.360,71	6.360,71	6.360,71	100,00
P02/1									1.255,87	0,00	0,00

P02/2									22.728,00	0,00	0,00
P02/3									29.487,00	0,00	0,00
P02/4	23.573,17	2.424,46				245,10			63.146,81	26.242,73	41,56
P04/1	180,00		4.470,60						135.716,32	4.650,60	3,43
P04/2			2.736,20						129.651,71	2.736,20	2,11
P04/3									100.000,00	0,00	0,00
P04/4							154,65		1.163,04	154,65	13,30
P04/5	1.850,00								2.220,00	1.850,00	83,33
P04/7									2.000,00	0,00	0,00
R.98									3.659,49	0,00	0,00
TOTALE	82.765,36	94.722,26	269.217,53	57.633,72	2.196,44	64.924,40	0,00	15.669,54	1483046,99	587.129,25	39,59

Il fondo di riserva pari ad euro 3.659,49 non è stato utilizzato. L'impegno complessivo della dotazione finanziaria è pari al **39,64 %**.

Mod. N – Riepilogo per tipologia di spesa ed incidenza percentuale su spese ed impegni

	Personal e	Beni di consumo	Prestazio ni di servizi da terzi	Beni Investim ento	Altre spese	Oneri finanziari	Rimborsi	Fondo di riserva	Totale spese
Prog.def. spese	<u>188.100,97</u>	<u>179.036,64</u>	<u>691.908,60</u>	<u>149.279,05</u>	<u>6.069,70</u>	<u>147.899,64</u>	<u>117.092,90</u>	<u>3.659,49</u>	<u>1.483.046,99</u>
Spesa pr./ Tot.spese Progr. %	12,68	12,07	46,65	10,07	0,41	9,97	7,90	0,25	100,00
Somme impegn.	<u>82.765,36</u>	<u>94.722,26</u>	<u>269.217,53</u>	<u>57.633,72</u>	<u>2.196,44</u>	<u>64.924,40</u>	<u>15.669,54</u>	<u>0,00</u>	<u>587.129,25</u>
Imp.spesa/Tot.Imp egn. %	14,10	16,13	45,85	9,82	0,37	11,06	2,67	0,00	100,00
Somme pagate	<u>80.968,62</u>	<u>92.007,69</u>	<u>207.436,27</u>	<u>52.870,72</u>	<u>2.196,44</u>	<u>51.932,06</u>	<u>15.669,54</u>	<u>0,00</u>	<u>503.081,34</u>
Pag/Tot. Pagato %	16,09	18,29	41,23	10,51	0,44	10,32	3,11	0,00	100,00

INVENTARIO

L'ultima annotazione nel registro generale dei beni mobili è la n. 6858 del 31/12/2022 di €. 54,90 – Climatizzatore GREE.

I valori riportati nel Registro di Inventario Unico alla data **dell'1/1/2022** sono:

Beni mobili I° Cat. €.149.659,91 – Beni III° Cat. €.396.548,49 per un Totale di 546.205,40 che vengono raggruppati nelle seguenti voci del Mod.K: Impianti e macchinari €. 423.770,16 - Attrezzature €. 122.435,24; TOTALE €. 546.205,40

Alla data del 31/12/2022 abbiamo i seguenti valori:

Beni mobili I° Cat. €.183.235,16 – Beni III° Cat. €.415.026,33 per un Totale di €.598.261,49 dovuta ad acquisti per €.52.056,09. Vengono eseguiti i seguenti ammortamento: Beni I° Cat. €.58.896,31 e Beni III° Cat. €.55.071,11 che determinano i seguenti valori finali: Beni I° Cat. €.124.338,85 – Beni III° Cat. €.359.952,22 che vengono raggruppati nelle seguenti voci del Mod.K: Impianti e macchinari €. 411.946,31 - Attrezzature €. 72.344,76 per un TOTALE di €. 484.291,07.



Nell'anno 2022 sono stati acquistati beni per euro 52.056,09.

Tenuto conto della diminuzione dei valori pari a €.113.970,42, risulta una variazione complessiva di -€.61.914,33 come da Mod. K.

Registro Minute Spese

Sono state registrate n. 48 operazioni di spesa per un flusso finanziario di €. 1.998,00 dal n. 1 al n. 48.

Il Registro è stato regolarmente azzerato dal DSGA con la Reversale n. 48 del 29/11/2022 di €.999,00.

Dichiarazione CERTIFICAZIONE UNICA/Mod.770/IRAP

La Certificazione Unica risulta trasmessa in data 27/02/2023 prot. 23022711121413217 e contiene n.82 dichiarazioni.

Il Mod. 770/2022 è stato trasmesso in data 24/08/2022 prot. 22082413414142544.

Il Mod. IRAP/2022 è stato trasmesso in data 24/08/2022 prot.2208241235568099.

Allegato al conto consuntivo è presente la dichiarazione prot. 4415 del 27/03/2023 sottoscritta dal Dirigente Scolastico Di Rosa Domenico e dal DSGA Norrito Francesca Paola, con la quale dichiarano, sotto la propria responsabilità che per l'esercizio 2022 non sono state effettuate gestione di fondi fuori bilancio.

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

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

E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui

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 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste SpA

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 elementi tratti dagli atti esaminati sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono **parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto.**

Il presente verbale, chiuso alle ore 12,30, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro e trasmesso all'indirizzo PEC: dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

MACALUSO NATALE



CAMILLERI TOMMASO

