

Il giorno 08 del mese di MAGGIO, dell'anno 2023 alle ore 9.00, a seguito di convocazione del Presidente si è riunito il Collegio dei Revisori dell'CPIA Catania 2, collegio nominato giusta Decreto Assessoriale 2399 del 28/11/2022 acquisito agli atti dell'Istituto in data.450 con numero di protocollo16/01/2023

Assistono alla seduta il Direttore dei servizi generali ed amministrativi F.F. Dott.ssa Carmela Cavallaro e il il Dirigente Scolastico Dott.ssa Rita Vitaliti.

La riunione, prevede l'esame del conto consuntivo 2022, ai sensi degli articoli 22 e 23 del nuovo regolamento amministrativo contabile recato dal Decreto Assessoriale n. 7753 del 28.12.2018.

Il Collegio è composto da:

	Rappresentanza (qualità)	Assenza/Presenza
Antonino Guzzio	Regione Siciliana - Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale (Presidente)	Presente
Carmelo Alosi	Ministero dell'Istruzione Università e ricerca (MIUR) (Componente)	assente

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione predisposta dal Dirigente Scolastico e dal direttore S.G.A. sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 22 e 23 del Regolamento 7753/2018).

Il conto consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dagli artt. 22 e 23 del D.A. 28 dicembre 2018, n. 7753 si compone di:

- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2022;
- Modello K - Conto Patrimoniale;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Modello N - Riepilogo per tipologia di spesa;
- Modello I - Rendiconto delle singole Attività (n.36), dei singoli Progetti (n.36) ed una scheda R 98.

Preliminarmente il Collegio dei revisori dei conti ritiene opportuno evidenziare che:

- il documento contabile in esame è stato predisposto seguendo le disposizioni del D.A. n. 7753/2018 della Regione Siciliana;
- l'ultimo Conto Consuntivo relativo all'anno 2021 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con verbale n. 3 del 27/05/2022 delibera n. 12/2022
- il Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del Conto consuntivo è stato approvato dal Consiglio di Istituto con verbale n.1 del 13/01/2022- delibera n.5
- le relative variazioni, dell'esercizio finanziario oggetto di esame risultano formalmente approvate con provvedimenti esecutivi nei termini di legge per un importo pari a € 1.991.724.39.
In tal senso si individuano n. 6 decreti del Dirigente Scolastico approvate/adottate dal Consiglio d'Istituto verbalizzate regolarmente negli appositi registri.
- il totale degli stanziamenti delle previsioni definitive in entrata ed in uscita, risultano in pareggio, considerando, altresì, l'avanzo di amministrazione e la disponibilità da programmare;
- le somme accertate o impegnate e riscosse o pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari;
- sulla scorta dei libri contabili e della documentazione messa a disposizione, 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:

CONTO FINANZIARIO - Esercizio 2021			
ENTRATE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% (b/a)
Avanzo di amministrazione	€ 1.158.255,30		
Finanziamenti dell'Unione Europea	€ 76.092,32	€ 76.092,32	100,00%
Finanziamenti dallo Stato	€ 55.776,31	€ 55.776,31	100,00%
Finanziamenti della Regione	€ 684.245,12	€ 684.245,12	100,00%
Finanziamenti da enti territoriali o altre istituzioni	€ 3.575,47	€ 3.575,47	100,00%
Contributi da privati	€ 13.015,60	€ 13.015,60	100,00%
Proventi di gestioni economiche	€ -	€ -	
Rimborsi restituzioni somme	€ 1.297,82	€ 1.297,82	100,00%
Altre entrate	€ -	€ -	
Totale Entrate	€ 1.992.257,94	€ 834.002,64	41,86%
Disavanzo di competenza	-	€ -	
Totale		€ 834.002,64	
SPESE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% (b/a)
Attività	€ 430.122,09	€ 313.911,42	73,0%
Progetti	€ 1.560.849,01	€ 478.883,51	30,7%
Fondo di riserva	€ 702,72		
Gestioni economiche	€ 50,57	€ -	
Totale Spese	€ 1.991.724,39	€ 792.794,93	39,8%
Avanzo di competenza		€ 41.207,71	

Il risultato di competenza accertato nell'anno 2022 risulta:

Gestione di competenza	
Totale accertamenti di competenza	834.002,64
Totale impegni di competenza	792.794,93
SALDO GESTIONE COMPETENZA AVANZO	41.207,71

Il Collegio procede, in applicazione dell'art. 51, 3° comma lett. B del D.A. 7753/2018, alla determinazione del livello percentuale di utilizzo della dotazione finanziaria, come di seguito specificato:

Aggr.	Scheda progetto	Programmazione definitiva	Somme impegnate	percentuale di utilizzo
	Attività			
A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	161.571,31	95.772,75	59,28%
A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	43.126,16	16.373,44	37,97%
A03	DIDATTICA	225.424,62	201.765,23	89,50%
A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	-	-	
A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO			
A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO		-	
	totale	430.122,09	313.911,42	72,98%
	Progetti			
P 01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	30.752,07	19.182,03	62,38%
P 02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	282.546,72	128.458,58	45,46%
P 03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	1.232.070,37	322.193,70	26,15%
P 04	PROGETTI PER "FORMAZIONE /AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	15.479,85	9.049,20	58,46%
P 05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	-	-	0,00%
	totale	1.560.849,01	478.883,51	30,68%
G	Gestioni economiche	50,57	-	0,00%
R	Fondo di riserva	702,72	-	0,00%
D	Disavanzo di Amministrazione	-	-	0,00%
	TOTALI	1.991.724,39	792.794,93	39,80%

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 39.80% di quelle programmate.

Gestione dei residui

Dalla verifica risulta che i residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze contabili e sussiste il titolo giuridico che consente il loro mantenimento nella contabilità, come analiticamente dimostrato nel modello L) allegato al Conto Consuntivo.

La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella

Gestione residui attivi						
<i>Gestione</i>		<i>radiazioni</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riscuotere</i>	<i>Residui esercizio 2021</i>	<i>TOTALE RESIDUI</i>
Residui attivi	774.881,99	-0,01	103.846,05	671.035,94	388.651,83	1.059.687,77

Gestione residui passivi						
<i>Gestione</i>	<i>Iniziali 1/1/2021</i>	<i>radiazioni</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da pagare</i>	<i>Residui esercizio 2021</i>	<i>TOTALE RESIDUI</i>
Residui passivi	52.080,70	-5.917,20	32.506,49	13.657,02	233.611,86	247.268,88

Si riscontrano le radiazioni dei Residui Attivi riepilogati di cui al decreto 22..

Sul punto si precisa che i residui attivi, con oltre tre anni di anzianità, (€ 699,95 n.11 / 2016 SMS L. Sturzo - €4.390,36 n.15/2016 C.D. Giovanni XXIII) non sono stati radiati perchè sussistenti al 31.12.2022, come risulta dalle note di sollecito inviate alla Regione Siciliana, e che comunque si dovrà entro l'esercizio finanziario 2023 confermare o meno il permanere in contabilità degli stessi.

I totali dei residui concordano con le risultanze del modello L e del mod. J.

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 834.002,64 risultano riscosse per €. 445.350.81 con una incidenza del 41.86% mentre permangono residui attivi per €1.059.687,77 come risulta analiticamente indicato nel modello L.

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 762.794,93 risultano pagate per €. 55.183.073 con un indice del 39.80 %, mentre permangono residui passivi per € 247.268,88 come risulta analiticamente indicato nel mod. L.

Spese per Attività e Progetti

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 49,74%.

Per un esame più completo, si riporta il riepilogo per tipologia spesa, Mod. N, per riscontrare le incidenze sul totale per le singole tipologie di spesa

	Personale	Beni di consumo	Prestazioni di servizi da terzi	Altre spese	Tributi	Beni investimento	Oneri finan/straord	Altro	Totale spese
programmazione definitiva	1.100.341,47	46.458,12	167.607,15	88.181,77	59.745,70	525.386,55	0,00	4.003,63	1.991.724,39
%tipologia di spese programmate/totale spese programmate al netto del fondo di riserva	55,25%	2,33%	8,42%	4,43%	5,73%	26,38%	0,00%	0,20%	102,73%
somme impegnate	328.251,79	36.310,01	70.014,23	82.984,92	52.981,01	218.971,46	0,00	3.300,91	792.794,33
%tipologia di spese impegnate/totale spese impegnate	41,40%	4,58%	8,83%	10,47%	10,25%	27,62%	0,00%	0,42%	103,57%

Dall'esame della precedente tabella emerge che, sul totale delle spese programmate, le principali spese programmate sono rappresentate da quelle per il personale il 52,49%.

A seguire si può osservare quanto segue:

- per personali il 55,25%
- per i beni di consumo il 2,33%
- per le prestazioni di servizi da terzi il 8,42%;
- per altre spese il 4,43%;
- per tributi il 5,73%
- per gli investimenti il 2,33%;

- per altro il 10.20%

mentre per le spese impegnate è possibile osservare l'incidenza percentuale che segue:

- per il personale il 41.404%;
- per i beni di consumo il 4.58%
- per le prestazioni di servizi da terzi il 8.83%
- per altre spese il 10.471%;
- per tributi il 10.25%;
- per gli investimenti il 27.62%;
- per altro lo 0.42 %.



Il Collegio ha esaminato la documentazione relativa i seguenti mandati e reversali, scelti a campione:

- Reversale n. 7 del 15/04/2022 di € 22.919,72 relativo al finanziamento per dotazione ordinaria 2022 della Regione Sicilia, come da nota di assegnazione DDG n. 2258 dell'13/10/2021;
- Reversale n. 33 del 22/04/2022 di € 14.876,20 per finanziamento anticipazione Fami Prisma II annualità Progetto F.A.M.I.PROG 2450 – Multiazione IMPACT
- Reversale n. 39 del 07/12/2022 di € 1.000,00 per finanziamento Piano PNSD Regione Sicilia, come da D.D.S. n. 1292 del 10/12/2020;
- Mandato n.471 del 19/09/2022 di € 4.800,00 relativo al pagamento della fattura n. 7/PA del 29/08/2022 PER ACQUISTO ED INSTALLAZIONE PORTE IN ALLUMINIO
risorse ex art. 58, comma 4, del D.L. 25 maggio 2021, n. 73 (decreto sostegno bis)
- Mandato n. 18 del 07/02/2022 di € 399,40 relativo al pagamento fattura n. 2/PA del 24/01/2022 ACQUISTO SUSSIDI DIDATTICI PROGETTO PON 4294/17;
- Mandato n. 201 del 30/03/2022 di € 1.260,57 relativo al compenso per un compenso per coordinamento amministrativo a valere sul progetto PAGAMENTO ATTIVITA' PROGETTO FAMI CIVICO LINGUISTICO L'ITALIANO: LA STRADA CHE CI UNISCE" COD. 2481 intestato a Carmela Cavallaro

Situazione amministrativa

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

Situazione finanziaria			
Situazione finanziaria	GESTIONE		TOTALI
	residui • anni precedenti	competenza esercizio 2020	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 435.454,01	€ 435.454,01
RISCOSSIONI	€ 103.846,05	€ 446.350,81	€ 550.196,86
PAGAMENTI	€ 32.506,49	€ 560.183,07	€ 592.689,56
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 392.961,31
Gestione residui			€ -
	Attivi	Passivi	€ -
Residui anni precedenti	€ 671.035,94	€ 13.657,02	€ 657.378,92
Residui esercizio 2022	€ 388.651,83	€ 233.611,86	€ 155.039,97
Residui riscossi	€ 549.196,86		€ 549.196,86
Residui pagati		€ 591.689,56	-€ 591.689,56
Minor accertamenti	-€ 0,01		-€ 0,01
Minor impegni		-€ 5.917,20	€ 5.917,20
Sbilancio residui			€ 812.418,89
AVANZO COMPLESSIVO ANNO 2021			€ 1.205.380,20

La situazione di cassa al 31/12/2022 concorda con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa e dell'estratto conto dell'Istituto cassiere e della Banca d'Italia pari ad € 392.961,3, come da documentazione estratta dall'Istituto bancario Credit- Agricolè al tesoro Web

Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese, aperto in data 02/02/2022 con mandato n. 4 di pari data, è stato regolarmente riversato con reversale n. 49 del 14/12/2021.

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 € **1689973.66**. I valori esposti, corrispondenti con quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili, sono di seguito indicati:

Residui attivi	774.882,00	284.805,77	1.059.687,77
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Disponibilità liquide	1.448.079,66	241.884,00	1.689.963,66
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Totale disponibilità	1.210.336,01	242.313,07	1.462.649,08
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	1.448.079,66	241.894,00	1.699.973,66
Prospetto del passivo			
Debiti a lungo termine			0,00
Residui passivi	52.080,71	195.188,17	247.268,88
Totale debiti	52.080,71	195.188,17	247.268,88
Consistenza patrimoniale	1.395.998,95	46.705,83	1.442.704,78
TOTALE PASSIVO	1.448.079,66	241.894,00	1.689.973,66

Si prende, altresì, visione del corretto invio del Mod. IRAP per l'anno 2022, inoltrato in data 26/06/2022 con protocollo telematico n. 22102614383848004n.

Si prende, infine, visione del corretto invio del Mod. 770 per l'anno 2022, inoltrato in data 26/10/2022 con protocollo telematico n. 22102613484865626

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti considerato quanto segue:

- vi è corrispondenza tra le somme accertate o impegnate e riscosse e pagate in ciascun capitolo e le risultanze delle scritture contabili;
- vi è concordanza tra il saldo dell'Istituto cassiere al 31 dicembre ed il saldo contabile di cassa;
- è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti e quelli formati nell'esercizio e le risultanze contabili;
- è stata verificata la correttezza della determinazione del risultato di amministrazione;
- Risultano rispettati i termini di predisposizione del documento;
- Sono presenti tutti i modelli che compongono il documento contabile;
- Risulta predisposta la relazione a cura del Dirigente scolastico e dal DSGA;
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal DSGA;
- I modelli sono correttamente compilati;
- 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;
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri cassa, partitari;
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere
- Sono esistenti i libri obbligatori: Giornale di cassa - Partitario entrate - Partitario spese - Conto corrente postale - Fondo Minute Spese - Libro degli Inventari - Registro Contratti - Verbal dei revisori dei conti - Verbal del Consiglio d'Istituto - Verbal di Giunta Esecutiva.



Sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio d'Istituto e dà incarico al Direttore S.G.A. di trasmettere il verbale agli organi previsti dal regolamento di contabilità 7753 del 28/12/2018.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10,30, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Antonino Guzzio

