



**ISTITUTO TECNICO ECONOMICO E TECNOLOGICO
"MARIO RAPISARDI – LEONARDO DA VINCI"**

Cod.Min.:CLTD090005 - C.F. 80003710854

Tel.0934/25377-Tel./Fax 0934/25201

**VIALE REGINA MARGHERITA, 27
93100 CALTANISSETTA**

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 8 del 07/04/2023

ANALISI DEL CONTO CONSUNTIVO E.F. 2022

L'anno duemilaventitré, il giorno 7 del mese di aprile, alle ore 11.00, è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nella persona di:

- ❑ Dott. Ssa Luciana Camizzi, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale alla Pubblica Istruzione –
Presidente

La Rag. **Filomena Callari**, Componente in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, è assente per motivi di salute.

È presente il Direttore dei servizi generali e amministrativi, Dott. Filippo Di Natale.

Il Collegio dei Revisori si riunisce per l'esame del Conto Consuntivo 2022, elaborato ai sensi dell'art. 22 del "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107", recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129, recepito dal D.A. n. 7753 del 28 dicembre 2018 per la gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche statali operanti nella Regione siciliana e procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Esame Conto finanziario (Mod. H) e Conto del patrimonio (Mod. K)

- *relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore SGA in data 15/03/2022 nella quale viene illustrato l'andamento della gestione e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati;*
- *situazione amministrativa definitiva al 31/12/2022 con indicazione del conto di cassa, dell'avanzo di amm.ne complessivo e dell'avanzo per la gestione di competenza (Mod. J);*
- *rendiconto dei singoli progetti/attività (Mod. I);*
- *elenco dei residui attivi e passivi (Mod. L);*
- *prospetto delle spese per il personale (Mod. M);*
- *riepilogo per aggregato entrata e per tipologia di spesa (Mod. N).*

ANALISI DEL CONTO FINANZIARIO

Il riepilogo del conto finanziario 2022 risultante dal Mod. H presenta le seguenti voci:



ISTITUTO TECNICO ECONOMICO E TECNOLOGICO
"MARIO RAPISARDI - LEONARDO DA VINCI"
Cod.Min.:CLTD090005 - C.F. 80003710854
Tel.0934/25377-Tel./Fax 0934/25201
VIALE REGINA MARGHERITA, 27
93100 CALTANISSETTA

Entrate	a) Previste	€	765.870,96
	b) Accertate	€	269.124,24
	c) Riscosse	€	203.671,44
	d) Da riscuotere	€	65.452,80
	e) Differenza in + o -	€	496.746,72
	Disavanzo di competenza	€	164.668,28
Spese	a) Previste	€	670.556,66
	b) Impegnate	€	433.792,52
	c) Pagate	€	417.544,59
	d) Da pagare	€	16.247,93
	e) Differenza in + o -	€	236.764,14
	Avanzo di competenza	€	

Il disavanzo di competenza di € 164.668,28 risulta dalla differenza tra entrate accertate per € 269.124,24 e le spese impegnate per € 433.792,52.

Mod. J

Conto di cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio			€ 344.163,77
Ammontare delle somme riscosse	€ 116.246,94	€ 203.671,44	€ 319.918,38
Ammontare dei pagamenti eseguiti	€ 45.884,95	€ 417.544,59	€ 463.429,54
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 200.652,61

Il fondo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde alle risultanze del giornale di cassa e al saldo, alla stessa data, del c/c acceso presso gruppo bancario Credit Agricole N. 15094209.



ISTITUTO TECNICO ECONOMICO E TECNOLOGICO
"MARIO RAPISARDI – LEONARDO DA VINCI"
Cod.Min.:CLTD090005 - C.F. 80003710854
Tel.0934/25377-Tel./Fax 0934/25201
VIALE REGINA MARGHERITA, 27
93100 CALTANISSETTA

Avanzo (o disavanzo) complessivo a fine esercizio

		Degli anni precedenti	Dell'esercizio	Totale
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 200.652,61
Residui attivi risultanti al 31.12.2022	€ 151.085,80	€ 65.452,80	€ 216.538,60	
Residui passivi risultanti al 31.12.2022	€ 1.882,67	€ 16.247,93	€ 18.130,60	
Differenza Residui			€ 198.408,00	
Avanzo di amministrazione a fine esercizio				€ 399.060,61

I dati su esposti trovano corrispondenza nelle scritture contabili dell'Istituto.

Avanzo (o disavanzo) per la gestione di competenza

Nell'esercizio precedente si era verificato un disavanzo di competenza di Euro 164.668,28.

			Totale
Entrate effettive accertate nell'esercizio	[A]	€	269.124,24
Spese effettive impegnate nell'esercizio	[B]	€	433.792,52
Avanzo dell'esercizio	(A) - (B)	€	164.668,28

Il disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza alla chiusura dell'c.f. 2022 è di € 164.668,28.

Mod. N

Analisi delle spese per tipologia



**ISTITUTO TECNICO ECONOMICO E TECNOLOGICO
"MARIO RAPISARDI - LEONARDO DA VINCI"**

Cod.Min.:CLTD090005 - C.F. 80003710854

Tel.0934/25377-Tel./Fax 0934/25201

VIALE REGINA MARGHERITA, 27

93100 CALTANISSETTA

Entrate	Competenza			Residui		
	Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Iniziali	Riscossi	Residui al 31/12
1 Avanzo di amministrazione	€ 573.140,88	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2 Finanziamenti dell'UE	€ 68.502,00	€ 69.580,22	€ 4.127,42	€ 194.662,64	€ 77.439,94	€ 182.675,50
3 Finanziamenti dello Stato	€ 11.019,20	€ 34.293,44	€ 34.293,44	€ 21.000,00	€ 13.000,00	€ 8.000,00
4 Finanz. della Regione	€ 30.549,22	€ 44.754,92	€ 44.754,92	€ 5.069,90	€ -	€ 5.069,90
5 Finanz. da Enti Locali	€ 30.521,04	€ 49.589,54	€ 49.589,54	€ 31.840,20	€ 11.047,00	€ 20.793,20
6 Contributi da privati	€ 47.238,62	€ 59.417,34	€ 59.417,34	€ 14.760,00	€ 14.760,00	€ 0,00
7 Proventi da gestione economica	€ 4.810,00	€ 4.810,00	€ 4.810,00	€ -	€ -	€ -
8 Rimborsi e restituzioni di somme	€ -	€ 768,77	€ 768,77	€ -	€ -	€ -
11 Sponsor e utilizzo locali	€ -	€ 5.910,00	€ 5.910,00	€ -	€ -	€ -
12 Altre entrate	€ -	€ 0,01	€ 0,01	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 765.870,96	€ 269.124,24	€ 203.671,44	€ 267.332,74	€ 116.246,94	€ 216.538,60

Spese	Competenza			Residui		
	Spese programmate	Somme impegnate	Somme pagate	Iniziali	Pagati	Residui al 31/12
1 Personale	€ 259.395,49	€ 151.325,27	€ 150.907,27	€ 259,90	€ -	€ 677,90
2 Beni di consumo	€ 105.009,27	€ 38.047,22	€ 36.028,22	€ 25.226,37	€ 24.591,97	€ 2.652,80
3 Acquisto di servizi ed utilizzo di beni terzi	€ 161.661,47	€ 123.006,87	€ 109.960,13	€ 12.508,68	€ 12.508,68	€ 13.046,74
4 Beni d'investimento	€ 114.338,60	€ 94.513,92	€ 93.781,92	€ 8.784,30	€ 8.784,30	€ 732,00
5 Altre spese	€ 8.905,56	€ 7.752,83	€ 7.720,04	€ -	€ -	€ 32,79
6 Imposte e tasse	€ 522,00	€ 22,00	€ 22,00	€ 988,37	€ -	€ 988,37



**ISTITUTO TECNICO ECONOMICO E TECNOLOGICO
"MARIO RAPISARDI – LEONARDO DA VINCI"**

Cod.Min.:CLTD090005 - C.F. 80003710854

Tel.0934/25377-Tel./Fax 0934/25201

VIALE REGINA MARGHERITA, 27

93100 CALTANISSETTA

8	Oneri finanziari	€ 4.491,82	€ 4.464,82	€ 4.464,82	€ -	€ -	€ -
9	Rimborsi e poste correttive	€ 16.232,45	€ 14.159,59	€ 14.159,59	€ -	€ -	€ -
98	Fondo di riserva		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale		€ 670.556,66	€ 433.792,52	€ 417.544,59	€ 47.767,62	€ 45.884,95	€ 18.130,60

Il totale delle somme movimentate in conto competenza coincide con i dati riportati nel modello II e il totale delle somme movimentate in conto residuo coincidono con il modello L.

Le spese per il personale, di € 152.595,32, di cui somme pagate in conto competenza per € 152.595,32 e somme pagate in conto residuo per € 0,00, corrispondono a quanto riportato nell'allegato modello M.

Mod. I

Gestione singoli progetti/attività

Sono poi presenti n. 11 Mod. I (n 6 attività, n. 3 progetti, n. 1 gestione economica, n. 1 scheda Fondo di riserva) con le voci di entrata e di spesa.

Descrizione	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenze
Attività complessive	€ 360.732,38	€ 261.086,73	€ 243.137,38	€ 13.949,35	€ 103.366,65
Progetti complessivi	€ 304.513,28	€ 171.795,79	€ 169.915,21	€ 1.880,58	€ 132.717,49
Attività per conto terzi	€ 4.810,00	€ 4.810,00	€ 4.392,00	€ 418,00	€ 0,00
Fondo di riserva	€ 500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00
Totale generale	€ 670.555,66	€ 437.692,52	€ 417.442,59	€ 16.247,93	€ 263.584,14



**ISTITUTO TECNICO ECONOMICO E TECNOLOGICO
"MARIO RAPISARDI - LEONARDO DA VINCI"**

Cod.Min.:CLTD090005 - C.F. 80003710854

Tel.0934/25377-Tel./Fax 0934/25201

**VIALE REGINA MARGHERITA, 27
93100 CALTANISSETTA**

Le somme disponibili in attività e progetti risultano impegnate per il 35,28%.

Mod. L

Gestione residui

RESIDUI ATTIVI	RESIDUI				
	Iniziali +	Riscossi - e radiati -	Rimasti da riscuotere =	Accertamenti al 31/12/2022 +	Totali
Totale	€ 302.345,92	151.260,12	€ 151.085,80	€ 65.452,80	€ 216.538,60

RESIDUI PASSIVI	Iniziali +	Pagati e radiati -	Rimasti da pagare =	Impegni al 31/12/2021	Totali
Totale	€ 73.368,81	€ 71.456,14	€ 1.882,67	€ 16.247,93	€ 18.130,60

Il totale dei residui attivi e passivi risultante alla fine dell'esercizio finanziario 2022 è esattamente riportato nella situazione patrimoniale modello K.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio risultante dal modello K è rilevata la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio e alla fine dell'esercizio e le relative variazioni, nonché il totale complessivo dei crediti e dei debiti risultanti alla fine dell'esercizio.

Si riportano di seguito, in sintesi, i dati del conto del patrimonio:



ISTITUTO TECNICO ECONOMICO E TECNOLOGICO
"MARIO RAPISARDI – LEONARDO DA VINCI"

Cod.Min.:CLTD090005 - C.F. 80003710854

Tel.0934/25377-Tel./Fax 0934/25201

VIALE REGINA MARGHERITA, 27

93100 CALTANISSETTA

Attivo	Situazione al 01/01/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	€ 514.771,42	€ 25.789,98	€ 540.561,40
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni (A)	€ 514.771,42	€ 70.639,89	€ 540.561,40
Rimanenze			
Crediti (Residui attivi)	€ 302.345,92	-€ 151.260,12	€ 151.085,80
Attività finanziarie non immobilizzate			
Disponibilità liquide	€ 344.163,77	-€ 143.511,16	€ 200.652,61
Totale disponibilità (B)	€ 646.509,69	-€ 294.771,28	€ 351.738,41
Deficit patrimoniale (C)			
Totale dell'attivo	€ 1.161.281,11	-€ 224.131,39	€ 892.299,81
Passivo			
Debiti a lungo termine v/so banche			
Residui passivi verso lo Stato	€ 39.343,84	-€ 37.463,26	€ 1.880,58
Residui passivi verso altri	€ 34.024,97	-€ 17.774,95	€ 16.250,02
Totale debiti (A)	€ 73.368,81	-€ 55.238,21	€ 18.130,60
Consistenza patrimoniale	€ 1.087.912,30	-€ 197.495,16	€ 890.417,14
Totale del passivo	€ 1.161.281,11	-€ 252.733,37	€ 908.547,74

Le immobilizzazioni materiali pari a Euro 540.561,40 trovano corrispondenza con quanto riportato nei registri dell'inventario. Tale importo è stato rideterminato a seguito di ricognizione, ammortamento rivalutazione dei beni e delle scritture contabili inventariali dell'esercizio finanziario 2022.

L'Istituto scolastico si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

I crediti a breve termine pari a Euro 151.085,80 coincidono con i residui attivi iscritti nel conto finanziario.

Le disponibilità liquide al 31.12.2022 sui depositi bancari, pari a Euro 200.652,61, corrispondono con quanto riportato negli E/C alla stessa data.

I residui passivi a breve termine pari a Euro 18.130,60 coincidono con i residui passivi iscritti nel conto finanziario.



**ISTITUTO TECNICO ECONOMICO E TECNOLOGICO
"MARIO RAPISARDI – LEONARDO DA VINCI"**

Cod.Min.:CLTD090005 - C.F. 80003710854

Tel.0934/25377-Tel./Fax 0934/25201

VIALE REGINA MARGHERITA, 27

93100 CALTANISSETTA

ESAME DI DOCUMENTI DI SPESA

Si dà atto della corretta gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e di quelli formatisi nell'esercizio di competenza.

Il fondo per le minute spese risulta movimentato correttamente e chiuso entro la fine dell'esercizio finanziario 2022 con reversale n. 389 del 22/12/2022.

In merito all'attività negoziale, si dà atto della corretta applicazione del D.L. n. 129 del 28/08/2018 e del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 Titolo V.

I Revisori prendono atto della dichiarazione del Dirigente e del Direttore dei servizi generali e amministrativi che nel corso esercizio finanziario 2022 non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali.

CONCLUSIONI

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, rilevata la conformità delle voci del Conto Consuntivo in esame, alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e riscontrata, a campione, la conformità delle scritture contabili alla documentazione dei fatti di gestione, il Collegio dei Revisori dei conti **esprime parere favorevole sul Conto Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2022 dell'Istituto Tecnico Economico e Tecnologico "M. Rapisardi – L. Da Vinci".**

Copia del presente verbale dovrà essere sottoposta al Consiglio di Istituto per quanto di sua competenza e formerà parte integrante del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2022.

Il presente verbale, redatto ai sensi degli artt. 51 e 52 del D.L. 129/2018 e del D.A. n. 7753 del 28/12/2018, di cui alla nota M.I. prot. n. 26810 del 09/11/2020, mediante l'uso di strumenti informatici, chiuso alle ore 13.40 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Ai sensi dell'art. 53, comma 2, del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 il presente verbale viene inviato, per il tramite di ITET Rapisardi-Da Vinci, all'Assessorato regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it

Dott.ssa Luciana Camizzi

Luciana Camizzi