



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 2

ESAME CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2022

L'anno 2023 il giorno 08 del mese di Maggio alle ore 14,20 si è riunito presso i locali dell'Istituto Liceo Scientifico E. Majorana di San Giovanni La Punta il collegio dei Revisori dei Conti così costituito:

- Dott. Calabretta Mario, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale, con funzioni di Presidente;
- Dott. Cittadino Calogero, in rappresentanza del M.I.U.R.,

Sono presenti ai lavori il Dirigente Scolastico, Dott.ssa Carmela Maccarrone ed il D.S.G.A. Dott.ssa Maria Santa Zappalà.

L'attività espletata dal collegio è diretta all'esame del CONTO CONSUNTIVO dell'anno 2022 ai sensi degli articoli 18, comma 5 e 58, comma 4 del D.I. n. 129 del 28/08/2018, del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e delle circolari Regione Sicilia n.5 e n. 7 del 13/03/2023.

In via preliminare si precisa che l'Istituto Liceo Scientifico E. Majorana al 31/12/2022 era composto da n. 1 plesso di proprietà della Città Metropolitana di Catania.

La struttura della scuola al 31/12/2022, era la seguente:

Tipologia	n. alunni	Alunni disabili	Alunni stranieri	Laboratorio informatico	Palestra	Altri laboratori
Scuola secondaria	1185	23	18	1	1	4
TOTALI	1885	23	18	1	1	4

Il personale, alla data sopra indicata, era suddiviso come sotto indicato:

D.S	D.S.G.A.	n. docenti	n. collab. Scolastici	n. Ass. amm.	n. Ass. Tecnici	Totale personale
1	1	127	16	8	3	156

Il conto consuntivo, predisposto dal D.S.G.A. e relazionato dal Dirigente scolastico, risulta corredato di tutti i relativi allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione di assenza di gestioni di fondi al di fuori del bilancio sottoscritta contestualmente dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi.

La modulistica utilizzata è quella prevista dall'articolo 22 del D.A. 7753/2018.

Il programma annuale relativo al medesimo anno, era stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 01/02/2022, delibera n.1.

Gli importi delle previsioni iniziali indicate nei vari modelli "I" concordano con quelli dei rispettivi progetti indicati nei corrispondenti modelli "B" del programma annuale 2022; allo stesso modo gli importi complessivi delle previsioni definitive di tutti i progetti ed attività realizzate concordano con quelli del modello "N" e del modello "H".



Agli atti dell'Istituzione scolastica risultano, per le attività e i progetti realizzati, i provvedimenti connessi alle variazioni apportate alle previsioni iniziali, peraltro illustrate anche nei modelli "F" e "G".

Il documento contabile, suddiviso in conto finanziario ed in conto patrimoniale - predisposto in base alle indicazioni contenute nell'articolo 22 del D.I. n° 129/2018, nel Decr. Ass. n° 7753/2018 e nelle circolari diramate sia dall'Assessorato Regionale dell'istruzione e della Formazione Professionale, che dal M.I.U.R. - presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate:

1) - CONTO FINANZIARIO

GESTIONE DI COMPETENZA

Dall'esame del modello "H" risultano accertate **entrate** pari ad **€461.557,81** di cui **riscosse €246.825,13** e **rimaste da riscuotere €214.752,68** come riscontrabile altresì dal modello "L". Esse vengono riassunte dalle seguente tabella:

SOMME ACCERTATE SUDDIVISE PER AGGREGATI	IMPORTI
AGGREG 2 - FINANZIAMENTI DELL'U.E.	144.926,90
AGGREG. 3 - FINANZIAMENTI DELLO STATO	113.815,45
AGGREG. 4 - FINANZIAMENTI DELLA REGIONE	41.985,70
AGGREG. 5 - CONTRIBUTI DA ENTI LOCALI ED ALTRE ISTITUZIONI	8.841,93
AGGREG. 6 - CONTRIBUTI DA PRIVATI	141.153,80
AGGREG 12 - ALTRE ENTRATE	10.854,03
TOTALE	461.557,81

Lo stesso modello "H" evidenzia **spese impegnate** pari ad **€552.454,86** di cui **pagate €316.289,07** e **rimaste da pagare €236.165,79** come riscontrabile anche in questo caso dal precisato modello "L".

La tabella che segue illustra meglio la loro suddivisione per aggregati e progetti:

SOMME IMPEGNATE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	IMPORTI
A01 - FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORSO DELLA SCUOLA	50.662,72
A02 - FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	19.781,76
A03 - DIDATTICA	299.142,91
A04 - ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	19.992,66
A05 - VISITE VIAGGI E PROGR. DI STUDIO ALL'EST.	73.826,06
A06 - ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	2.135,00
P01 - PROG. IN AMBITO SCIENT. TEC. E PROF.	41.649,93
P02 - PROG. IN AMBITO UMAN. E SOCIALE	558,30
P03 - PROG. PER CERT. E CORSI PROF.	33.147,43
P04 - PROG. PER FORMAZ./AGGIORN. PERSONALE	11.558,09
TOTALE	552.454,86

Da come si evince dal modello H, il **fondo di riserva**, ammontante in sede di predisposizione del programma annuale 2022 ad **€3.000,00** non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio.



AVANZO--DISAVANZO DI ESERCIZIO

L'esercizio si chiude con un **disavanzo** pari ad **€90.877,05** che concorda perfettamente con la differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J" - sezione C - ed è determinato come segue:

• Totale entrate accertate	€ 461.577,81
• Totale spese impegnate	€ 552.454,86
• Disavanzo di esercizio	€ 90.877,05

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame del modello "J" - sezione "A" - si desume che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio ammonta ad **€475.881,10** e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2021 mentre il fondo cassa la 31/12/2022 ammonta ad **€472.363,58** e coincide con le risultanze del giornale di cassa, nonché con l'estratto conto dell'Istituto di credito cassiere alla stessa data.

AVANZO-DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La sezione B del modello "J" evidenzia un **avanzo di amministrazione** al 31/12/2022 pari a **€553.735,12** determinato come segue:

• Residui attivi complessivi	€ 352.140,24
• Residui passivi complessivi	€ 270.768,70
• Differenza	€ 81.371,54
• Fondo cassa	€ 472.363,58
• Avanzo di amministrazione	€ 553.735,12

Il suddetto avanzo, rispetto a quello del decorso esercizio pari ad €593.121,33 presenta un **decremento** pari ad €39.386,21.

GESTIONE DEI RESIDUI

Dall'esame del modello "L", a fine esercizio risultano **residui** da riscuotere e da pagare ammontanti rispettivamente ad €352.140,24 ed ad €270.768,70. I suddetti importi concordano con quelli riportati nelle scritture contabili ed in particolare con i dati che si desumono dai modelli "H", "I" ed "N".

Per quanto **concerne i residui relativi agli anni precedenti**, il prospetto sottostante ne riassume i movimenti contabili:

• Residui attivi esistenti all'inizio dell'esercizio	€ 274.512,68
• Minori accertamenti	€ 7.315,73
• Differenza	€ 267.196,95
• Residui riscossi nel corso dell'esercizio	€ 129.809,39
• Differenza a fine esercizio	€ 137.387,56
• Residui passivi esistenti all'inizio dell'esercizio	€ 157.272,45
• Minori impegni	€ 58.806,57
• Differenza	€ 98.465,88
• Residui passivi pagati nel corso dell'esercizio	€ 63.862,97
• Differenza a fine esercizio	€ 34.602,91

Pertanto, si riscontra un indice di smaltimento dei residui attivi e passivi pari rispettivamente a **50%** (137.387,56/274.512,68) e **22%** (34.602,91/157.272,45).



2) - CONTO PATRIMONIALE

Il patrimonio dell'Istituto è costituito solo da beni mobili e disponibilità liquide. Dall'esame del modello "K", emerge che gli importi in esso riportati concordano con quelli dei registri inventariali e contabili e che la consistenza patrimoniale netta, ammontante all'inizio dell'esercizio ad €689.097,83 a fine esercizio risulta essere di €725.933,98 con un incremento pertanto pari ad €36.836,15.

Tale incremento è imputabile alla somma algebrica degli acquisti (€96.700,78) e degli ammortamenti dei beni mobili + furto (€20.478,42) per un totale di **€76.222,36**; **incremento** dei residui attivi per **€77.627,56**; **decremento** delle disponibilità liquide di **€3.517,52** e gli **aumenti** dovuti all'incremento dei residui passivi per **€113.496,25**.

$[(76.222,36 + 77.627,56) - (3.517,52 + 113.496,25)]$.

I valori inseriti nel predetto modello "K" rispecchiano l'effettiva situazione inventariale al 31.12.2022.

REGISTRO DEGLI INVENTARI

Nel registro previsto dall' art. 31 del Regolamento D.I. 28/08/2018 n. 129 (inventario dei beni mobili) risultano inventariati alla data odierna N. 1433 beni per un valore complessivo espresso in Euro di **170.571,45** così suddiviso:

1 - Categoria A-2-2	48.920,15
2 - Categoria A-2-3	121.651,30
TOTALE	170.571,45

Segnatamente alle variazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali pari ad €76.222,36 si da atto che tale importo è così determinato:

- Valore al 01/01/2022	€ 94.349,09
- Aumenti per acquisti	€ 96.700,78
	€ 191.049,87
- Diminuzioni furto e ammortamento:	€ 20.478,42
	€ 170.571,45

GESTIONE DELLE MINUTE SPESE

Il movimento relativo alle **minute spese** ammonta ad **€1.603,14** e concorda con i dati riportati nel relativo registro. La chiusura delle minute spese è stata effettuata con mandati di reintegro da n.343 a n.346 del 14/12/2022 per un totale di €603,14 e reversale n. 144 del 14/12/2022 di €1.000,00.

SPESE PER IL PERSONALE

La **spesa complessiva** di cui al Modello "M", comprensiva degli oneri a carico dei dipendenti e dell'Istituto, per il personale e per i contratti di prestazioni professionali, ammonta ad **€54.657,81**.



INDICE ATTIVITA' DELL'ISTITUTO

La sottostante tabella mette a raffronto per ciascun aggregato di spesa, progetto e gestione economica, gli impegni effettuati con la programmazione definitiva:

SOMME IMPEGNATE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	PROGRAMMAZION E DEFINITIVA (A)	SOMME IMPEGNATE (B)
A01 - FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	70.298,30	50.662,72
A02 - FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	76.872,73	19.781,76
A03 - DIDATTICA	381.495,61	299.142,91
A04 - ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	25.973,48	19.992,66
A05 - VISITE VIAGGI E PROGR. DI STUDIO ALL'EST.	114.682,14	73.826,06
A06 - ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	10.178,43	2.135,00
P01 - PROG. IN AMBITO SCIENT. TEC. E PROF.	59.087,21	41.649,93
P02 - PROG. IN AMBITO UMAN. E SOCIALE	112.339,86	558,30
P03 - PROG. PER CERT. E CORSI PROF.	70.431,10	33.147,43
P04 - PROG. PER FORMAZ./AGGIORN. PERSONALE	37.401,00	11.558,09
FONDO DI RISERVA	3.000,00	
TOTALE	961.759,86	552.454,86
RAPPORTO TRA COL. "B" E COL. "A" = 0,57%		

Tale rapporto sta ad evidenziare che l'attività posta in essere dall'Istituto ha raggiunto la percentuale dello 0,57%.

RIEPILOGO SPESE PER TIPOLOGIA

L'articolo 51, comma 3 del D.I. N° 129/18 e del D.A. richiede la rilevazione dell'incidenza di alcuni costi sull'attività delle Istituzioni Scolastiche per ottenere informazioni sul livello del rapporto costi/benefici della gestione.

A tal fine i Revisori hanno determinato i seguenti rapporti di sintesi ponendo a confronto le più importanti aggregazioni di spesa con il totale delle spese impegnate nel corso dell'esercizio, al fine di evidenziare l'incidenza percentuale di ciascun aggregato sull'intera gestione dell'Istituto:

TIPOLOGIA DI SPESA	PROGRAMMAZIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE	% RISPETTO AL TOTALE DELLE SPESE PROGRAMMATE
01 - SPESE PER IL PERSONALE	194.305,17	39.508,98	0.20%
02 - ACQUISTI BENI DI CONSUMO	102.913,52	44.851,93	0.44%
03 - ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	289.219,61	140.894,88	0.49%
04 - ACQUISTO DI BENI DI INVESTIMENTO	302.191,47	280.667,33	0.93%
05 - ALTRE SPESE	23.348,85	10.947,32	0.47%
06- IMPOSTE E TASSE	29.939,27	22.471,42	0.75%
09- RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	16.841,97	13.113,00	0.78%
TOTALE SPESE IMPEGNATE	961.759,86	552.454,86	0.57%



CONTRATTI INDIVIDUALI DI LAVORO

Il Collegio dei Revisori ha accertato che il registro dei contratti di lavoro presenta per l'esercizio finanziario 2022 la stipula di:

- n.11 contratti fino al 30/06/2023,
- n.03 contratti fino al 31/08/2023,
- n.02 contratti per supplenze brevi e saltuarie che si è reso necessario stipulare per sopperire alle assenze del personale titolare
- n.07 contratti per prestazioni d'opera.

Da un esame a campione risulta osservata la procedura e la normativa sulla materia di cui trattasi.

DICHIARAZIONI FISCALI

- 1) *La Dichiarazione del sostituto di imposta per l'anno di imposta 2021 (Mod. 770/2022)*

La trasmissione è avvenuta telematicamente il 07/10/2022, invio protocollo n.22100710104462419.

- 2) *I modd. C.U. 2023, per l'anno di imposta 2022, risultano presentati in data 03/03/2023, con invio prot. n.23030311284532962.*

- 3) *La Dichiarazione IRAP 2022 per l'anno di imposta 2021 risulta presentata nei termini.*

La trasmissione è avvenuta telematicamente il 14/11/2022, invio protocollo n. 22111409342613420.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerato che:

- vi è concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere al 31 Dicembre 2022 ed il saldo contabile di cassa;
- vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, riscosse e pagate in ciascun Progetto/Attività e le risultanze delle scritture contabili;
- è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
- è stata verificata la correttezza della determinazione della situazione amministrativa;

Sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo.

Pertanto viene redatto il presente verbale che, letto, confermato e sottoscritto, alle ore 17.30 ,viene inserito nel registro ufficiale dei Revisori dei Conti.

Dr. Calabretta Mario Presidente

Dr. Cittadino Calogero Componente


