

VERBALE N. 2 2023

Il giorno 29 del mese di APRILE, alle ore 10,00, a seguito di convocazione del Presidente si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Istituto Istruzione Secondaria Superiore " Fermi -Guttuso ", collegio nominato giusta Decreto Assessoriale n. 53 del 27/01/2022, acquisito agli atti dell'Istituto in data 12/02/2022 con numero di protocollo 3059.

Assistono alla seduta il Dirigente Scolastico **Dott. Gaetano Ginardi**, il Direttore dei servizi generali ed amministrativi **F.F. A.A. Spitaleri Virginia Gabriella** e l'assistente amministrativa addetto alla contabilità **Sig.ra D'Urso Maria**.

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:

Nome e Cognome	Rappresentanza (qualità)	Assenza/Presenza
Carmelo Alosi	Presidente Regione Siciliana - Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale (Presidente)	Presente
Mario Lorenzo Spina	Componente Ministero dell'Istruzione (Componente)	Presente

... 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. 378 del 17/05/2022;
- il Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del Conto consuntivo è stato approvato dal Consiglio di Istituto con verbale n. 375, del 14/01/2022;
- le relative variazioni, dell'esercizio finanziario oggetto di esame risultano formalmente approvate con provvedimenti esecutivi nei termini di legge per un importo pari a € 513.899,22 (Mod. F.);
- In tal senso si individuano n. 13 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:

Mod. H

Si riepilogano di seguito i dati relativi al Modello H

CONTO FINANZIARIO - Esercizio 2022

ENTRATE	Programmaz. definitiva	Somme accertate	
	a	b	b/a
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	758.564,70		
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	218.179,00	218.179,00	
FINANZIAMENTI DELLO STATO	120.866,03	120.866,03	100%
FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	73.110,83	73.110,83	100%
FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	39.123,65	39.123,65	100%
CONTRIBUTI DA PRIVATI	122.446,88	122.446,88	100%
RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	123,26	123,26	100%
ALTRE ENTRATE	0,04	0,04	100%
Totale entrate	1.332.414,39	573.849,69	
Disavanzo di competenza			

SPESE	Programmaz. definitiva	Somme impegnate	
	a	b	B/A
ATTIVITA'	876.569,15	383.187,81	43,71%
PROGETTI	353.725,87	142.053,11	40,16%
FONDO DI RISERVA	4.773,72		
FONDO DI RISERVA	4.773,72		
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
Totale spese	1.235.068,74	525.240,92	
Avanzo di competenza		48.608,77	
Totale a pareggio		573.849,69	

Il risultato di competenza accertato nell'anno 2022 risulta:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	573.849,69
Totale impegni di competenza	525.240,92
SALDO GESTIONE COMPETENZA AVANZO	48.608,77

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:

Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programmaz.	Somme	B/C
			definitiva	impegnate	
			a	b	
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	134.120,01	105.184,55	78,43%
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	111.506,49	58.893,61	52,82%
	A03	DIDATTICA	496.143,25	187.983,23	37,89%
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	118.099,03	31.074,42	26,31%
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	3.394,78	52,00	0,15%
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	13.305,59		
P		PROGETTI			
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	111.940,17	35.582,21	31,79%
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO ESOCIALE"	208.164,53	88.745,48	42,63%
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	10.375,53	4.249,36	40,96%
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	21.652,15	13.476,06	62,24%
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	1.593,49		0,00%
G		GESTIONE ECONOMICHE			
	G01	AZIENDA AGRARIA			
	G02	AZIENDA SPECIALE			
	G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI			
	G04	ATTIVITA' CONVITTUALE			
R		FONDO DI RISERVA	4.773,72		
	R98	FONDO DI RISERVA	4.773,72		
D		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
	D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
Totale spese			1.235.068,74	525.240,92	42,53%
Avanzo di competenza				48.608,77	
Totale a pareggio				573.849,69	

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al **42,53%** 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

Gestione	Iniziali 1/1/2022	radiazioni	riscossioni	Da riscuotere	TOTALE RESIDUI EF 2022
Residui attivi	240.336,23	-38.730,81	170.214,38	31.391,04	313.074,51

Gestione residui passivi

Gestione	Iniziali 1/1/2022	radiazioni	pagamenti	Da pagare	TOTALE RESIDUI EF 2022
Residui attivi	125.000,78	0,00	125.000,78	0,00	9.584,86

Si riscontrano le radiazioni dei Residui Attivi riepilogati di cui ai decreti

n. 77 del 18/05/2022

n. 78 del 24/05/2022

n. 80 del 25/06/2022

ratificati con verbale del Consiglio alla prima seduta utile (Verbale n. 379 del 30/06/2022).

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 € 573.849,69 risultano riscosse per € 292.166,22 con una incidenza del 50,91 %, mentre permangono residui attivi per € 281.683,47, come risulta analiticamente indicato nel modello L.

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 525.240,92 risultano pagate per € 515.656,06 con un'incidenza del 98,17 %, mentre permangono residui passivi per € 9.584,86 come risulta analiticamente indicato nel mod. L.

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 classificate 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.

S												
	SPESE DI PERSON ALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	ACQUISTO DI BENI D'INVESTI MENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAOR DINARI E DA CONTEN ZIOSO	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese, (program mate)	Tot. Impegn. (Impegnato)	Impegno/ Spese, % (Impegnato)
A01		12.788,69	45.374,29	46.970,89					50,68	134.120,01	105.184,55	78,43%
A02	480,00	3.719,76	52.289,84	390,40	1.996,61	17,00				111.506,49	58.893,61	52,82%
A03	18.733,37	87.726,84	7.216,05	62.113,67	7.813,19	490,92			3.889,19	496.143,25	187.983,23	37,89%
A04	4.458,72		26.615,70							118.099,03	31.074,42	26,31%
A05			52,00							3.394,78	52,00	1,53%
A06										13.305,59		0,00%
P01	25.644,31	1.727,90	8.210,00							111.940,17	35.582,21	31,79%
P02	85.725,29	997,19	2.023,00							208.164,53	88.745,48	42,63%
P03	1.811,36		2.318,00						120,00	10.375,53	4.249,36	40,96%
P04	3.822,42	939,45	7.868,14						846,05	21.652,15	13.476,06	62,24%
P05										1.593,49		0,00%
TOTALE	140.675,41	107.899,83	151.967,02	109.474,96	9.809,80	507,92	0,00	0,00	4.905,92	1.230.295,12	525.240,92	
TOTALE/TO TALE	0,27	0,21	0,29	0,21	0,02	0,00	0,00	0,00	0,01	0,43		
TOTALE/TO TALE	26,78%	20,54%	28,93%	20,84%	1,87%	0,10%	0,00%	0,00%	0,93%	42,69%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 42,69%.

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

Dall'esame della precedente tabella emerge che, sul totale delle spese programmate, le principali spese programmate sono rappresentate da quelle per acquisto di servizi e utilizzo beni di terzi per il 28,93%.

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

- per il personale il 26,78%;
- per i beni di consumo il 20,54%
- per le prestazioni di servizi da terzi il 28,93%;
- per gli investimenti 20,84%;
- per altre spese il 1,87%;
- per altro lo 1,04 %.

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

- Mandato n. 10 del 24/01/2022 A03/20 residui, € 10.782,86 a favore della ditta 2F Catania SRL per acquisto Notebook;
- Mandato n 449 del 18/10/2022 A03/01 competenza, € 24.817,27 favore della ditta Zanichelli editore per fornitore libri in comodato d'uso;
- Mandato n. 474 del 28/10/2022 A01 competenza, € 2800,00 a favore di Gieffe Impianti per manutenzione straordinaria cancello automatico.
- Situazione amministrativa

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

		Conto residui (Importi in euro)	Conto competenza (Importi in euro)	Totale (Importi in euro)	
1	Fondo di cassa al 1° gennaio			643.229,25	
			Di cui	0,00	
2	Riscossioni	(+) 170.214,38	292.166,22	462.380,60	
	Di cui	0,00	0,00	0,00	
3	Pagamenti	(-) 125.000,78	515.656,06	640.656,84	
	Di cui	0,00	0,00	0,00	
4	Saldo di cassa alla data 31/12/2022	(=)		464.953,01	
			Di cui	0,00	

		Residui esercizi precedenti (Importi in euro)	Residui dell'esercizio (Importi in euro)	Totale (Importi in euro)	
5	Residui attivi	(+) 31.391,04	281.683,47	313.074,51	
6	Residui passivi	(-) 0,00	9.584,86	9.584,86	
7	Avanzo o disavanzo di amministrazione alla data 26/04/2023	(=)		768.442,66	[4+(5-6)]
8	Entrate accertate nell'esercizio	(+)		573.849,69	
9	Spese impegnate nell'esercizio	(-)		525.240,92	
10	Avanzo o Disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza	(=)		48.608,77	(8-9)

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 pari ad € 464.953,01, e con il Mod. 56/T della Banca d'Italia acquisito al prot. n. 1150/VI-3 del 24/01/2023.

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 € 1.575.969,85 I valori esposti, corrispondenti con quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili, sono di seguito indicati:

CONTO PATRIMONIO - PROSPETTO DELL'ATTIVO Esercizio finanziario 2022

CODICI	VOCI	Situazione al 01/01	Variazioni	Situazione al 31/12
A	IMMOBILIZZAZIONI			
A - 1	Immateriali			
A - 1 - 1	- Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno			
A - 1 - 2	- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
A - 1 - 3	- Altre			
	Totale			
A - 2	Materiali			
A - 2 - 1	- Terreni e fabbricati			
A - 2 - 2	- Impianti e macchinari	439.496,56	39.104,56	478.601,12

A - 2 - 3	- Attrezzature	199.046,83	32.053,59	231.100,42
A - 2 - 4	- Mezzi di trasporto			
A - 2 - 5	- Immobilizzazioni in corso ed Acconti			
A - 2 - 6	- Altri beni	82.094,08	15.731,57	97.825,65
	Totale	720.637,47	86.889,72	807.527,19
A - 3	Finanziarie			
A - 3 - 1	- Partecipazioni in :			
A - 3 - 1 - a	- consorzi			
A - 3 - 1 - b	- reti di scuole			
A - 3 - 1 - c	- altre partecipazioni			
A - 3 - 2	- Crediti :			
A - 3 - 2 - a	- verso lo Stato			
A - 3 - 2 - b	- verso altri			
	Total			
	e Totale	720.637,47	86.889,72	807.527,19
B	immobilizzazioni			
B - 1	DISPONIBILITA'			
B - 1 - 1	Rimanenze			
B - 1 - 2	- Materie prime, sussidiarie e di consumo			
B - 1 - 3	- Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
	- Prodotti finiti e merci			
	Totale			
B - 2	Crediti (Residui attivi)	14.883,20		14.883,20
B - 2 - 1	- Verso lo Stato	225.453,03	72.738,28	298.191,31
B - 2 - 2	- Verso altri	240.336,23	72.738,28	313.074,51
	Totale			
B - 3	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
B - 3 - 1	- Titoli di Stato			
B - 3 - 2	- Altri titoli			
	Totale			
B - 4	Disponibilità liquide	643.229,25	-	464.953,01
B - 4 - 1	- Depositi bancari e postali	643.229,25	-178.276,24	464.953,01
	Total	883.565,48	-105.537,96	778.027,52
	e Totale			
C	disponibilità	1.604.202,95	-18.648,24	1.585.554,71

CONTO PATRIMONIO - PROSPETTO DEL PASSIVO
Esercizio finanziario 2022

CODICI	VOCI	Situazione al 01/01	Variazioni	Situazione al 31/12
A	DEBITI			
A - 1	A lungo termine			
A - 1 - 1	- Debiti verso le banche (1)			
	Totale			
A - 2	Residui passivi			
A - 2 - 1	- Verso lo Stato	22.541,13		22.541,13
A - 2 - 2	- Verso altri	102.459,65	-115.415,92	-12.956,27
	Totale	125.000,78	-115.415,92	9.584,86
		125.000,78	-115.415,92	9.584,86

B	CONSISTENZA	Totale debiti	1.479.202,17	96.767,68	1.575.969,85
	BATRIMONIALE TOTALE		1.604.202,95	-18.648,24	1.585.554,71

Si prende, altresì, visione del corretto invio del Mod. IRAP per l'anno 2021, inoltrato in data 24/10/2022 con protocollo telematico n. 22102413074145075.

Si prende, infine, visione del corretto invio del Mod. 770 per l'anno 2021, inoltrato in data 26/10/2022 con protocollo telematico n. 22102612552460885.

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 F.F.;
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal DSGA F.F.;
- 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 - Fondo Minute Spese - Libro degli Inventari - Registro Contratti - Verbali dei revisori dei conti - Verbali del Consiglio d'Istituto - Verbali 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 2022 da parte del Consiglio d'Istituto e dà incarico al Direttore S.G.A. F.F. di trasmettere il verbale agli organi previsti dal regolamento di contabilità 7753 del 28/12/2018.

Fondo cassa al 01 gennaio 2023	€ 464.953,01
Riscossioni fino alla reversale n.270 del 26/04/2023 conto competenza	€ 177.126,38
conto residui	€ 8.210,15
Totale somme riscosse	€ 185.336,53
Pagamenti fino al mandato n. 181 del 26/04/2023 conto competenza	€ 160.285,45
conto residui	€ 0,00
Totale somme pagate	€ 160.285,45

Fondo di cassa alla data del 29/04/2023

€ 490.005,09

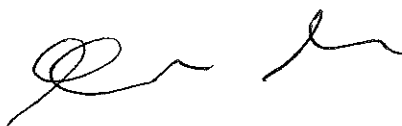
L'estratto conto dell'Istituto Credit Agricole filiale di Giarre presenta un saldo alla stessa data di 492.955,87 con una discordanza di € 2950,78, data dalla somma algebrica tra l'importo delle reversali ancora da emettere da parte dell'istituto, pari a € 1.300,74, dei mandati di pagamento registrati e non ancora inviati all'istituto cassiere per € 2.057,91 delle reversali registrate e non ancora inviate all'istituto cassiere pari a € 407,87.

Le minute spese sono state prelevate con mandato n. 112 del 10/03/2023 di € 500,00 e sono state utilizzate per l'importo di € 249,75 con un residuo di € 250,25.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:45, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Carmelo Alosi



Dott. Mario Lorenzo Spina

