

VERBALE N. 04/2023

L'anno 2023 il giorno 10 del mese di maggio 2023, alle ore 14.30, giusta convocazione del 08/05/2023, il collegio dei revisori nell'ambito 17 di Catania, si è riunito al fine di procedere all'esame del Conto Consuntivo dell'esercizio fin. 2022. E' presente il D.S.G.A. T. Di Giorgio.

	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Giandinoto	Giuseppe	ASS.REG.(presidente)	Presente
Alosi	Carmelo	M.I.U.R. (componente)	Presente

Si conferma preliminarmente che il documento contabile è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 e 23 del Decreto Assessoriale n. 7753 del 28/12/2018 che il collegio dei revisori ha preventivamente ricevuto per via telematica da parte dell'Istituzione scolastica Q. Maiorana di Catania in data 14/04/2023 in ottemperanza alla Circolare n. 5 del 13/03/2023 con oggetto contenente le indicazioni amministrativo-contabili a cui devono uniformarsi le Istituzioni scolastiche per la predisposizione e approvazione del Conto consuntivo esercizio finanziario 2022.

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio, predisposta dal Dirigente scolastico e dal Direttore S.G.A. ai sensi dell'art. 23 del Decreto Assessoriale suddetto.

Prima di riferire sulle risultanze dell'esame degli atti relativi al conto consuntivo in parola, il Collegio ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

- la gestione dell'esercizio finanziario 2022 si è chiusa con un avanzo di amministrazione per la gestione di competenza di € 2.584,42;
- la situazione finanziaria a fine esercizio presenta un saldo cassa di € 87.612,00 e concorda con l'estratto conto dell'Istituto cassiere al 31/12/2022;
- l'avanzo di amministrazione complessivo a fine esercizio 2022 ammonta ad €. 207.044,39

A) CONTO FINANZIARIO (Mod. H)**Accertamenti e impegni**

Le entrate e spese risultanti dalle previsioni definitive risultano riportate come poste iniziali del conto consuntivo oggetto di verifica e i dati di consuntivo della gestione danno le seguenti risultanze di insieme.

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI ATTIVI	DIFFERENZE
Avanzo di amm.ne	205.896,55				205.896,55
Finanziamenti Stato	141.064,10	141.064,10	32.216,50	108.847,60	
Finanziamenti U.E.	25.000,00	25.000,00		25.000,00	
Finanziamenti Regione	21.644,69	21.644,69	21.644,69		
Finanziamenti Enti locali o altre Ist. pubbliche	4.437,00	4.437,00	4.437,00		
Contributi da privati	35.759,00	35.759,00	35.759,00		
Rimborsi e restituzione di somme	2,50	2,50	2,50		
Altre entrate					
Mutui					
TOTALE ENTRATE	433.803,84	227.907,29	94.059,69	133.847,60	205.896,55

SPESE	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI PASSIVI	DIFFERENZE
attività	219.853,80	168.671,19	122.353,98	46.317,21	51.182,61
progetti	212.098,33	56.651,68	56.651,68		155.446,65
gestioni economiche					
fondo di riserva	415,13				415,13
TOTALE SPESE	432.367,26	225.322,87	179.005,66	46.317,21	207.044,39

Da quanto sopra riportato, si ricava che la gestione ha dato come risultato un avanzo di competenza di € 2.584,42 derivato da:

✓ entrate effettive accertate nell'esercizio	€ 227.907,29
✓ spese effettive impegnate nell'esercizio	€ 225.322,87
✓ avanzo di competenza	€ 2.584,42

GESTIONE DEI RESIDUI (MOD. L)

RESIDUI ATTIVI:

Il residuo attivo anno 2016 ammonta ad € 1.125,00 e si riferisce al saldo di un finanziamento PON certificato e rendicontato rispettando la scadenza e riscosso, dopo diversi solleciti, nel corso della gestione e.f. 2023. I residui attivi relativi all'es. fin. 2021 ammontano ad euro 38.777,00 e si riferiscono: ad un progetto finanziato dallo Stato di cui si attende sia il saldo di € 8.000,00 che l'apertura della piattaforma per la rendicontazione; € 30.777,00 che si riferiscono ai saldi di progetti FESR finanziati da UE.

I residui attivi dell'esercizio 2022 sono pari ad € 133.847,60 specificati analiticamente nel modello L.

RESIDUI PASSIVI:

Il residuo passivo dell'esercizio precedente 2021 pari ad € 8.000,00 è collegato al residuo attivo suddetto di uguale importo; i residui dell'esercizio sono pari ad € 46.317,21 specificati analiticamente nel modello L.

ANALISI DELLE SPESE (MOD. N)

Si analizzano le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti per tipologia di spesa evidenziate dal mod. N che fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i progetti e le attività (art. 19 del regolamento). L'analisi del riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia, permette di analizzare l'attività economica svolta dall'istituto.

Tipo	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	93.946,63	41.673,17	44,36%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	157.411,32	125.530,96	79,75%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	151.254,84	35.291,03	23,33%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	0,00	0,00	
05	ALTRE SPESE	3.738,00	1.316,30	35,21%
06	IMPOSTE E TASSE	24.963,84	20.873,91	83,62%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	637,50	637,50	100%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	415,13	0,00	0,00%
	Totale generale	432.367,26	225.322,87	52,11

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 52,11%.

B) CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)

Come si evince dal seguente prospetto la consistenza patrimoniale dell'Istituto scol. al 31 dicembre 2022 ammonta ad € 429.385,80.

	CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/22	VARIAZIONI	SITUAZIONE AL 31/12/22
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	182.541,36	39.800,05	222.341,41
TOTALE DISPONIBILITA'	263.066,94	-1705,34	261.361,60
TOTALE ATTIVO	445.608,30	38.094,71	483.703,01
TOTALE DEBITI	57.170,39	-2.853,18	54.317,21
CONSISTENZA PATRIMONIALE	388.437,91	40.947,89	429.385,80

C) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

La situazione amministrativa al termine dell'esercizio risulta così determinata:

FONDO DI CASSA AL 31/12/22	87.612,00
RESIDUI ATTIVI	173.749,60
RESIDUI PASSIVI	54.317,21
AVANZO AMMINISTRAZIONE AL 31/12/22	207.044,39

ADEMPIMENTI FISCALI

Il modello 770/2022 è stato presentato nei termini di legge in data 14/10/2022, protocollo di ricezione 21101413483030216.

Il modello IRAP/2022 è stato presentato nei termini di legge in data 14/10/2022, protocollo di ricezione 22101413520021050.

Ad oggi non si rilevano contenziosi di natura tributaria.

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il nuovo 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 DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (Impegnato)	Impegni/Spese % (Impegnato)
A01	928,90	18612,65	9616,07			3669,38				38492,79	32827,00	85,28%
A02		4.971,32	5.660,40		1278,30	2131,99				21.873,31	14.042,01	64,20%
A03	865,00	97633,10	6005,22			14561,36			637,50	148840,13	119702,18	80,42%
A04												0,00%
A05			2.100,00							9.229,01	2.100,00	22,75%
A06										1.418,56		0,00%
P01										14.146,87		0,00%
P02	39879,27	4313,89	8223,45		38,00	511,18				192866,42	52965,79	27,46%
P03												0,00%
P04			3685,89							5085,04	3685,89	72,48%
P05												0,00%
TOTALE	57811,17	125530,96	35281,03	0,00	1316,30	20.903,91	0,00	0,00	637,50	418952,13	195782,87	46,73%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al **46,73%**.

ULTERIORI CONTROLLI

Viene eseguito un controllo a campione dei seguenti **mandati e reversali**:

M. 199 del 02/09/2022 di € 6.252,38 – saldo fattura n.6/PA del 09/03/2022 (acquisto mascherine con finanziamenti ministeriali)

M. 86 del 13/05/2022 di € 675,09 - saldo fattura n 14 del 02/05/2022 (acquisto materiale per la piccola manutenzione edifici scolastici)

M. 95 del 06/06/2022 di € 148,52 - IVA mese di maggio 2022 su fattura n. 14 del 02/05/2022

M. 216 del 03/10/2022 di € 312,62 – IVA mese di settembre 2022 su fattura n. 6/PA del 09/03/2022.

R. n. 3 del 24/02/2022 di € 13.837,58 - finanziamento regionale per funzionamento

R. n. 36 del 01/09/2022 di € 6.565,00 finanziamento ministeriale per acquisto mascherine ffp2

Dal controllo contabile effettuato dai Revisori dei Conti, si evidenzia il rispetto delle finalità di utilizzo delle risorse stanziare e delle ordinarie procedure amministrativo-contabili previste dal D.A. 7753/2018.

CONCLUSIONI

La situazione di cassa al 31/12/22 di € 87.612,00 coincide con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa e dell'estratto conto dell'Istituto cassiere.

Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese è stato regolarmente versato in bilancio. I revisori prendono atto della dichiarazione del Direttore dei servizi generali e amministrativi e del Dirigente che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali.

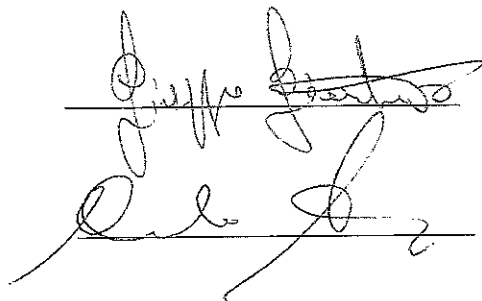
Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di particolare rilievo, rilevata la conformità delle voci del conto consuntivo in esame delle scritture contabili e riscontrata la conformità delle scritture alla documentazione dei fatti di gestione, il Collegio revisori dei conti ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione, da parte del Consiglio d'istituto, del conto consuntivo per l'esercizio 2022.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 15,30 letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

GIANDINOTO GIUSEPPE - Presidente

ALOSI CARMELO -- Componente

Two handwritten signatures are present on the right side of the page. The top signature is for Giuseppe Giandinoto, the President, and the bottom signature is for Carmelo Alosi, a member of the Board of Revisors. Both signatures are written in black ink over horizontal lines.