

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 7/2023

L'anno 2023 il giorno 10 maggio alle ore 9.30 fino alle ore 12.30 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti presso la sede scolastica per la verifica della documentazione.

L'anno 2023 il giorno 25 del mese di maggio, dalle ore 15,30 fino alle 19.00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito CT 513 della provincia di Catania per l'esame del conto consuntivo dell'IPSEOA "Karol Wojtyła" di Catania.

Il collegio è stato nominato per un triennio con Decreto dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale n. 2788 del 28/12/2022.

La riunione si svolge presso l'Ufficio del DSGA alla presenza della Dirigente Scolastica Prof.ssa Daniela Di Piazza e della DSGA Liliana Sciuto.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Alessio	Pistorio	Regione Siciliana	Presente
Rosita	D'Orsi	Ministero dell'Istruzione e del Merito	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

- 1) Parere sul consuntivo esercizio 2022;
- 2) Verifica di cassa.

Relativamente al primo punto all'ordine del giorno, il collegio procede all'esame del conto consuntivo e.f. 2022 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. n.129/2018 e recepito dalla Regione Siciliana con D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e procede, pertanto, ai sensi della proroga disposta dal Ministero dell'Istruzione e del merito con nota prot. 7435 del 14/03/2023 e recepita dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale con circolare n. 7 dell'15/03/2023, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

Situazione Residui (Mod. L)

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Dati Generali

Dati Generali Scuola - Data di riferimento: 10 gennaio 2023

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/23 è la seguente:

Ordine Scuola	Alunni	Classi
IPSEOA	1493	81

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno 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. I revisori danno atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 1.896.482,40		
Finanziamenti Unione Europea	€ 249.154,05	€ 249.154,05	100%
Finanziamenti Statali	€ 256.990,77	€ 256.990,77	100%
Finanziamenti dalla Regione	€ 169.130,08	169.130,08	100%
Finanziamenti da Enti Locali	€ 103.853,57	€ 103.853,57	100%
Contributi da privati	€ 40.883,60	€ 40.883,60	100%
Proventi da Gestione economica	€ 0,00	€ 0,00	0%
Rimborsi e restituzioni di somme	€ 0,00	€ 0,00	100%
Alienazioni di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0%
Sponsor e utilizzo di locali	€ 950,00	€ 950,00	100%
Altre entrate	€ 2.324,75	€ 2.324,75	100%
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0%
Totale entrate	€ 2.719.769,22	€ 823.286,82	30,27%
Disavanzo di competenza		€ 338.195,96	
Totale a pareggio		€ 1.161.482,78	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 1.689.848,69	€ 905.717,22	53,59%
Progetti	€ 605.015,67	€ 255.765,56	42,27%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	
Fondo di Riserva	€ 4.598,18	€ 0,00	0,00%
Totale Spese	€ 2.299.462,54	€ 1.161.482,78	50,51%
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 1.161.482,78	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 338.195,96.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate sono pari al 50,51% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022 (Verbale consuntivo collegio precedente) A	Radiazioni (movimentazio ne residui)	Riscossi (Modello J)	Da riscuotere (Modello J)	Residui esercizio 2022 (Modello L)	Variaz. in aumento (=A-B)	Totale Residui B
Residui Attivi	709.260,50	205.339,50	146.872,82	357.048,18	395.118,95	42.906,69	752.167,13

	Iniziali al 1/1/2022	Radiazioni	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in aumento	Totale Residui
Residui Passivi	35.416,35	0	30.749,85	4.666,50	201.737,03	170.987,18	206.403,53

Nel corso del 2022 risultano radiati residui attivi inerenti all'esercizio finanziario euro 205.339,50 -relativi a:
Somme per servizi esterni - Delibera n° 2 del 26/01/2023;
Differenza a saldo su progetti PON FSE - Delibera n° 4 del 22/11/2022;
Revoca Finanziamento per PON FSE - Delibera n° 5 del 22/11/2022.

I residui che rimangono da riscuotere sono relativi agli esercizi 2019/2020/2021.
È stata verificata la concordanza tra i residui al 31/12/2021 ed i residui all'01/01/2022.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 2.272.206,59.
I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/22	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Disponibilità	€ 1.222.638,25	€ -415.454,91	€ 807.183,34
Totale dell'attivo	€ 2.519.906,90	€ -247.700,31	€ 2.272.206,59
Deficit Patrimoniale			
PASSIVO			
Totale debiti	€ 35.416,35	€ 170.987,18	€ 206.403,53
Consistenza Patrimoniale	€ 2.484.490,55	€ -418.687,49	€ 2.065.803,06
Totale a pareggio	€ 2.519.906,90	€ -247.700,31	€ 2.272.206,59

È stata verificata la concordanza la situazione patrimoniale esposta al 31/12/2021 e quella all'01/01/2022.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 215.782,77
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022	Totale	
Riscossioni	€ 146.872,82	€ 428.167,87	€ 575.040,69	
Pagamenti	€ 30.749,85	€ 959.745,75	€ 990.495,60	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 1.222.638,25
Residui Attivi	€ 357.048,18	€ 395.118,95	€ 752.167,13	
Residui Passivi	€ 4.666,50	€ 69.848,00	€ 69.997,83	
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ -338.195,96

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 807.183,34 in concordanza con le scritture del libro giornale e con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere.

Spese Per Attività e Progetti (Mod. N)

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano 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 alle attività e ai 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.

Categoria	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Impegnato/programmato
01 Spese personale	€ 106.987,81	€ 42.032,24	30,28%
02 Acquisti di beni di consumo	€ 209.723,72	€ 169.803,56	80,96%
03 Acquisti di servizi ed utilizzo beni di terzi	€ 586.953,24	€ 333.811,74	56,87%
04 Acquisto beni d'investimento	€ 51.689,86	€ 23.943,31	46,32%
05 Altre Spese	€ 1.285.855,14	€ 538.269,52	41,86%
06 Imposte e tasse	€ 45.171,44	€ 45.139,26	99,92%
08 Oneri finanziari	€ 0	€ 0	0%
09 Rimborsi e poste correttive	€ 8.483,15	€ 8.483,15	100%
98 Fondo di riserva	€ .598,18	€ 0,00	0%
TOTALE	€ 2.299.462,54	€ 1.161.482,78	50,51%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria di competenza è pari ad € 1.161.482,78. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 50,51%.

In merito alla presentazione del modello 770/2022, modello IRAP/2022, CU 2022 anno di imposta 2021 e comunicazione all'anagrafe tributaria delle spese scolastiche 2022 risultano tutte presentate entro i termini di legge.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori relativamente al conto consuntivo anno 2022 esprime parere positivo, pone però dei rilievi derivanti dall'analisi a campione dei mandati di pagamento dai quali si evince:

Risulta esserci una carta prepagata intestata al DSGA;

Risultano esserci 6 carte prepagate intestate al DS date in uso anche ai docenti ma non rendicontate in maniera chiara, poiché agli atti risultano come giustificativi scontrini non intestati alla scuola;

Sono stati rilevati prelievi in contanti;

Sono state rilevate nelle movimentazioni svariate spese inerenti l'uso di taxi;

Infine si è rilevato l'uso di un'autovettura in leasing, JEEP KOMPASS ad uso dell'Istituzione scolastica per partecipare a gare nazionali e attività funzionali legate alla complessità della scuola nonché dei vari plessi che la costituiscono.

Si precisa che la scuola ha in leasing un pullmino 9 posti e un pullmino per trasporto merci.

Quanto sopra potrà essere oggetto di più dettagliata e puntuale relazione.

Il presente verbale viene definito in data 30/05/2023 e firmato dal Presidente Dott. Alessio Pistorio, oggi presente in Istituto.

Il verbale è stato in toto condiviso dalla Dott.ssa D'Orsi Rosita impossibilitata in data odierna a presenziare all'incontro.

Il Revisore
(Dott.ssa Rosita D'Orsi)

IL Presidente
(Dott. Alessio Pistorio)

