

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 3/2023

L'anno 2023 il giorno 19 del mese di maggio, alle ore 14.30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito CT02 della provincia di Catania per l'esame del conto consuntivo dell'Istituto Superiore "Gulli e Pennisi" di Acireale.

Il collegio è stato nominato per un triennio con Decreto dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale n. 1616 del 06/09/2022.

La riunione si svolge presso l'Ufficio della Direzione Amministrativa alla presenza del Dirigente Scolastico Dott. Tarcisio Maugeri e della DSGA dott.ssa Maria Alessandra Vitanza.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Giovanni	La Bianca	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 Scuola - Data di riferimento: 30 settembre 2022

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

Ordine Scuola	Alunni	Classi
II grado classico	511	24
II grado scientifico	164	10
Totale	675	34

Dati Personale - Data di riferimento: 30 settembre 2022

La situazione del personale docente e ATA (**organico di fatto**) a.s. 2022/23 in servizio può così sintetizzarsi:

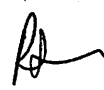
Personale della Scuola	Unità
Dirigente	1
Personale docente	63
DSGA	1
Personale ATA AA	6
Personale ATA AT	3
Personale ATA CS	13

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; 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	€ 490.847,54		
Finanziamenti Unione Europea	€ 137.301,00	€ 137.301,00	100%
Finanziamenti Statali	€ 97.612,53	€ 97.612,53	100%
Finanziamenti dalla Regione	€ 23.477,89	€ 23.477,89	100%
Finanziamenti da Enti Locali	€ 44.883,97	€ 44.883,97	100%
Contributi da privati	€ 174.754,68	€ 174.754,68	100%
Proventi da Gestione economica	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Rimborsi e restituzioni di somme	€ 12,10	€ 12,10	100%
Alienazioni di beni	€ 0,00	€ 0,00	0,00%



materiali			
Sponsor e utilizzo di locali	€ 570,00	€ 570,00	100%
Altre entrate	€ 528,29	€ 528,29	100%
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Totale entrate	€ 969.988,00	€ 479.140,46	49,39%
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		€ 479.140,46	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 438.387,90	€ 170.343,84	38,86%
Progetti	€ 530.800,10	€ 181.392,40	34,17%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Fondo di Riserva	€ 800,00	€ 0,00	0,00%
Totale Spese	€ 969.988,00	€ 351.736,24	39,15%
Avanzo di competenza		€ 127.404,22	
Totale a Pareggio		€ 479.140,46	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 76.079,75. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate sono pari al 39,15% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente al 31/12/2022.

	Iniziali al 1/1/2022	Radiazioni	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variaz. in aumento	Totale Residui
Residui Attivi	€ 190.596,84	-----	€ 83.424,44	€ 96.169,23	€ 187.289,80	€ 103.865,36	€ 283.459,03

	Iniziali al 1/1/2022	Radiazioni	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 12.463,72	-----	€ 9.965,14	€ 0,00	€ 7.210,56	€ 2.754,58	€ 7.210,56

Nel corso del 2022 non risultano radiati residui attivi e passivi.

I residui che rimangono da riscuotere sono relativi agli esercizi 2018, 2020, 2021 e 2022 e fanno riferimento a finanziamenti da ricevere dallo Stato o dalla Regione.

Relativamente al residuo dell'esercizio 2018 INDIRE pari € 5.957,60, il collegio dei revisori invita l'Istituto ad attivarsi all'eventuale radiazione del residuo in fasi di riaccertamento degli stessi.

I residui passivi rimasti da pagare afferiscono agli esercizi 2020 e 2021 e fanno riferimento a debiti verso fornitori o verso l'Erario per IVA.

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 745.899,37. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/22	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 84.692,32	€ 48.905,78	€ 133.598,10
Totale Disponibilità	€ 505.865,36	€ 113.646,47	€ 619.511,83
Totale dell'attivo	€ 773.564,00	€ 162.552,25	€ 753.109,93
Deficit Patrimoniale			
PASSIVO			
Totale debiti	€ 12.463,72	€ -5.253,16	€ 7.210,56
Consistenza Patrimoniale	€ 578.093,96	€ 167.805,41	€ 745.899,37
Totale a pareggio	€ 590.557,68	€ 162.552,25	€ 753.109,93

Il direttore dei servizi generali riferisce che sta procedendo al discarico inventariale di taluni beni oramai divenuti obsoleti; pertanto, l'inventario sarà rinnovato ai sensi dell'art. 29 del D.I. 129/2018, come recepito dal D.A. n.7753 del 28/12/2018 della Regione Sicilia.

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				€ 312.714,42
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022	Totale	
Riscossioni	€ 83.424,44	€ 292.850,66	€ 376.275,10	
Pagamenti	€ 9.965,14	€ 345.525,68	€ 355.490,82	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 333.498,70
Residui Attivi	€ 96.169,23	€ 187.289,80	€ 283.459,03	

Residui Passivi	€ 0,00	€ 7.210,56	€ 7.210,56	
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 609.747,17

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 333.498,70 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 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.

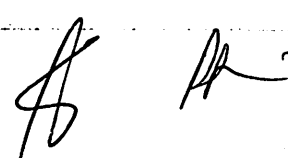
Categoria	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Impegnato/programma to
01 Spese personale	€ 207.614,47	€ 55.933,17	26,94%
02 Acquisti di beni di consumo	€ 105.719,98	€ 24.082,64	22,77%
03 Acquisti di servizi ed utilizzo beni di terzi	€ 400.277,15	€ 180.885,42	45,19%
04 Acquisto beni d'investimento	€ 222.507,53	€ 76.778,43	34,50%
05 Altre Spese	€ 9.513,84	€ 1.114,70	11,71%
06 Imposte e tasse	€ 3.972,99	€ 883,39	22,23%
08 Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	0%
09 Rimborsi e poste correttive	€ 19.582,04	€ 12.058,49	61,58%
98 Fondo di riserva	€ 800,00	€ 0,00	0%
TOTALE	€ 969.988,00	€ 351.736,24	36,26%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria di competenza è pari ad € 351.736,24. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 36,26%%.

In merito alla presentazione del modello 770/2022 e del modello IRAP/2022, relativi alle retribuzioni corrisposte nell'anno finanziario 2021, la trasmissione all'Agenzia delle Entrate con riferimento al modello 770/2022 è avvenuta con il seguente protocollo n. 22100512595716965 del 05/10/2022 e con riferimento al modello IRAP/2022 con protocollo n. 22100812572448572 del 08/10/2022.

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, **esprimono parere favorevole** all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022.



Verifica di cassa

Il Collegio procede con il secondo punto all'o.d.g.

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

I Revisori eseguono la verifica di cassa al 31/12/2022

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2022		€ 312.714,42
Riscossioni fino alla reversale n. 187 del 30/12/2022		
Conto competenza	€ 292.850,66	
Conto residui	<u>€ 83.424,44</u>	
Totale somme riscosse		€ 376.275,10
Pagamenti fino al mandato n. 600 del 29/12/2022		
conto competenza	€ 345.525,68	
conto residui	<u>€ 9.965,14</u>	
Totale somme pagate		<u>€ 355.490,82</u>
Fondo di cassa alla data del 31/12/2022		€ 333.498,70

Il saldo di cassa dell'Istituto Cassiere alla data del 31/12/2022 ammonta ad € 333.498,70 e coincide con quanto riportato sul giornale di cassa.

Si procede all'estrazione a campione dei seguenti mandati:

Mandato n. 35 del 05.03.2022, FEAB ANTINCENDIO S.R.L.

Pagamento Fattura n.313 del 15/02/2022 Fornitura del 15/02/2022
manutenzione semestrale estintori, per l'importo di € 369,05;

Mandato n. 84 del 03.05.2022, SO.GI.P. S.r.l. Servizi Acqua e gas metano

Pagamento Fattura n.95/P del 30/03/2022 Fornitura del 30/03/2022
FORNITURA ACQUA POTABILE MARZO E CONGUAGLIO, per l'importo di € 2.500,17;

Il collegio rileva l'esclusività del rapporto di fornitura di acqua, con la società SO.GI.P. SRL, in relazione al contratto stipulato dalla Città metropolitana di Catania

Mandato n. 136 del 26.05.2022, Akuana Agenzia viaggi e turismo by Cipienne s.r.l.

Pagamento Fattura n.1/PA del 17/05/2022 Fornitura del 17/05/2022
EMISSIONE BIGLIETTI PER TEATRO IND.A DI SIRACUSA
SPETTACOLO EDIPO RE DEL 7 GIUGNO 2022, per l'importo di € 9.031,84;

Mandato n. 209 del 04.07.2022, Zappalà e Torrisi soc. s.r.l.

Pagamento Fattura n.NPA/27/2022 del 15/06/2022 Fornitura del
15/06/2022 servizio trasporto alunni per rappresentazione teatrale presso
teatro greco di SR, per l'importo di € 3.868,00;

Mandato n. 226 del 01.08.2022,

G.T.E di Gaetano Torrisi

Pagamento Fattura n.177/PA22 del 20/06/2022 Fornitura del 20/06/2022.

ACQUISTO MONITOR BENQRE6501 + DONGLEWIFI RDO 6709969, per l'importo di € 5.520,00;

Mandato 451 del 29.09.2022, Ecole Suisse Paris

Pagamento fattura 2220579 corso di lingua Ecole Suisse (Parigi), per l'importo di € 7.540,00;

Mandato 509 del 04.11.2022, AIG EUROPE S.A. RAPPRESENTANZA GENERALE ITALIA

Pagamento Fattura n.000000002207 del 31/10/2022 Fornitura del 31/10/2022, per l'importo di € 3.540,00;

Mandato n. 545 del 09.12.2022, NetSense s.r.l.

Pagamento Fattura n.E/495 del 27/09/2022 Fornitura del 27/09/2022, per l'importo di € 29.537,00;

La documentazione allegata ai mandati esaminati risulta regolare.

Il collegio dei revisori verifica la regolarità della documentazione inerente ai mandati esaminati a campione.

Conto corrente postale

Dall'estratto del conto corrente postale n° 11115953 intestato a questo Istituto, risulta un saldo finale al
31/12/2022 di € 2.553,30

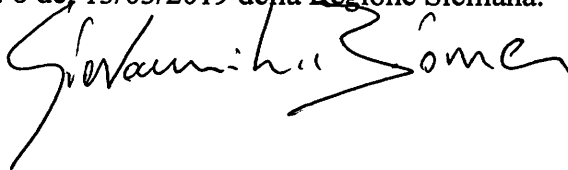
Pertanto, la disponibilità dei depositi al 31/12/2022 postali e bancari ammonta a € 333.498,70, + postali €
2.553,30 = Totale € 336.052,00.

Minute Spese

Il fondo delle minute spese è stato chiuso in data 16/12/2022 con reversale n. 168 è € 1.000,00 per chiusura
del fondo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00 l'anno 2023 il giorno 19 del mese di maggio viene letto, confermato,
sottoscritto e consegnato al D.S.G.A. che provvederà ad inserirlo nell'apposito registro e successivamente
inoltrarlo in via telematica all'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale ai sensi dell'art.
53 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e della circolare n. 8 del 13/03/2019 della Regione Siciliana.

Il presidente (dott. Giovanni La Bianca)



Il componente (dott.ssa Rosita D'Orsi)

