

VERBALE N. 4/2023

L'anno duemila ventitré, il giorno ventiquattro del mese di marzo alle ore 9.30 in presenza presso la Sede Centrale dell'IIS "Filippo Brunelleschi" di Acireale, su convocazione del Presidente del Collegio si riunisce il Collegio dei Revisori dei Conti, dell'Istituto di Istruzione Superiore "Filippo Brunelleschi" di Acireale,

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Giuseppe	Bilello	Ass.to Regionale Istruzione e Formazione.	Presente
Calogero	Citadino	Ministero dell'Istruzione Università e ricerca scientifica (MIUR)	Presente

Il collegio si riunisce per l'esame del conto consuntivo 2022 e procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

*Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali

Situazione Amministrativa (Mod. J)

*Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
Concordanza tra fondo cassa e saldo
Coerenza nella compilazione del modello J*

• Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta anno 2021 (mod. 770);
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770);

• Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP anno d'imposta 2021;
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP;

• Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica anno d'imposta 2021;
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica.

Per l'Istituzione Scolastica assistono alla seduta il DSGA Dott. Lizzio e la D. S. Dott.ssa Maria Elena Grassi.

Il Collegio procede agli adempimenti di propria competenza di cui al D.A. della Regione Siciliana Assessorato all'Istruzione e alla Formazione professionale di concerto con l'Assessore all'Economia del 28/12/2018 n. 7753.

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sul Conto Consuntivo 2022

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 18 del regolamento 895 del 2001 e dagli art. 22 e 23 del regolamento 7753 del 28/12/2018.

Il Conto Consuntivo, composto dal conto finanziario (mod. H) e dal conto del patrimonio (Mod. K) è corredato dai seguenti allegati:

- la situazione amministrativa definitiva con indicazione del conto di cassa, dell'avanzo di amministrazione complessivo e dell'avanzo per la gestione di competenza (Mod. J);
- il rendiconto dei singoli progetti/attività (Mod. I);
- l'elenco dei residui attivi e passivi (Mod. L);
- il prospetto delle spese per il personale (Mod. M);
- il riepilogo per Aggregato Entrata e per tipologia di spesa (Mod. N).

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione al Conto Consuntivo 2022, predisposta dal Dirigente Scolastico dott.ssa Maria Elena Grassi e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi dott. Lizzio.

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 competenza di € 106.174,25;
- La situazione amministrativa al 31/12/2022 presenta un fondo cassa di € 88.496,32;
- Il programma annuale 2022 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 03/02/2022 con delibera n. 02.

A) – PROGETTI E PIANO DELL'OFFERTA FORMATIVA

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il piano dell'offerta formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Poiché le risultanze contabili di seguito illustrate sono strettamente correlate alla realizzazione dei progetti in parola, i Revisori hanno soffermato la loro attenzione sui più significativi progetti per consistenza della spesa prevista.

In particolare, è stata esaminata la documentazione a campione dei seguenti progetti:

DESCRIZIONE PROGETTO	DOTAZIONE PER REALIZZAZIONE PROGETTO	SOMMA IMPEGNATA A FINE ESERCIZIO	%
A02 - Funzionamento Amministrativo	13.608,81	12.387,37	91,03
P02 – Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	36.917,99	27.060,86	48

Relativamente ai progetti sopra indicati si è provveduto, con metodo a campione, all'esame dei mandati sotto indicati:

A02:

- Mandato n. 68 del 06/02/2022 di € 3.535,00;
 - Mandato n. 413 del 08/08/2022 di € 72,28;
 - Mandato n. 550 del 30/12/2022 di € 840,00;
- P02:
- Mandato n. 168 del 10/03/2022 di € 79,51;
 - Mandato n. 365 del 04/07/2022 di € 787,45;
 - Mandato n. 530 del 11/11/2022 di € 1.032,80;

L'esame della documentazione relativa ai suddetti Mandati non ha dato luogo a particolari osservazioni.

B) – 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		PROGR. DEFINITIVA	SOMME ACCERTATE	SOMME RISCOSE	SOMME DA RISCIOTERE	DIFFERENZA
1	Avanzo di amministrazione	134.134,86				134.134,86
1.1	NON VINCOLATO	29.490,55				29.490,55
1.2	VINCOLATO	104.644,31				104.644,31
3	Finanziamenti Stato	37.881,40	37.881,40	-	37.881,40	-
3.1	dotaz ordinaria	13.728,99	13.728,99		13.728,99	-
3.6	altri finanz.	24.152,41	24.152,41		24.152,41	-
4	Finanziamenti regione	44.445,47	44.445,47	-	44.445,47	-
4.1	dot. Ordin.	44.445,47	44.445,47		44.445,47	-
5	finanziamenti da Enti locali	33.586,53	33.586,53	-	33.586,53	-
5.02	provincia	26.071,53	26.071,53		26.071,53	-
5.06	Altre	7.515,00	7.515,00		7.515,00	-
6	Contributi da privati	39.854,12	39.854,12	30.959,06	8.895,06	-
6.1	Contrib volontari famiglie	28.709,12	28.709,12	19.814,06	8.895,06	-
6.6	contrib. Copert. Assic. Personale	145,00	145,00	145,00	-	-
6.8	contrib da imprese	11.000,00	11.000,00	11.000	-	-
12	Altre entrate	0,01	0,01	0,01	-	-
12.2	Inter.att. Banca Italia	0,01	0,01	0,01	-	-
Totale Entrate		289.902,39	155.767,53	30.959,07	124.808,46	134.134,86
Totale Spese			182.506,88			
Disavanzo di competenza		-	26.739,35			

USCITE	PROGR. DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	%	SOMME PAGATE	%	SOMME DA PAGARE	DIFFERENZA
A ATTIVITA							
A.1 Funzionamento generale	207.535,14	156.481,02	75,40	143.802,37	91,90	12.678,65	51.054,12
A.2 Funzionamento amministrativo	121.194,39	109.284,03	90,17	101.750,69	93,11	7.533,34	11.910,36
A.3 Didattica	13.608,81	12.387,37	91,02	10.991,73	88,73	1.395,64	1.221,44
A.4 Alternanza scuola lavoro	22.299,97	18.235,69	81,77	14.486,02	79,44	3.749,67	4.064,28
A.6 Orientamento	49.678,88	16.063,93	32,34	16.063,93	100,00	-	33.614,95
P PROGETTI	753,09	510,00	67,72	510,00	100,00	-	243,09
P.1 Funzionamento generale	63.953,99	26.025,86	40,69	26.025,86	100,00	-	37.928,13
P.2 Funzionamento amministrativo	10.748,16	9.917,23	92,27	9.917,23	100,00	-	830,93
P.3 Didattica	36.917,99	5.900,79	15,98	5.900,79	100,00	-	31.017,20
P.4 Alternanza scuola lavoro	6.080,00	-	-	-	-	-	6.080,00
R Fondo di riserva	10.207,84	10.207,84	100,00	10.207,84	100,00	-	-
R Fondo di riserva	1.237,21	-	-	-	-	-	1.237,21
R Fondo di riserva	1.237,21	-	-	-	-	-	1.237,21
Totale Spese	277.726,34	182.506,88	66,92	169.828,23	93,05	12.678,65	90.219,46

Dalle sopra riportate tabelle, si ricava che la gestione di competenza ha dato come risultato un disavanzo di competenza di € 26.739,35 così determinato:

Accertamenti di Entrata	€ 155.767,53
Impegni di Spesa	€ 182.506,88
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 26.739,35

Il rapporto tra le somme impegnate (€ 182.506,88) dalla Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2022 e quelle programmate (€ 272.726,34) è del 66,92 %.

Il rapporto fra somme impegnate (€ 182.506,88) e somme pagate (€ 169.828,23) è del 93,05%.

Il Dirigente Scolastico rappresenta che la voce P03, Progetti per "Certificazione corsi professionali" non risulta movimentata perché l'Istituzione scolastica ancora oggi è in attesa dell'accredito delle somme dovute dall'Università di Catania a completamento della dotazione finanziaria del progetto in questione.

C) GESTIONE DEI RESIDUI (Mod. L)

I residui attivi ammontano a € 30.356,58 di cui € 8.895,06 afferenti all'esercizio in esame, mentre quelli passivi risultano di € 12.678,65 di cui € 12.678,65 riguardanti l'esercizio in esame.

I suddetti importi dei residui attivi e passivi risultanti alla fine dell'esercizio, sono esattamente riportati nella situazione patrimoniale.

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati eliminati residui attivi per € 3.125,99 e residui passivi per € 1.904,73.

GESTIONE DEI RESIDUI			
RESIDUI ATTIVI			
Residui dell'esercizio corrente			8.895,06
Residui degli esercizi precedenti			21.461,52
Residui al 01/01/2022		29.565,51	
Residui riscossi	-	4.978,00	
Variazioni	-	3.125,99	
TOTALE			30.356,58
RESIDUI PASSIVI			
Residui dell'esercizio corrente			12.678,65
Residui degli esercizi precedenti			0,00
Residui Passivi al 01/01/2022		64.670,57	
Residui Pagati	-	62.765,84	
Variazioni	-	1.904,73	
TOTALE			12.678,65
DIFFERENZA			17.677,93
F/DO CASSA AL 31/12/2022			88.496,32
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022			106.474,25

I totali dei residui concordano con le risultanze del modello L e del mod. J.

Il Collegio, considerato che dal "Mod. L" risultano residui attivi risalenti dall'esercizio finanziario 2018, invita l'Istituzione scolastica ad effettuare un riaccertamento degli stessi mantenendo quelli di cui si ha la certezza della riscossione e del pagamento.

D) – CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)

Come si evince dal seguente prospetto la consistenza patrimoniale dell'Istituto al 31 dicembre 2022 ammonta a € 292.986,50.

	Consistenza iniziale	variazioni	Consistenza al 31/12/2022
ATTIVO			
Immobilizzazioni	171.334,28	6.147,65	177.481,93
Immateriali	-	-	-
Materiali	166.184,28	6.147,65	172.331,93
Finanziarie	5.150,00		5.150,00
Disponibilità	209.638,60	81.455,38	128.183,22
Rimanenze			
Crediti (residui attivi)	29.565,51	791,07	30.356,58
Attività finanziarie			
Disponibilità liquide	180.073,09	82.246,45	97.826,64
TOTALE ATTIVO	380.972,88	75.307,73	305.665,15
PASSIVO			
Debiti	64.670,57	51.991,92	12.678,65
A lungo termine			
Residui passivi	64.670,57	51.991,92	12.678,65
TOTALE PASSIVO	64.670,57	51.991,92	12.678,65
Consistenza Patrimoniale	316.302,31	23.315,81	292.986,50
BILANCIO	380.972,88	75.307,73	305.665,15

I Revisori hanno inoltre proceduto, al controllo dei libri inventari accertando la regolarità delle relative scritture e la corrispondenza dei valori ivi iscritti con quelli della situazione patrimoniale.

E) – SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

La situazione amministrativa al termine dell'esercizio presenta i seguenti dati di sintesi

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (MOD. J)				
	Saldo cassa al 01/01/2022	Residui	Competenza	Totali
1				
2	Riscossioni	4.978,00	146.872,47	169.239,92
3	Pagamenti	62.765,84	169.828,23	151.850,47
4	Saldo cassa al 31/12/2022			232.594,07
				88.496,32
5	Residui Attivi	21.461,52		30.356,58
6	Residui Passivi		8.895,06	12.678,65
7	Avanzo di Amministrazione al 31/12/2022		12.678,65	106.174,25
8	Entrate accertate nell'esercizio			155.767,53
9	Spese impegnate nell'esercizio			182.506,86
10	Disavanzo di amministrazione della Gestione di competenza			26.739,33

La situazione amministrativa al termine dell'esercizio riporta un avanzo complessivo di € 106.174,25.
La predetta situazione amministrativa viene determinata e verificata, altresì secondo il seguente procedimento contabile:

Verifica situazione amministrativa al 31/12/2022	
Avanzo di amministrazione 2021	134.134,86
Saldo della gestione di competenza 2022	- 26.739,33
Residui attivi eliminati	- 3.125,99
Residui passivi eliminati	1.904,73
Avanzo di amministrazione 2022	106.174,27

La consistenza di cassa al 31/12/2022 nell'importo di € 88.496,12 concorda con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa, con il saldo del conto corrente bancario n. 13171916 tenuto dall'Istituto Cassiere Credito Agricolo, con il modello 56 T della Banca d'Italia.

I Revisori prendono atto della dichiarazione del Direttore dei servizi generali ed amministrativi e del Dirigente scolastico che nel corso dello stesso esercizio finanziario non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

Si rileva che sul sito Internet dell'Istituto non risultano pubblicati gli indicatori di tempestività dei pagamenti e dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e delle imprese creditrici.

Si raccomanda di mantenere aggiornato il sito Internet dell'Istituto.

In merito ai controlli di regolarità fiscale si rileva quanto segue:

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini, in data 13/10/2022 - protocollo telematico n. 22101311320169906.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini, in data 13/10/2022 - protocollo telematico n. 22101311324760344.

Certificazioni uniche

Le certificazioni uniche per l'anno d'imposta 2022, n. 28, risultano presentate nei termini, in data 28/02/2023 - protocollo telematico n. 23022818092712011.

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo e riscontrata a campione la conformità delle scritture contabili alla documentazione dei fatti di gestione, il Collegio dei Revisori del conto ritiene di poter esprimere parere favorevole dal punto di vista tecnico-contabile all'approvazione, da parte del Consiglio d'Istituto, del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2022.

Ultimati i controlli, alle ore 10,30 vengono chiusi i lavori, previa redazione, conferma e approvazione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott. Giuseppe Bilello

Presidente

Dott. Calogero Cittadino

Componente

