

# ATTI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

## Verbale n.4/2023

### RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2022

Il giorno 12 del mese di maggio dell'anno 2023, alle ore 9:00 il Collegio dei Revisori dei conti, costituito con decreto dell'Assessorato regionale dei Beni Culturali, Ambientali e della Pubblica Istruzione, si è riunito nelle persone di:

COGNOME E NOME	RAPPRESENTANZA	RUOLO	Presente	Assente
LAZZARA Gianfranco	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presidente	x	
ALIBERTI Massimiliano	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca	Componente	x	

per l'esame del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2022, predisposto dal direttore ed elaborato sulla base del D.I. 129/2018, del D.A. 7753/2018 della circolare n. 05 del 13/03/2023 della Regione Sicilia, della circolate M.I.M. 7435 del 14/03/2023 e della circolare Regione Sicilia n. 07 del 15/03/2023, queste ultime di proroga predisposizione e approvazione del Conto Consuntivo 2022 al 15/04/2023.

E' presente il Direttore dei Servizi Generali POLITO Grazia.

Preliminarmente il Collegio accerta che l'Istituto è così strutturato:

Codice Ministeriale MEPS22000L
Indirizzo
Via C. Antica s.n.c. sede centrale con la presenza degli uffici di dirigenza e di segreteria
Via Torrente Forno, 69 - Liceo Artistico, le prime classi e le seconde classi di tutti gli indirizzi Con l'organico di diritto è stato autorizzato il funzionamento di 51 classi.

Il documento contabile, predisposto nei termini stabiliti dalle circolari di proroga, è corredato di tutti i documenti previsti dall'art.22 del D. A. n. 7753 del 28/12/2018:

1. CONTO FINANZIARIO mod. H
2. CONTO DEL PATRIMONIO mod. K

e i seguenti allegati:

mod. I - n. 30 schede di rendiconto per ogni singolo progetto e attività  
 mod. J - situazione amministrativa al 31.12.2022  
 mod. L - elenco dei residui attivi e passivi  
 mod. M - prospetto delle spese per il personale e contratti d'opera  
 mod. N - riepilogo per tipo di entrate e di spesa (progetti e attività).

Prima di verificare la correttezza dei modelli, i revisori hanno esaminato la relazione predisposta dal direttore amministrativo e dal Dirigente scolastico che illustra analiticamente le risultanze della gestione a consuntivo del Programma Annuale 2022 e le variazioni di Bilancio.

Si prende atto che il programma annuale 2022 è stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 25/01/2022 con verbale N°5 delibera n. 4 e che sono state apportate variazioni con i seguenti provvedimenti:

- 1) Decreto N°1 del 14/05/2022
- 2) Decreto N°2 del 08/09/2022
- 3) Decreto N°3 del 11/11/2022
- 4) Decreto N°4 del 30/12/2022

Per le modifiche al programma annuale si è presa visione del mod. F e per le modifiche dei progetti/attività del mod. G.

In attuazione a quanto previsto dall'art.10 comma 1 del D. A. n. 7753 del 28.12.2018, i revisori hanno poi accertato che il Consiglio di Istituto ha verificato lo stato di attuazione del programma annuale alla data del 18.06.2022 ed ha approvato, con verbale n°9 delibera n°2, la relazione e il mod. H bis.

### **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 direttore in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, 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.

La situazione definitiva delle entrate e delle spese risulta dal mod. H e presenta le seguenti risultanze:

	Previsione iniziale	Programmazione definitiva	Accertamenti
Avanzo amm.ne	312.271,14	309.238,74	0,00
Finanziamenti Unione Europea	0,00	1.000,00	1.000,00
Finanziamenti dello Stato	7.775,33	27.843,82	27.843,82
Finanziamenti dalla Regione	28.502,82	40.976,38	40.976,38
Finanziamento Enti locali o da altre Istituzioni	0,00	33.582,31	33.582,31

Contributi privati	1.483,50	129.162,50	129.162,50
Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e restit. somme	0,00	0,00	0,00
Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00
Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	0,04	1.914,24	1.914,24
Mutui	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>350.032,83</b>	<b>543.717,99</b>	<b>234.479,25</b>
Disavanzo di Competenza			<b>161.601,09</b>
<b>Totale a pareggio</b>			<b>396.080,34</b>

	Previsione iniziale	Programmazione definitiva	Impegni	Differenza + / -	
Attività	315.057,27	507.677,43	383.465,61		124.211,82
Progetti	34.775,56	35.840,56	12.614,73		23.225,83
Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00		0,00
Fondo di riserva	200,00	200,00	0,00		200,00
<b>Totale spese</b>	<b>350.032,83</b>	<b>543.717,99</b>	<b>396.080,34</b>		<b>147.637,65</b>
Avanzo di Competenza					
<b>Totale a pareggio</b>		<b>543.717,99</b>	<b>396.080,34</b>		

Pertanto l'esercizio finanziario 2022 presenta un diavanzo di competenza come di seguito indicato:

Somme accertate	234.479,25
Somme impegnate	396.080,34
Avanzo/ Disavanzo di competenza	-161.601,09

I revisori analizzano alcuni indici di bilancio ed evidenziano quanto segue:

NR	DESCRIZIONE	VALORE
1	<i>L'indice della capacità di spesa</i> — rileva una situazione di efficienza nello spendere tempestivamente nell'anno finanziario in corso;	0,80
2	<i>L'indice di accumulo dei residui passivi</i> — mostra la tempestività dell'effettuazione dei pagamenti dell'Istituzione;	0,20

3	<i>L'indice di incidenza dei residui passivi</i> — rappresenta un apprezzabile indicatore di efficienza, in quanto mette in evidenza una situazione in cui sono stati effettuati tutti i pagamenti previsti;	0,21
4	<i>L'indice di incidenza dei residui attivi</i> — rileva che le somme già definite in entrata non sono state riscosse dalla scuola.	0,00
5	<i>L'indice di dipendenza finanziaria</i>	0,43

Inoltre, il Collegio rileva che:

- a) i pagamenti ammontano a complessivi € 311.105,09 pari al 78,55% degli impegni.
- b) le riscossioni ammontano complessivamente ad € 234.479,25 pari al 100 % degli accertamenti.

### **Esame delle Entrate**

La differenza tra le entrate della programmazione definitiva, pari a € 543.717,99 e le somme accertate è di € 309.238,74.

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 234.479,25 (compresi € 700,00 per partite di giro) risultano riscosse per € 234.479,25 non vi sono residui attivi anno 2022.

### **Esame delle Spese**

La differenza tra le spese della programmazione definitiva, pari ad € 543.717,99 e le somme impegnate € 396.080,34 è di € 147.637,65 e coincide con l'avanzo complessivo.

Dietro una previsione iniziale di € 34.775,56 relativa alle attività progettuali, si è verificata una situazione definitiva di € 35.840,56, dovuta a variazioni di bilancio.

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 396.080,34 risultano pagate per € 311.105,09 mentre permangono residui passivi per € 84.975,25, come risultano indicati nel modello L.

Questo dato concorda con il mod. J ed il mod. K.

### **Situazione Residui (mod. L).**

La situazione dei residui è la seguente:

<b>RESIDUI</b>					
Iniziali al 01/01/2022	Riscossi	Vari-az. in diminuzione	Da riscuotere	Residui 2022	Totale Residui
122.239,88	10.498,56	3.032,40	108.708,92	108.708,92	108.708,92

Iniziali al	Pagati	Vari-az. in	Da pagare	Residui 2022	Totale Residui
-------------	--------	-------------	-----------	--------------	----------------

01/01/2022		diminuzione			
33.525,82	33.525,82	0,00	0,00	84.975,25	84.975,25

Residui attivi dell'esercizio	0,00
Residui attivi dell'esercizio degli anni precedenti	108.708,92
Totale residui attivi	108.708,92

Residui passivi dell'esercizio	84.975,25
Residui passivi dell'esercizio degli anni precedenti	0,00
Totale residui passivi	84.975,25

Nell'E.F. 2022 si è reso necessario procedere alla radiazione di n. 1 residuo attivo con delibera del Consiglio d'Istituto:

1) Decreto prot. n. 28768 del 30/12/2022 € -3.032,40 minore accertamento a seguito economia realizzata sul progetto REACT EU 13.1.2A-FESRPN-SI-2021-175 DIGITAL BOARD.

Gli importi del mod. L, risultanti al 31/12/2022, sono esattamente riportati nella situazione patrimoniale (mod. K) e nella situazione amministrativa (mod. J).

#### **Situazione amministrativa (mod. J).**

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

Cassa al 31/12/2022	123.903,98
Residui attivi	108.708,92
Residui passivi	84.975,25
Avanzo di amministrazione al 31.12.2022	147.637,65

La situazione di cassa al 31.12.2022 pari a € 123.903,98 concorda con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa, dell'estratto conto della banca cassiera Credit Agricole e con il MOD. 56 T.U. della Banca d'Italia (Tesoreria Unica).

Il fondo per le minute spese di importo pari a € 700,00 è stato regolarmente versato in bilancio con reversale n. 71 del 16/12/2022.

#### **Situazione patrimoniale (mod. K).**

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 a € 444.242,97. Il valore attribuito ai singoli beni dell'attivo e del passivo corrispondono con quelli risultanti dal registro dell'inventario.

	Situazione al 01.01.2022	Variazioni	Situazione al 31.12.2022
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	399.787,08	-103.252,78	296.534,30
Totale Disponibilità	347.478,38	-114.794,46	232.683,92
Deficit Patrimoniale		0,00	0,00
Totale dell'attivo	747.265,46	-218.047,24	529.218,22
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	33.525,82	51.449,43	84.975,25
Consistenza Patrimoniale	713.739,64	-269.496,67	444.242,97
Totale passivo	747.265,46	-218.047,24	529.218,22

I Revisori prendono atto della dichiarazione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi e del Dirigente Scolastico che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali.

### Conclusioni

Il Collegio dei 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, esprime parere favorevole sul Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2022 e ne propone l'approvazione da parte del Consiglio d'Istituto.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

COGNOME E NOME	RAPPRESENTANZA	RUOLO	
LAZZARA Gianfranco	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presidente	
ALIBERTI Massimiliano	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca	Componente	