

LICEO ARTISTICO STATALE "E. CATALANO"

Via La Marmora, 66 - PALERMO

PASL01000V

CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022

VERBALE N. 4/2023

L'anno 2023, il giorno 21 del mese di aprile, alle ore 9.30, presso i locali del Liceo Artistico "E. Catalano" di Via La Marmora 66 Palermo, i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito PA 535, nominati con Decreto Assessoriale n. 1682 del 13/09/2022 e con *Decreto Assessoriale n.2399 del 28/11/2022*, ai sensi dell'art. 49 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 così composto:

Presidente: **Macaluso Natale** in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale;

Componente: **Camilleri Tommaso** in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito si sono riuniti per l'esame del conto consuntivo dell'E.F. 2020 ai sensi dell'art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile D.A. n. 7753 del 28/12/2018.

Sono presenti la Dirigente scolastica Marturana Rosalia e la DSGA Spadaro Giuseppa.

Procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12

5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Appare necessario riportare dal **Modello F** le variazioni del programma annuale approvato anno 2022 per verificare i dati della programmazione definitiva riportati nel Modello H – esercizio finanziario 2022:

ENTRATE

Aggr.	Voce		Programmazione Approvata	Variazione	Programmazione al 31/12/2022
01		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€. 255.314,71		€. 255.314,71
	01	Non Vincolato	€. 79.864,87		€. 79.864,87
	02	Vincolato	€. 175.449,84		€. 175.449,84
02		FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	€. 84.727,80	€. 2.000,00	€. 86.727,80
	02	Fondi Europei di sviluppo regionale (Fesr)	€. 84.727,80		€. 84.727,80
	03	Altri finanziamenti dall'Unione europea		€. 2.000,00	€. 2.000,00
03		FINANZIAMENTI DELLO STATO	€. 22.798,15	€. 90.296,47	€. 113.094,62
	01	Dotazione Ordinaria	€. 6.798,15	€. 4.378,67	€. 11.176,82
	06	Altri Finanziamenti Vincolati	€. 16.000,00	€. 85.917,80	€. 101.917,80
04		FINANZIAMENTI DELLA REGIONE	€. 37.146,14	€. 16.387,70	€. 53.533,84
	01	Dotazione Ordinaria	€. 37.146,14	€. 16.387,70	€. 53.533,84
05		FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI		€. 46.984,94	€. 46.984,94
	01	Provincia non vincolati		€. 7.783,78	€. 7.783,78
	02	Provincia vincolati		€. 34.614,25	€. 34.614,25
	04	Comune Vincolati		€. 2.493,91	€. 2.493,91
	05	Altre Istituzioni non Vincolati		€. 1.843,00	€. 1.843,00
	06	Altre Istituzioni Vincolati		€. 250,00	€. 250,00
06		CONTRIBUTI DA PRIVATI		€. 31.835,58	€. 31.835,58
	01	Contributi volontari da Famiglie		€. 31.367,58	€. 31.367,58
	06	Contributi per copertura assicurativa personale		€. 468,00	€. 468,00
12		ALTRE ENTRATE		€. 340,70	€. 340,70
	02	Interessi attivi Banca d'Italia		€. 0,01	€. 0,01
	03	Altre entrate n.a.c.		€. 340,69	€. 340,69
Totale entrate			€. 399.986,80	€. 187.845,39	€. 587.832,19

SPESE

Aggr.	Voce		Programmazione Approvata	Variazione	Programmazione al 31/12/2022
A		ATTIVITA'	€. 388.764,69	€. 110.938,70	€. 499.703,39
	A01	Funz. Generale e Decoro della	€. 54.684,88	€. 6.937,84	€. 61.622,72

		Scuola			
	A02	Funz. Amministrativo	€ 35.971,73	€ 55.177,38	€ 91.149,11
	A03	Didattica	€ 207.025,35	€ 44.644,81	€ 251.670,16
	A04	Alternanza Scuola-Lavoro	€ 38.504,52	€ 3.150,99	€ 41.655,51
	A05	Visite viaggi e programmi di studio all'estero	€ 49.067,44		€ 49.067,44
	A06	Attività di Orientamento	€ 3.510,77	€ 1.027,68	€ 4.538,45
P		PROGETTI	€ 8.828,03	€ 76.906,69	€ 85.734,72
	P01	Progetti in Ambito "Scientifico Tecnico e Professionale"	€ 358,61	€ 340,69	€ 699,30
	P02	Progetti in Ambito "Umanistico e Sociale"	€ 4.795,63	€ 69.066,00	73.861,63
	P04	Progetti per "Formazione / Aggiornamento del Personale"	€ 3.673,41	€ 6.000,00	€ 9.673,41
	P05	Progetti per "Gare e Concorsi"	€ 0,38	€ 1.500,00	€ 1.500,38
R		FONDO DI RISERVA	€ 2.146,14		€ 2.146,14
	R98	Fondo di riserva	€ 2.146,14		2.146,14
		Totale spese	€ 399.738,86	€ 187.845,39	€ 587.584,25
Z	Z01	Disponibilità da programmare	€ 247,94		€ 247,94
		Totale a pareggio	€ 399.986,80		€ 587.832,19

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 al 31 dicembre 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità % (b/a)
Avanzo di Amministrazione	255.314,74		
Finanziamenti Europei	86.727,80	86.727,80	100,00
Finanziamenti Statali	113.094,62	113.094,62	100,00
Finanziamenti da Regioni	53.533,84	53.533,84	100,00
Finanziamenti da Enti	46.984,94	46.984,94	100,00
Contributi da privati	31.835,58	31.835,58	100,00
Altre entrate	340,70	340,70	100,00
Totale entrate	587.832,19	332.517,48	
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		332.517,48	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione	Somme Impegnate (b)	Utilizzo % (b/a)
-----------	----------------	---------------------	------------------

	Definitiva (a)		
Attività	499.703,39	257.649,39	51,56%
Progetti	85.734,72	4.406,69	5,14%
Fondo di Riserva	2.146,14		
Totale Spese	587.584,25	262.056,08	44,60%
Disponibilità da progr.			
Avanzo di competenza		70.461,40	
Totale a Pareggio		332.517,48	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un **avanzo di competenza di € 70.461,40**

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari **44,60%** di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Variaz. in diminuzione	Da riscuotere	Residui 2022	Totale Residui
Residui Attivi	26.786,10	4.901,53	0,00	21.884,57	162.793,80	184.678,37

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Variaz. in diminuzione	Da pagare	Residui 2022	Totale Residui
Residui Passivi	41.646,91	33.307,09	0,00	8.339,82	153.686,59	162.026,41

I residui attivi alla data del 31 dicembre 2022, risultanti dal "Mod. L" ammontano ad € 184.678,37 di cui € 12.877,60 esercizio finanziario 2018, € 2.504,00 esercizio finanziario 2019, € 8,17 esercizio finanziario 2020; € 6.494,80 esercizio finanziario 2021 ed € 162.793,80 di nuova formazione, mentre quelli passivi alla medesima data, ammontano ad € 162.026,41, di cui € 1.512,00 esercizio finanziario 2015, € 545,39 esercizio finanziario 2016, € 203,28 esercizio finanziario 2018, € 915,05 esercizio finanziario 2019, € 4.522,98 esercizio finanziario 2020, € 641,12 esercizio finanziario 2021 ed € 153.686,59 di nuova formazione.

Il Collegio accerta che gli importi dei residui attivi e passivi corrispondono a quelli riportati nel mod. N (riepilogo per aggregato di entrata e per tipologia di spesa).

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a **€ 612.671,36**.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	332.633,50	-46.412,45	286.221,05
Residui attivi	139.896,68	44.781,69	184.678,37

Depositi bancari e postali	270.484,72	33.313,63	303.798,35
Deficit Patrimoniale			
Totale dell'attivo	743.014,40	31.682,87	774.697,77
PASSIVO			
Residui passivi	156.142,20	5.884,21	162.026,41
Consistenza Patrimoniale	586.872,70	25.798,66	612.671,36
Totale a pareggio	743.014,90	31.682,87	774.697,77

Il collegio prende atto della nota prot. 9596 del 6/4/2023 a firma del DSGA Spadaro Giuseppa con la quale segnala che i valori dei residui attivi e passivi alla data dell'1/1/2022 non corrispondono a quanto segnalato nei modelli L, N e J causa meri errori materiali di quanto riportato nei modelli K negli anni 2019, 2020 e 2021 anche in presenza di conti consuntivi regolarmente approvati dal collegio dei revisori precedente. Per sanare questi errori la DSGA ha operato nella colonna "variazioni" in modo da allineare le scritture contabili alla data del 31/12/2022, valori che effettivamente coincidono con quanto riportato nei modelli L, N e J.

Il collegio, inoltre, conferma che la consistenza patrimoniale alla data del 31/12/2022 è effettivamente quella corretta e indicata nel Mod. K.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2022			270.175,52
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022	
Riscossioni	4.901,53	169.723,68	174.625,21
Pagamenti	33.307,09	108.369,49	141.676,58
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			303.124,15
Residui Attivi	21.884,57	162.793,80	184.678,37
Residui Passivi	8.339,82	153.686,59	162.026,41
Avanzo di amministrazione al 31/12/2022			325.776,11

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari ad €. 303.124,15 e concorda con le scritture del libro giornale, con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere Credi Agricole Italia s.p.a. e con il Mod. 56/T della Tesoreria della Banca d'Italia.

L'estratto conto del C/C postale riporta alla data del 31/12/2022 un saldo di €. 674,20 che sommato al saldo del Giornale di cassa pari ad €. 303.124,15 dà un totale di €.303.798,35 che corrisponde alla disponibilità liquide – depositi bancari e postali riportate nel Mod. K.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il 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											
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Beni di Investimen to (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Impos te e tasse	Oneri Straor.	Rimbors i	Programm azione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni / Spese %
A01	6455	20930,39	21662,36						61622,72	49047,75	79,59
A02		4464,58	52944,92		2394,51		13,17	64,85	91149,11	59882,03	65,70
A03	1248,56	115415,62	17768,92		3055,91			160	251670,16	137649,01	54,69
A04									41655,51	0,00	0,00
A05			10070,2						49067,44	10070,2	20,52
A06		268,4	732						4538,45	1000,4	22,04
PROGET TI											
P01	340,69								699,3	340,69	48,72
P02									73861,63	0,00	0,00
P04	2066		2000						9673,41	4066	42,03
P05									1500,38	0,00	0,00
R.98									2146,14	0,00	0,00
TOTALE	10110,25	141078,99	105178,4	0	5450,42	0	13,17	224,85	587584,25	262056,08	44,60

Il fondo di riserva pari ad euro 2.146,14 non è stato utilizzato. L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al **44,60%**.

Mod. N – Riepilogo per tipologia di spesa ed incidenza percentuale su spese ed impegni

	Personale	Beni di consumo	Prestazio ni di servizi da terzi	Beni Investim ento	Altre spese	Impost e	Oneri Straord	Rimbors i	Fondo di riserva	Totale spese
Prog.def. spese	129884,00	213840,36	228599,08	500,00	10337,18	440,47	1013,17	823,85	2146,14	587584,25
Spesa pr./Tot.spese Progr.	22,10	36,39	38,90	0,09	1,76	0,07	0,17	0,14	0,37	100,00
Somme impegn.	10110,25	141078,99	105178,40	0,00	5450,42	0,00	13,17	224,85	0,00	262056,00
Imp.spesa/Tot.l mpegn.	3,86	53,84	40,14	0,00	2,08	0,00	0,01	0,09	0,00	100,00
Somme pagate	1589,25	54153,30	48027,60	0,00	4530,71		13,17	55,46	0,00	108369,49
Pag/Tot. Pagato	1,47	49,97	44,32	0,00	4,18	0,00	0,01	0,05	0,00	100,00

INVENTARIO

L'ultima registrazione risulta la n. 3187 del 10/06/2022 per €.1.139,56 Notebook – Ditta Ligra DS srl.

I valori riportati nel Registro di Inventario Unico alla data dell'1/1/2021 sono:

Impianti e macchinari €. 27.341,20 Attrezzature €. 304.569,90 Altri beni €.722,40; **TOTALE €.332.633,50**

Alla data del 31/12/2022 abbiamo i seguenti valori:

Impianti e macchinari €. 15.803,49 Attrezzature €. 269.734,56 Altri beni €.683,00; **TOTALE €.286.221,05.**

I suddetti dati corrispondono a quelli indicati nel Modello K.

Nell'anno 2022 sono stati acquistati beni per euro 10.716,48.

Tenuto conto della svalutazione e/o scarico effettuati pari ad -€57.128,93, risulta una variazione complessiva di -€43.412,45 come da Mod. K.

Registro Facile Consumo

Il Registro riporta un valore iniziale di giacenza pari ad €. 15.584,86. Nell'anno 2022 sono state registrate 652 schede per un valore di €. 31.536,69. Il valore dello scarico è pari ad €. 29.646,96, pertanto il valore di goacenza alla data del 31/12/2022 è di €. 17.474,59.

Registro Minute Spese

Sono state registrate n.35 operazioni di spesa per un flusso finanziario di €1.000,00 dal n.1 al n.35 .

Il Registro è stato regolarmente azzerato dal DSGA con la Reversale n. 46 del 16/12/2022 di €500,00.

Dichiarazione CERTIFICAZIONE UNICA/Mod.770/Mod. IRAP

La Certificazione Unica 2023 risulta trasmessa in data 06/03/2023 prot. 23030613153146236 e contiene n.31 dichiarazioni.

Il Mod. IRAP/2022 è stata trasmessa in data 29/11/2022 prot. 22112914061257617.

Il Mod. 770/2022 è stato trasmesso in data 20/10/2022 prot. 22102013475322391.

Si prende atto della relazione illustrativa prot. 7482 del 15/3/2023, sottoscritta dalla Dirigente Scolastica Marturana Rosalia e dal DSGA Spadaro Giuseppa con la quale dichiarano, sotto la propria responsabilità, che per l'esercizio 2022 non sono state effettuate gestioni di fondi fuori bilancio.

Accertamenti positivi

Risultano osservate le norme regolamentari

E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico

I modelli sono correttamente compilati

Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili

Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti

Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12

E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti

I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati

Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri

Il modello H è coerente con gli altri modelli

Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili

E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui

Il modello L è coerente con gli altri modelli

Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario

Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri

Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi

L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con i saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere

Le consistenze iniziali sono correttamente riportate

Il modello K è coerente con gli altri modelli

Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili

L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere

Il modello J è coerente con gli altri modelli

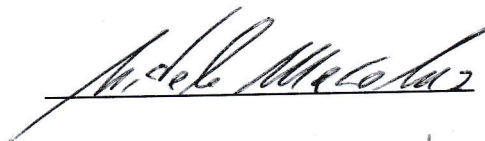
Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono **parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto.**

Il presente verbale, chiuso alle ore 11,30, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro e trasmesso all'indirizzo PEC: dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

MACALUSO NATALE



CAMILLERI TOMMASO

