

VERBALE N. 11

L'anno 2024 il giorno quattordici del mese di maggio alle ore 15:00 presso l'I.I.S. “Fermi-Eredia” di Catania si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti dell'ambito n. 515 della Provincia di Catania per esaminare il conto consuntivo 2023, ai sensi dell'art. 51 del D.A. n. 7753 del 20/12/2018.

Il Collegio è così composto:

Dott.ssa Salvina Giovanna Calà, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale – Presidente;

Dott.ssa Carla Agata Golia, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito – Componente;

Assiste alla seduta il Direttore S.G.A. dott.ssa Grilletto Antonia.

ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO 2023

Il Conto Consuntivo dell'anno 2023 sottoposto dal Dirigente scolastico all'esame dei revisori dei conti, è stato predisposto dal DSGA ai sensi dell'art. 23 del D.A. n. 7753 del 20/12/2018 - “Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche statali di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione Siciliana” nonché ai sensi della circolare n. 7 dell'11/03/2024 dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

Si precisa che con circolare n. 10 del 19/03/2024 dello stesso Assessorato, a causa dell'aumento dei carichi di lavoro delle segreterie scolastiche impegnate nella progettazione delle proposte progettuali e nelle connesse attività per l'attuazione delle azioni del PNRR, il termine di approvazione del conto consuntivo 2023 è stato prorogato al 30 maggio 2024.

Il conto consuntivo, trasmesso ai revisori a mezzo email in data 12/04/2023, si compone degli allegati sotto riportati.

Al conto finanziario mod. H e conto del patrimonio mod. K, sono allegati:

- a) la relazione illustrativa;
- b) l'elenco dei residui attivi e passivi mod L;
- c) la situazione amministrativa definitiva mod J;
- d) il prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera mod. M;
- e) il riepilogo per tipologia di spesa mod N;
- f) il rendiconto progetto/attività mod I ;
- g) l'estratto conto bancario al 31/12/2023;
- h) il mod. 56 T della Banca d'Italia al 31/12/2023.

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 2023 si è chiusa con un avanzo di competenza di € 207.975,90;
- la situazione finanziaria presenta un avanzo di amministrazione pari a € 662.709,15;

- il programma annuale relativo all'esercizio finanziario 2023, oggetto di esame del conto consuntivo, risulta approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 13/2/2023 con verbale n. 3 (delibera n. 10);
- l'ultimo conto consuntivo approvato è quello relativo all'esercizio 2022 (verbale n. 6 del 11/05/2023 - delibera n. 25).

Variazioni al programma annuale 2023

Dall'esame del conto e relativamente alla fase previsionale della gestione è emerso che:

- 1) le previsioni iniziali risultano quelle approvate nel programma annuale approvato dal consiglio d'istituto;
- 2) le variazioni di bilancio risultano deliberate dal consiglio d'istituto con verbali n. 5 del 26/04/2023 (variazione n. 1), n. 9 del 17/07/2023 (variazione n. 2), n. 12 del 05/12/2023 (variazione n. 3), decreto n. 2688 ad oggi da ratificare (variazione n. 4).

CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

Dal Mod. H si ricava:

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME ACCERTATE	SOMME RISCOSE	SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE
Avanzo di amministrazione presunto	519.426,87			
Finanziamenti dall'UE	903.992,08	903.992,08	603.709,33	300.282,75
Finanziamenti dello Stato	71.293,55	71.293,55	63.992,55	7.301,00
Finanziamenti dalla Regione	291.843,72	291.843,72	259.476,03	32.367,69
Finanziamenti da enti locali o da altre istituzioni	241.273,29	241.273,29	135.545,11	105.728,18
Contributi da privati	87.576,50	87.576,50	85.011,50	2.565,00
Proventi da Gestioni economica	7.081,07	7.081,07	6.481,07	600,00
Rimborsi e Restituzione di somme	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
Alienazione di beni materiali				
Alienazione di beni immateriali				
Sponsor e utilizzo locali	1.050,00	1.050,00	1.050,00	
Altre entrate	23.683,89	23.683,89	23.683,89	
Mutui				
TOTALE ENTRATE	2.157.220,97	1.637.794,10	1.188.949,48	448.844,62

Le somme rimaste da riscuotere risultanti dal mod. H (residui attivi di competenza dell'esercizio) pari a € 448.844,62 coincidono con quelli indicati nel mod. J e nel mod. L.

Il rapporto tra le somme accertate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva individua la percentuale di risorse disponibili rispetto alle previsioni. Più si avvicina al valore 1 e maggiore risulteranno le disponibilità dell'istituto.

Nel caso specifico il rapporto ha valore pari a 0,759 (tenendo conto dell'avanzo di amministrazione).

SPESE	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE	SOMME RIMASTE DA PAGARE
Attività	1.768.121,21	1.109.931,23	1.055.016,66	54.914,57
Progetti	338.268,04	309.856,86	309.856,86	
Gestioni economiche	13.889,24	10.030,11	10.030,11	
Fondo di riserva	4.000,00			
TOTALE SPESE	2.124.278,49	1.429.818,20	1.374.903,63	54.914,57

Il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva definisce la percentuale degli obblighi da pagare che l'istituto ha assunto. Più tale rapporto si avvicina a 1 e maggiore sarà stata l'attività di spesa posta in essere dall'Istituto rispetto alle previsioni iniziali.

Nella fattispecie, si è determinato un indice pari a 0,67 sul totale delle spese.

I sottoscritti revisori da un esame a scandaglio delle spese evidenziano quanto segue:

1.viene esaminato il mandato n. 19 del 25/01/2023 di € 14,15, in conto competenza, aggr. A voce A03/11, emesso a favore dell'Erario dello Stato per il pagamento dell'IVA relativa alla fattura n. FPA 1/22 del 19/12/2022 relativa alla fornitura di generi alimentari per le esercitazioni didattiche del laboratorio di enogastronomia. Per la scelta del contraente è stata utilizzata la procedura dell'affidamento diretto mediante ordine diretto sul MEPA, **come da determina di affido prot.n. 830 del 18/01/2022 del Dirigente Scolastico.** Al mandato risultano allegati: la fattura elettronica prot. n. 2010 del 02/02/2022, il CIG, il DURC con scadenza 30/03/2022 e la dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari. Si ritiene regolare la documentazione giustificativa allegata e la liquidazione della spesa.

2.viene esaminato il mandato n. 334 del 0957/2023 di € 220,00, in conto competenza, aggr. A voce 02/01 relativo al pagamento fattura per lavori di manutenzione La documentazione giustificativa allegata è completa.

Relativamente alle reversali emesse nell'anno 2023, a scandaglio sono state esaminate:

1.reversale n. 11 del 21/02/2023 di euro 100,00, in conto competenza aggr. 06 Voce 10, quale contributo alunni per il servizio bus navetta a regolarizzazione dei sospesi nn. 61, 64, 68, 73, 74.

2.reversale n. 24 del 03/03/2023 di euro 2.000,00, in conto competenza, aggr. 06 voce 01 relativa a contributo alunni per ampliamento offerta formativa a regolarizzazione dei sospesi nn. 111, 112, 113, 121, 122, 123.

Le reversali risultano regolarmente incassate.

FONDO MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese è stata effettuata rispettando i principi previsti dall'art. 21 del D.A. n. 7753/2018.

Il movimento delle spese di che trattasi ammonta a € 1.736,12 (comprensivo dei vari reintegri). Esso concorda con i dati riportati nel relativo registro tenuto in modalità telematica. A fine esercizio il reintegro del mandato di anticipazione al direttore dei S.G.A. risulta effettuato con

reversale n. 141 del 12/12/2023 di € 2.000,00.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

La situazione amministrativa al 31/12/2023 è la seguente:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

FONDO DI CASSA

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	162.892,25
Ammontare somme riscosse:	
a) in conto competenza	1.190.949,48
b) in conto residui attivi	372.890,46
Totale	1.563.839,94
Ammontare dei pagamenti eseguiti:	
a) in conto competenza	1.376.903,63
b) in conto residui	135.839,85
Totale	1.512.743,48
Fondo di cassa a fine esercizio	213.988,71

AVANZO (O DISAVANZO) COMPLESSIVO DI FINE ESERCIZIO

Residui attivi	504.734,36
Residui passivi	56.013,92
Avanzo di amministrazione	662.709,15

Il fondo cassa dell'Istituto Cassiere, trasmesso dall'Istituto cassiere Banca Monte dei Paschi di Siena, acquisita al protocollo della scuola il 08/01/2024 al n. 68, è pari a € 213.988,71 che concorda con il giornale di cassa, mentre differisce dal saldo risultante dal mod. 56 T alla data del 31/12/2023 di € 25,00 a causa dei tempi tecnici di registrazione della reversale n. 154 emessa a regolarizzazione del sospeso.

Il saldo del conto corrente postale intestato all'Istituzione scolastica alla data del 31/12/2023 è pari ad Euro 3.257,96.

Nell'anno finanziario 2023 sono state emesse n. 154 reversali per un totale di € 1.563.839,94 e n. 1040 mandati per un totale di € 1.512.743,48.

CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)

La situazione patrimoniale dell'Istituzione scolastica è la seguente:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	979.221,73	198.443,76	1.177.665,49
Totale Disponibilità	507.958,90	-3.224,54	504.734,36
Deficit patrimoniale			
Totale Attivo	1.650.072,88	246.315,68	1.896.388,56

ISTITUTO SUPERIORE "FERMI-EREDIA" CATANIA

PASSIVO			
Totale debiti	151.424,28	-95.410,36	56.013,92
Consistenza Patrimoniale	1.498.648,60	341.726,04	1.840.374,64
Totale Passivo	1.650.072,88	246.315,68	1.896.388,56

I saldi dei registri inventari (registro inventario impianti, macchinari e attrezzature e registro inventario materiale bibliografico) coincidono con le risultanze indicate nel modello K.

Il collegio prende atto della documentazione fornita dalla scuola relativamente alle procedure di discarico attuate nel corso dell'anno 2023. Nessuna osservazione è stata formulata.

Tra le variazioni delle immobilizzazioni, oltre agli acquisti e ai discarichi, sono compresi anche gli ammortamenti.

Sui predetti registri viene apposto il visto di concordanza.

GESTIONE RESIDUI (Mod. L)

La situazione è la seguente:

Residui attivi	Iniziali all'1/1/2023	Residui radiati	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Totale Residui
	507.958,90	-79.178,70	372.890,46	55.889,74	448.844,62	504.734,36

Residui passivi	Iniziali all'1/1/2023	Residui eliminati	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Totale Residui
	151.424,28	-14.485,08	135.839,85	1.099,35	54.914,57	56.013,92

(*) verbali del consiglio d'istituto n. 9 del 17/07/2023 (delibera n. 35), n. 12 del 05/12/2023 (delibera n. 60).

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Avanzo/disavanzo di competenza

Entrate	Somme accertate	€	1.639.794,10
Spese	Somme impegnate	€	1.431.818,20
	Avanzo di Competenza	€	207.975,90

b) Avanzo/disavanzo complessivo

Come si evince dalla Situazione Amministrativa (Mod. J) l'avanzo di amministrazione a fine esercizio è pari ad **€ 662.709,15** determinato da:

Residui Attivi	€	504.734,36
Residui Passivi	€	56.013,92
Fondo cassa al 31 dicembre 2023	€	213.988,71
Avanzo di amministrazione	€	662.709,15

RIEPILOGO SPESE

Dall'analisi delle spese per tipologia emerge quanto segue:

Tipo	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme impegnate	% di utilizzo
		a	b	
1	Spese di personale	184.762,31	180.960,80	0,979
2	Acquisti di beni di consumo	158.716,98	146.985,61	0,926
3	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	279.163,38	263.563,53	0,944
4	Acquisto di beni d'investimento	315.972,23	315.738,80	0,999
5	Altre spese	992.692,05	334.545,69	0,337
6	Imposte e tasse	188.971,54	188.023,77	0,994
7	Oneri straordinari e da contenzioso			
8	Oneri finanziari			
9	Rimborsi e poste correttive			
98	Fondo di riserva	4.000,00		0
	Totale spese	2.124.278,49	1.429.818,20	0,673

Il rapporto tra le somme impegnate ed i valori della programmazione definitiva rileva il livello percentuale di utilizzo delle dotazioni delle singole voci di spesa di ciascun progetto/attività.

Nella fattispecie si rileva una discreta percentuale di utilizzo delle dotazioni.

I revisori prendono atto della dichiarazione del Direttore dei servizi generali e amministrativi che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio.

Dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Dichiarazione IRAP

La Dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Piattaforma Certificazione Crediti

Relativamente alla comunicazione, mediante la PCC, dell'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente, di cui all'art. 1 comma 867 della legge 30/12/2018 n. 145, l'istituzione scolastica ha provveduto ad effettuarne la comunicazione che ammonta ad € 5.001,10, corrispondenti ai residui passivi dell'esercizio 2023 pagati nel 2024.

Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti

L'articolo 9, del DPCM 22/09/2014 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 265 del 14/11/2014) ha definito l'**Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti** come un indice annuale dei tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture.

Il citato DPCM ha previsto inoltre che a decorrere dall'anno 2015, le pubbliche amministrazioni debbano elaborare un indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato **Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti**.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti comunicato dall'istituzione scolastica relativo all'anno 2023 è pari a 27,33.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto che non sono state rilevate gestioni fuori bilancio, verificato che le voci del conto consuntivo in esame corrispondono con le risultanze dei libri e delle scritture contabili tenute dall'istituto, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio d'Istituto, ai sensi dell'art.23 del D.A. n.7753/2018, dell'Istituto Superiore “Fermi-Eredia” di Catania.

Letto, confermato e sottoscritto, il presente verbale, chiuso alle 16:20 e viene inserito nell'apposito registro.

Il Collegio dei revisori dei conti:

Dott.ssa. Salvina Giovanna Calà	presidente	<i>FIRMATO</i> _____
---------------------------------	------------	-------------------------

Dott.ssa Carla Agata Golia	componente	<i>FIRMATO</i> _____
----------------------------	------------	-------------------------