

VERBALE N. 4

L'anno 2023 il giorno tre del mese di maggio alle ore 15,20 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 2022, 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;

Assistono alla seduta il Dirigente scolastico Dott.ssa Maria Giuseppa Lo Bianco e il Direttore S.G.A. dott.ssa Grilletto Antonia.

ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO 2022

Il Conto Consuntivo dell'anno 2022 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. 5 del 13/03/2023 dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

Si precisa che con circolare n. 7 del 15/03/2023 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 2022 è stato prorogato al 30 maggio 2023.

Il conto consuntivo, trasmesso ai revisori a mezzo mail in data 17/04/2021, 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) riepilogo per tipologia di spesa mod N;
- f) il rendiconto progetto/attività mod I;
- g) estratto conto bancario;
- h) mod. 56 T della Banca d'Italia al 31/12/2022;
- i) estratto conto postale al 31/12/2022.

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 € 47.710,00;
- la situazione finanziaria presenta un avanzo di amministrazione pari a € 519.426,87;
- il programma annuale relativo all'esercizio finanziario 2022, oggetto di esame del conto consuntivo, risulta approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 27/01/2022 con delibera n. 90;
- l'ultimo conto consuntivo relativo all'esercizio 2021 è stato approvato dal consiglio d'Istituto con delibera n. 98 del 24/05/2022.

Variazioni al programma annuale 2022

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. 20 del 24/05/2022, n. 22 del 19/07/2022, n. 24 del 13/10/2022, n. 2 del 15/12/2022 e verbale n. 3 del 13/02/2023.

CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

Dal Mod. H si ricava:

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME ACCERTATE	SOMME RISCOSE	SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE
Avanzo di amministrazione presunto	513.064,80			
Finanziamenti dall'UE	130.000,00	130.000,00		130.000,00
Finanziamenti dello Stato	128.309,99	128.309,99	54.243,99	74.066,00
Finanziamenti dalla Regione	132.831,72	132.831,72	80.645,04	52.186,68
Finanziamenti da enti locali o da altre istituzioni	222.429,15	222.429,15	179.908,85	42.520,30
Contributi da privati	65.690,78	65.690,78	59.419,78	6.271,00
Proventi da Gestioni economica	6.800,00	6.800,00	4.300,00	2.500,00
Rimborsi e Restituzione di somme	18.584,72	18.584,72	18.584,72	
Alienazione di beni materiali				
Alienazione di beni immateriali				
Sponsor e utilizzo locali				
Altre entrate	3.024,27	3.024,27	3.024,27	
Mutui				
TOTALE ENTRATE	1.220.735,43	707.670,63	400.126,65	307.543,98

Le somme rimaste da riscuotere risultanti dal mod. H (residui attivi di competenza dell'esercizio) pari a € 307.543,98 coincidono con quelli indicati nel mod. J e nel mod. L.

ISTITUTO SUPERIORE "FERMI-EREDIA"
CATANIA

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 0,58 (tenendo conto dell'avanzo di amministrazione).

SPESE	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE	SOMME RIMASTE DA PAGARE
Attività	888.590,62	509.534,26	423.309,68	86.224,58
Progetti	246.157,20	126.295,67	73.673,61	52.622,06
Gestioni economiche	24.466,75	24.130,70	20.630,70	3.500,00
Fondo di riserva	5.000,00			
TOTALE SPESE	1.164.214,57	659.960,63	517.613,99	142.346,64

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.

In particolare, si è determinato un indice pari a 0,57 sul totale delle spese.

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

1.viene esaminato il mandato n. 12 del 01/02/2022 di € 5.201,02 al netto dell'IVA, in conto residui anno 2021, aggr. A voce A01/09 relativo al pagamento della fattura n. 8/A emessa il 12/01/2022 per la fornitura di macchinari per le pulizie degli ambienti scolastici. Per la scelta del contraente è stata utilizzata la procedura di cui all'art. 36 comma 2 lett. a) del D. Lgs. 50/2016; con determinazione a contrarre prot. 14750 del 30/11/2021 il Dirigente Scolastico ha autorizzato la procedura di affidamento diretto alla ditta SICILIGIENE DI MAZZARINO VITO partita iva 03021850874. Al mandato risultano allegati la fattura elettronica, il CIG Z08342527D e il DURC con scadenza 15/03/2022. Si ritiene regolare la documentazione giustificativa allegata;

2.viene esaminato il mandato n. 203 del 04/04/2022 di € 5,45 al netto dell'IVA, in conto competenza anno 2022, aggr. A voce A03/06 relativo alla fornitura di prodotti alimentari, bevande per le esercitazioni di cucina. Per la scelta del contraente è stata utilizzata la procedura di cui all'art. 36 comma 2 lett. a) del D. Lgs. 50/2016; con determinazione a contrarre prot. 3622 del 18/03/2021 il Dirigente Scolastico ha autorizzato la procedura di affidamento diretto alla ditta METRO ITALIA CASH ANDA CARRY SPA partita iva 02827030962. Al mandato risultano allegati la fattura elettronica, il CIG Z5B310DB8E e il DURC con scadenza 08/03/2022. Si ritiene regolare la documentazione giustificativa allegata.

Relativamente alle reversali emesse nell'anno 2022, a scandaglio sono state esaminate:

1.reversale n. 15 del 06/02/2022 di euro 100,00 in conto residui anno 2021, aggr. 07 voce 01 relativa all'incasso proventi azienda agraria tramite emissione assegno circolare non trasferibile.

2.reversale n. 30 del 25/02/2022 di euro 1.565,80, in conto residui anno 2018 Aggr. 02 Voce 01, per erasmus 2018 – 1 PL 01 – KA 229 – 05 05 83 3 KEEP CALM AND BE GREEN

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 € 3.641, 76. Esso concorda con i dati riportati nel relativo registro cartaceo. A fine esercizio il reintegro del mandato di anticipazione al direttore dei S.G.A. risulta effettuato con reversale n. 153 del 29/12/2022.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

La situazione amministrativa al 31/12/2022 è la seguente:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	
FONDO DI CASSA	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	292.239,43
Ammontare somme riscosse:	
a) in conto competenza	402.126,65
b) in conto residui attivi	54.387,67
Totale	748.753,75
Ammontare dei pagamenti eseguiti:	
a) in conto competenza	519.613,99
b) in conto residui	66.247,51
Totale	585.861,50
Fondo di cassa a fine esercizio	162.892,25
AVANZO (O DISAVANZO) COMPLESSIVO DI FINE ESERCIZIO	
Residui attivi	507.958,90
Residui passivi	151.424,28
Avanzo di amministrazione	519.426,87

Il fondo cassa dell'Istituto Cassiere, inviato dalla Banca Monte dei Paschi di Siena, acquisita al protocollo della scuola il 24/01/2021 al n. 467, è pari a € 162.892,25 che concorda con il giornale di cassa.

Nell'anno finanziario 2022 sono state emesse n. 154 reversali per un totale di € 456.514,32 e n. 810 mandati per un totale di € 585.861,50.

Il conto corrente postale n. 1015199142, intestato all'Istituto, presentava al 31 dicembre 2022 un saldo di € 9.603,00.

CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)

La situazione patrimoniale dell'Istituzione scolastica è la seguente:

ISTITUTO SUPERIORE "FERMI-EREDIA"
CATANIA

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 1.077.209,82	-€ 97.988,09	€ 979.221,73
Totale Disponibilità	€ 588.757,03	€ 82.094,12	€ 670.851,15
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.665.966,85	-€ 15.893,97	€ 1.650.072,88
PASSIVO			
Totale debiti	€ 75.692,23	€ 75.732,05	€ 151.424,28
Consistenza Patrimoniale	€ 1.590.274,62	-€ 91.626,02	€ 1.498.648,60
Totale Passivo	€ 1.665.966,85	-€ 15.893,97	€ 1.650.072,88

I saldi dei registri inventari (registro inventario impianti, macchinari e attrezzature e registro inventario materiale bibliografico) coincidono con le risultanze indicate nel modello K. Sui predetti registri viene apposto il visto di concordanza.

GESTIONE RESIDUI (Mod. L)

La situazione è la seguente:

Residui attivi	Iniziali all'1/1/2022	Residui radiati	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Totale Residui
	296.517,60	41.715,01(*)	54.387,67	200.414,92	307.543,98	507.958,90

Residui passivi	Iniziali all'1/1/2022	Residui eliminati	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Totale Residui
	75.692,23	367,08(*)	66.247,51	9.077,64	142.346,64	151.424,28

(*) giusto verbale del consiglio d'istituto n. 24 del 13 ottobre 2022.

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Avanzo/disavanzo di competenza

Entrate	Somme accertate	€	709.670,63
Spese	Somme impegnate	€	661.960,63
	Avanzo di Competenza	€	47.710,00

b) Avanzo/disavanzo complessivo

Cep

ISTITUTO SUPERIORE "FERMI-EREDIA"
CATANIA

Come si evince dalla Situazione Amministrativa (Mod. J) l'avanzo di amministrazione a fine esercizio è pari ad € **519.426,87** determinato da:

Residui Attivi	€	507.958,90 -
Residui Passivi	€	151.424,28 +
Fondo cassa al 31 dicembre 2022	€	162.892,25 =
Avanzo di amministrazione	€	519.426,87

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	154.512,73	64.717,89	41,8%
2	Acquisti di beni di consumo	142.766,22	116.757,34	81,8%
3	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	335.321,25	241.844,43	72,1%
4	Acquisto di beni d'investimento	131.862,12	73.038,03	55,4%
5	Altre spese	308.759,47	91.604,49	29,7%
6	Imposte e tasse	82.749,03	68.754,70	83,1%
7	Oneri straordinari e da contenzioso	0	0	
8	Oneri finanziari	0	0	
9	Rimborsi e poste correttive	3.243,75	3.243,75	0%
98	Fondo di riserva	5.000,00		0,00%
	Totale spese	1.164.214,57	659.960,63	56,7%

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.

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

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 2022 è pari a 2,50.

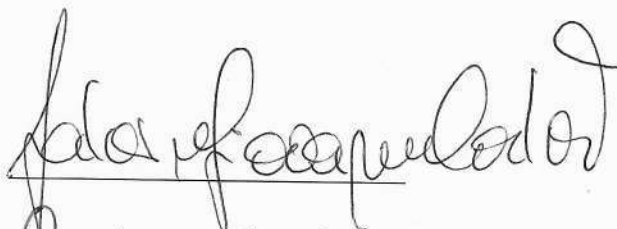
Conclusioni

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 2022 da parte del Consiglio d'Istituto, ai sensi dell'art.23 del D.A. n.7753/2018, dell'I. I. S. "Fermi – Eredia" di Catania.

Letto, confermato e sottoscritto, il presente verbale, chiuso alle ore 17,00 e viene inserito nell'apposito registro.

Il Collegio dei revisori dei conti:

Dott.ssa. Salvina Giovanna Calà presidente



Dott.ssa Carla Agata Golia componente

