

ISTITUTO COMPRENSIVO "PITAGORA"
MISTERBIANCO

ISTITUTO COMPRENSIVO - "PITAGORA"-MISTERBIANCO Prot. 0005528 del 09/05/2024 I (Uscita)

VERBALE N. 14

L'anno 2024 il giorno otto del mese di maggio alle ore 13:15 presso l'I.C. "Pitagora" di Misterbianco si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti dell'ambito n. 21 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 Venere Sgarito, 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, collegata da remoto;

Assistono alla seduta il Dirigente scolastico Dott.ssa Giuseppina Maria Licciardello e il Direttore S.G.A. Dott.ssa Agata Cavallaro.

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 pec in data 12/04/2024, 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 disavanzo di competenza di € 42.548,80;



ISTITUTO COMPRENSIVO "PITAGORA"
MISTERBIANCO

- la situazione finanziaria presenta un avanzo di amministrazione pari a € 581.363,12;
- il programma annuale relativo all'esercizio finanziario 2023, oggetto di esame del conto consuntivo, risulta approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del giorno 8/2/2023 con verbale n. 54 (delibera n.2);
- l'ultimo conto consuntivo approvato è quello relativo all'esercizio 2022 (verbale n. 58 del 10/5/2023 - delibera n.2).
- .

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 verbale n.56 dell'1/3/2023 (variazioni n. 1 e n.2), n. 57 del 12/4/2023 (variazioni n. 3 e n. 4), verbale n.60 del 03/07/2023 (variazioni dalla n.5 alla n.10), verbale n.61 dell'8/8/2023 (variazioni dalla n. 11 alla n.13), verbale n.64 del 30/10/2023 (variazione dalla n. 14 alla n. 21), verbale n.66 del 27/12/2023 (variazione dalla n. 22 alla n. 30).

CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

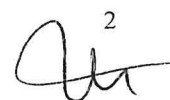
Dal Mod. H si ricava:

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME ACCERTATE	SOMME RISCOSSE	SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE
Avanzo di amministrazione presunto	623.911,92			
Finanziamenti dall'UE	141.964,66	141.964,66	64.896,33	77.068,33
Finanziamenti dello Stato	14.791,49	14.791,49	14.791,49	
Finanziamenti dalla Regione	38.809,11	38.809,11	38.809,11	
Finanziamenti da enti locali o da altre istituzioni	14.277,00	14.277,00	14.277,00	
Contributi da privati	57.648,40	57.648,40	57.648,40	
Proventi da Gestioni economica				
Rimborsi e Restituzione di somme				
Alienazione di beni materiali				
Alienazione di beni immateriali				
Sponsor e utilizzo locali				
Altre entrate	0,01	0,01	0,01	
Mutui				
TOTALE ENTRATE	891.402,59	267.490,67	190.422,34	77.068,33

Le somme rimaste da riscuotere risultanti dal mod. H (residui attivi di competenza dell'esercizio) pari a € 77.068,33 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 0,30 (tenendo conto dell'avanzo di amministrazione).

2


ISTITUTO COMPRENSIVO "PITAGORA"
MISTERBIANCO

SPESE	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE	SOMME RIMASTE DA PAGARE
Attività	516.153,05	235.266,88	212.646,55	22.620,33
Progetti	329.036,22	74.772,59	68.769,39	6.003,20
Gestioni economiche				
Fondo di riserva	1.000			
TOTALE SPESE	846.189,27	310.039,47	281.415,94	28.623,53

Le somme rimaste da pagare risultanti dal mod. H (residui passivi di competenza dell'esercizio) pari a € **28.623,53** coincidono con quelli indicati nel mod. J e nel mod. L.

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 0,37 sul totale delle spese.

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

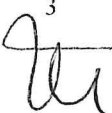
1.viene esaminato il mandato n. 59 del 19/04/2023 di € 2.040,17 al netto dell'IVA, in conto competenza, aggr. A voce A01/01, emesso a favore della società IKEA Italia Retail Srl per il pagamento della fattura n. RIMS_2023_0000875 del 05/04/2023 relativa alla fornitura di sedie ergonomiche. Per la scelta del contraente è stata utilizzata la procedura dell'affidamento diretto previa richiesta di preventivi. Al mandato risultano allegati: la fattura elettronica prot. n. 3857 del 17/4/2023, il CIG, il DURC con scadenza 3/6/2023 e la dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari. Si ritiene regolare la documentazione giustificativa allegata e la liquidazione della spesa.

I beni acquistati risultano inventariati nel registro inventario dal n. 635 al n. 644.

2 .viene esaminato il mandato n. 96 del 14/6/2023 di € 22.344,00, al netto dell'IVA, in conto competenza, Aggr A voce A05, emesso a favore della ditta LUSA WORLD VIAGGI SAS relativo al pagamento della fattura n. 129/74T del 17/5/2023 per viaggio d'istruzione in Campania. Per la scelta del contraente è stata utilizzata la procedura dell'affidamento diretto previa richiesta di preventivi inviata a diverse ditte della zona. Al mandato risultano allegati: la determina di affidamento prot. n. 4494 del 6/05/2023, la fattura elettronica prot. n. 5372 del 23/5/2023, il CIG, il DURC con scadenza 7/7/2023, la dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari e la verifica Equitalia ai sensi dell'art. 48 bis del DPR 602/73. Si ritiene regolare la documentazione giustificativa allegata e la liquidazione della spesa.

3 .viene esaminato il mandato n. 228 del 7/12/2023 di € 20.659,00, al netto dell'IVA, in conto competenza, Aggr A voce A03/11, emesso a favore della ditta PC GROSS ITALIA SRL relativo al pagamento della fattura n. 99 del 26/7/2023 per la fornitura di monitor e tavoli interattivi. Per la scelta del contraente è stata utilizzata la procedura della trattativa diretta sul MEPA (previa indagine esplorativa), come da determina a contrarre prot.n. 3301 del 30/3/2023 del Dirigente Scolastico. Al mandato risultano allegati: la determina di affidamento prot. n. 3363 del 31/3/2023, la fattura elettronica prot. n. 7833 del 10/8/2023, il CIG, il DURC con scadenza 13/2/2024, la dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari, la verifica Equitalia ai sensi dell'art. 48 bis del DPR 602/73 e il verbale di collaudo. Si ritiene regolare la documentazione giustificativa allegata e la liquidazione della spesa.

I beni acquistati risultano inventariati nel registro inventario dal n. 657 al n. 673.

3


ISTITUTO COMPRENSIVO "PITAGORA"
MISTERBIANCO

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

1.reversale n. 42 del 20/06/2023 di euro 11.978,19, in conto residui aggr. 03 Voce 06/10, quale finanziamento in acconto, nella misura del 30%, da parte della Regione Siciliana per progetto POC "Per la scuola" Avviso 33956/2021;

2.reversale n. 58 del 14/11/2023 di euro 8.057,00, in conto competenza, aggr. 06 voce 01 quale finanziamento, settembre-dicembre 2023, da parte della Regione Siciliana per funzionamento amministrativo-didattico.

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 € 1.474,42 (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. 77 del 20/12/2023 di € 500,00.

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	317.635,01
Ammontare somme riscosse:	
a) in conto competenza	190.922,34
b) in conto residui attivi	217.298,72
Totale	408.221,06
Ammontare dei pagamenti eseguiti:	
a) in conto competenza	281.915,94
b) in conto residui	93.435,14
Totale	375.351,08
Fondo di cassa a fine esercizio	350.504,99
AVANZO (O DISAVANZO) COMPLESSIVO DI FINE ESERCIZIO	
Residui attivi	261.131,52
Residui passivi	30.273,39
Avanzo di amministrazione	581.363,12

ISTITUTO COMPRENSIVO "PITAGORA"
MISTERBIANCO

Il fondo cassa dell'Istituto Cassiere, estrapolato dal sito web della Banca Monte dei Paschi di Siena, acquisita al protocollo della scuola il 4/1/2024 al n. 99, è pari a € 350.504,99 che concorda con le risultanze del giornale di cassa.

Relativamente alla concordanza con il mod. 56T, esso presenta, alla data del 31.12.2023, un saldo di €. 350.496,99 e, quindi, una differenza di € 8,00 rispetto al saldo del conto dell'istituto cassiere. Tale differenza è dovuta ad una entrata giornaliera non contabilizzata dalla B.I. entro la fine dell'anno ma incassata dall'istituto con reversale n.88 del 30/12/2023.

Nessun conto corrente postale è intestato all'Istituzione scolastica.

Nell'anno finanziario 2023 sono state emesse n. 88 reversali per un totale di € 408.221,06 e n. 294 mandati per un totale di € 375.351,08.

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	€ 126.763,80	€ 45.225,57	€ 171.989,37
Totale Disponibilità	€ 719.966,25	€ -108.329,74	€ 611.636,51
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 846.730,05	€ -63.104,17	€ 783.625,88
PASSIVO			
Totale debiti	€ 95.085,00	€ -64.811,61	€ 30.273,39
Consistenza Patrimoniale	€ 751.645,05	€ 1.707,44	€ 753.352,49
Totale Passivo	€ 846.730,05	€ -63.104,17	€ 783.625,88

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

Tra le variazioni delle immobilizzazioni, oltre agli acquisti sono compresi anche gli ammortamenti e uno scarico di beni (2 tablet) per furto regolarmente denunciato.

Relativamente all'acquisto di beni di facile consumo, si invita l'istituzione scolastica, come già ribadito lo scorso anno, a porre in essere, in tempi brevi, un idoneo sistema di scritture in modo da poter espletare un efficace monitoraggio sulla gestione dei beni di facile consumo, come previsto dalla nota MI prot. n. 4083 del 23.02.2021.

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
	401.361,91		217.298,72	184.063,19	77.068,33	261.131,52



ISTITUTO COMPRENSIVO "PITAGORA"
MISTERBIANCO

Residui passivi	Iniziali all'1/1/2023	Residui eliminati	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Totale Residui
	95.085,00		93.435,14	1.649,86	28.623,53	30.273,39

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Avanzo/disavanzo di competenza

Entrate	Somme accertate	€	267.490,67
Spese	Somme impegnate	€	310.039,47
	Disavanzo di Competenza	€	42.548,80

b) Avanzo/disavanzo complessivo

Come si evince dalla Situazione Amministrativa (Mod. J) l'avanzo di amministrazione a fine esercizio è pari ad € **581.363,12** determinato da:

Residui Attivi	€	261.131,52 -
Residui Passivi	€	30.273,39 +
Fondo cassa al 31 dicembre 2023	€	350.504,99 =
Avanzo di amministrazione	€	581.363,12

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	218.380,59	54.553,47	24,98%
2	Acquisti di beni di consumo	216.632,15	72.372,01	33,41%
3	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	194.044,21	79.594,41	41,02%
4	Acquisto di beni d'investimento	186.028,94	81.336,16	43,72%
5	Altre spese	3.671,43	407,01	11,09%
6	Imposte e tasse	0	0	
7	Oneri straordinari e da contenzioso	0	0	

ISTITUTO COMPRENSIVO "PITAGORA"
MISTERBIANCO

8	Oneri finanziari	0	0	
9	Rimborsi e poste correttive	26.431,95	21.776,41	82,39%
98	Fondo di riserva	1.000,00	0	0,00%
	Totale spese	846.189,27	310.039,47	36,63%

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 e del Dirigente 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, si evidenzia che l'istituzione scolastica ha provveduto, in data odierna, ad effettuare la comunicazione di assenza di posizioni debitorie.

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 68,74.

Al riguardo, il collegio invita gli organi gestionali a monitorare, per il futuro, tale indice e a rispettare le scadenze di pagamento delle fatture, anche alla luce della normativa vigente.

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



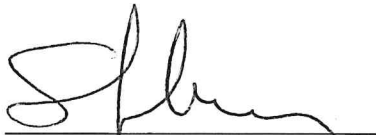
ISTITUTO COMPRENSIVO "PITAGORA"
MISTERBIANCO

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 Comprensivo "Pitagora" di Misterbianco (CT).

Letto, confermato e sottoscritto, il presente verbale, chiuso alle 16:45 e viene inserito nell'apposito registro.

Il Collegio dei revisori dei conti:

Dott.ssa. Venere Sgarito presidente



Dott.ssa Carla Agata Golia componente

Firmato Digitalmente da/Signed by:
CARLA AGATA GOLIA
In Data/On Date: - - - - -