

VERBALE N. 6

L'anno 2023 il giorno quattro del mese di maggio alle ore 16,15 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 2022, 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;

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

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 28/04/2023, 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) 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 €

ISTITUTO COMPRENSIVO "PITAGORA"
MISTERBIANCO

64.691,95;

- la situazione finanziaria presenta un avanzo di amministrazione pari a € 623.911,92;
- il programma annuale relativo all'esercizio finanziario 2022, oggetto di esame del conto consuntivo, risulta approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 9/2/2022 con verbale n. 40 (delibera n. 2);
- l'ultimo conto consuntivo approvato è quello relativo all'esercizio 2021 (verbale n. 44 del 30/05/2022 - delibera n. 1).

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. 42 del 13/4/2022 (variazioni dalla n. 1 alla n. 7), n. 44 del 30/05/2022 (variazioni dalla n. 8 alla n. 11), n. 45 del 03/08/2022 (variazioni dalla n. 12 alla n. 19), n. 46 dell'8/9/2022 (variazione n. 21), n. 47 del 21/09/2022 (variazione n. 22), n. 50 del 29/11/2022 (variazione n. 20 e variazioni dalla n. 23 alla n. 32), n. 52 del 28/12/2022 (variazioni dalla n. 33 alla n. 42).

CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

Dal Mod. H si ricava:

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME ACCERTATE	SOMME RISCOSE	SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE
Avanzo di amministrazione presunto	566.275,08			
Finanziamenti dall'UE	101.000,00	101.000,00	1.000,00	100.000,00
Finanziamenti dello Stato	83.063,99	83.063,99	13.165,19	69.898,80
Finanziamenti dalla Regione	26.396,83	26.396,83	26.396,83	
Finanziamenti da enti locali o da altre istituzioni	15.728,28	15.728,28	15.728,28	
Contributi da privati	43.401,92	43.401,92	43.401,92	
Proventi da Gestioni economica				
Rimborsi e Restituzione di somme				
Alienazione di beni materiali				
Alienazione di beni immateriali				
Sponsor e utilizzo locali				
Altre entrate	520,80	520,80	520,80	
Mutui				
TOTALE ENTRATE	836.386,90	270.111,82	100.213,02	169.898,80

Le somme rimaste da riscuotere risultanti dal mod. H (residui attivi di competenza dell'esercizio) pari a € 169.898,80 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 0,32 (tenendo conto dell'avanzo di amministrazione).

ISTITUTO COMPRENSIVO "PITAGORA"
MISTERBIANCO

SPESE	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE	SOMME RIMASTE DA PAGARE
Attività	451.082,18	147.630,37	79.441,92	68.188,45
Progetti	332.036,29	57.789,50	35.215,42	22.574,08
Gestioni economiche				
Fondo di riserva	1.000,00			
TOTALE SPESE	784.118,47	205.419,87	114.657,34	90.762,53

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 0,26 sul totale delle spese in linea con il rapporto determinato sul totale delle entrate.

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

1.viene esaminato il mandato n. 41 del 25/05/2022 di € 4.995,00 esente IVA, in conto competenza, aggr. A voce A05 relativo al pagamento della fattura n. 41/74T emessa il 19/05/2022 a favore dell'agenzia viaggi Destinazione Sicilia srls per viaggio d'istruzione a Palermo e Monreale. Per la scelta del contraente è stata utilizzata la procedura dell'affidamento diretto, come da determina di affido prot. n. 5103 del 13/05/2022 del Dirigente Scolastico. Al mandato risultano allegati: la richiesta di preventivo prot. n. 4620 del 04/05/2022, il contratto di viaggio prot. n. 5319 del 18/05/2022, la fattura elettronica prot. n. 5574 del 25/05/2022, il CIG, il DURC con scadenza 25/08/2022 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. 66 del 15/06/2022 di € 2.156,56, in conto competenza, aggr. P voce P01/04 relativo alla liquidazione del compenso al docente Gulisano F. quale esperto del PON FSE "Cittadinanza e creatività digitale" – moduli "Codice a blocchi" e "Il mondo di Robby Bot". Il docente è stato individuato con lettera di incarico prot. 3331 del 15/03/2021 a seguito di specifica procedura di selezione attivata dalla scuola. La documentazione giustificativa allegata è completa e comprende anche il registro delle presenze e delle attività svolte dal docente;

3.viene esaminato il mandato n. 127 del 13/9/2022 di € 1.592,47, al netto dell'IVA, in conto competenza, Aggr A voce A01/01 relativo al pagamento della fattura n. V9-80081 emessa il 27/05/2022 di euro 1.942,81 a favore della ditta GOLMAR SPA per l'acquisto di materiale igienico-sanitario. Per la scelta del contraente è stata utilizzata la procedura dell'affidamento diretto, come da determina di affido prot. n. 5507 del 24/05/2022. Al mandato risultano allegati: la richiesta di preventivo prot. n. 5016 del 12/05/2022, la fattura elettronica prot. n. 8568 del 13/09/2022, il CIG, il DURC con scadenza 05/10/2022 e la dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari. Si ritiene regolare la documentazione giustificativa allegata e la liquidazione della spesa.

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

1.reversale n. 37 del 21/06/2022 di euro 120,00 in conto competenza, aggr. 06 voce 04 relativa al contributo versato dalle famiglie degli alunni della scuola dell'infanzia per il progetto piscina;

2.reversale n. 45 del 07/07/2022 di euro 963,63, in conto competenza aggr. 04 Voce 04, quale contributo da parte della Regione Siciliana per la manutenzione ordinaria E.F. 2022.

3
004

ISTITUTO COMPRENSIVO "PITAGORA"
MISTERBIANCO

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 € 1.599,92 (comprensivo dei vari reintegri). 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. 80 del 22/12/2022 di € 500,00.

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	307.777,65
Ammontare somme riscosse:	
a) in conto competenza	100.213,02
b) in conto residui attivi	40.373,51
Totale	448.364,18
Ammontare dei pagamenti eseguiti:	
a) in conto competenza	114.657,34
b) in conto residui	16.071,83
Totale	130.729,17
Fondo di cassa a fine esercizio	317.635,01
AVANZO (O DISAVANZO) COMPLESSIVO DI FINE ESERCIZIO	
Residui attivi	401.361,91
Residui passivi	95.085,00
Avanzo di amministrazione	623.911,92

Il fondo cassa dell'Istituto Cassiere, estrapolato dal sito web della Banca Monte dei Paschi di Siena, acquisita al protocollo della scuola il 14/04/2023 al n. 3757, è pari a € 317.635,01 che concorda con il giornale di cassa ma non concorda con il saldo risultante dal mod. 56 T, alla data del 31/12/2022, pari ad euro 317.639,81. La differenza di euro 4,80 (mandato n.195 del 31/12/2022) deriva da spese per commissioni su conto corrente che non risultava ancora contabilizzato dalla Banca d'Italia.

Il conto corrente postale n. 62812102, intestato all'istituto, acquisito al prot. n. 1189 del 7/2/2023, presentava al 31 dicembre 2022 un saldo di € 969,33 che coincide con quello risultante dal registro del conto corrente postale tenuto dalla scuola in modalità informatica.

Nell'anno finanziario 2022 sono state emesse n. 83 reversali per un totale di € 140.586,53 e n. 195 mandati per un totale di € 130.729,17.

ISTITUTO COMPRENSIVO "PITAGORA"
MISTERBIANCO

CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)

La situazione patrimoniale dell'Istituzione scolastica è la seguente:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 72.411,55	€ 54.352,25	€ 126.763,80
Totale Disponibilità	€ 587.625,15	€ 132.341,10	€ 719.966,25
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 660.036,70	€ 186.693,35	€ 846.730,05
PASSIVO			
Totale debiti	€ 20.394,30	€ 74.690,70	€ 95.085,00
Consistenza Patrimoniale	€ 639.642,40	€ 112.002,65	€ 751.645,05
Totale Passivo	€ 660.036,70	€ 186.693,35	€ 846.730,05

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 e mod. N)

La situazione è la seguente:

Residui attivi	Iniziali all'1/1/2022	Residui radiati	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Totale Residui
	278.891,73	7.055,11(*)	40.373,51	231.463,11	169.898,80	401.361,91

Residui passivi	Iniziali all'1/1/2022	Residui eliminati	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Totale Residui
	20.394,30		16.071,83	4.322,47	90.762,53	95.085,00

(*) giusto verbale del consiglio d'istituto n. 45 del 3 agosto 2022, delibera n. 11.

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Avanzo/disavanzo di competenza

Entrate	Somme accertate	€ 270.111,82
Spese	Somme impegnate	€ 205.419,87
	Avanzo di Competenza	€ 64.691,95

b) Avanzo/disavanzo complessivo

Come si evince dalla Situazione Amministrativa (Mod. J) l'avanzo di amministrazione a fine esercizio è pari ad € 623.911,92 determinato da:

ISTITUTO COMPRENSIVO "PITAGORA"
MISTERBIANCO

Residui Attivi	€	401.361,91 -
Residui Passivi	€	95.085,00 +
Fondo cassa al 31 dicembre 2022	€	317.635,01=
Avanzo di amministrazione	€	623.911,92

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	220.307,67	17.381,43	7,9%
2	Acquisti di beni di consumo	401.915,12	108.948,21	27,1%
3	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	128.339,97	54.132,95	42,2%
4	Acquisto di beni d'investimento	3.358,64	3.358,64	0%
5	Altre spese	5.766,30	221,32	3,8%
6	Imposte e tasse	0	0	
7	Oneri straordinari e da contenzioso	0	0	
8	Oneri finanziari	0	0	
9	Rimborsi e poste correttive	23.430,77	21.377,32	91,2%
98	Fondo di riserva	1.000,00		
	Totale spese	784.118,47	205.419,87	26,2%

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.

Dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Dichiarazione IRAP

La Dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 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 ad effettuare la comunicazione di assenza di posizioni debitorie in data 28 aprile 2023.

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 7,27.

Conclusioni

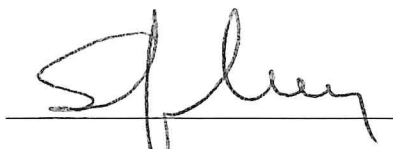
Il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto che non sono state rilevate gestioni fuori bilancio, verificato che le voci del conto consuntivo in esame corrispondono con le risultanze dei libri e delle scritture contabili tenute dall'istituto, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio d'Istituto, ai sensi dell'art.23 del D.A. n.7753/2018, dell'Istituto Comprensivo "Pitagora" di Misterbianco (CT).

Letto, confermato e sottoscritto, il presente verbale, chiuso alle ore 20.00, viene inserito nell'apposito registro.

Il Collegio dei revisori dei conti:

Dott.ssa. Venere Sgarito

presidente



Dott.ssa Carla Agata Golia

componente

