

VERBALE N. 16

L'anno 2024 il giorno sette del mese di maggio alle ore 18:00 presso l'I.C. "A. Gabelli" 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;

Assistono alla seduta il Dirigente scolastico dott.ssa Adriana Battaglia e il Direttore S.G.A. Bruno Lunares.

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 16/04/2024, 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 avanzo di competenza di €



ISTITUTO COMPRENSIVO "A. GABELLI"
MISTERBIANCO

141.049,76;

- la situazione finanziaria presenta un avanzo di amministrazione pari a € 375.993,92;
- 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. 6 (delibera n. 47);
- l'ultimo conto consuntivo approvato è quello relativo all'esercizio 2022 (verbale n. 8 del 30/05/2022 - delibera n. 59).

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. 7 del 5/4/2023 (variazione n. 1), n. 8 del 30/5/2023 (variazione n.8), n. 9 del 27/6/2023 (variazioni n. 9), n. 13 del 19/12/2023 (variazione n. 10);
- 3) le variazioni di bilancio riguardanti entrate finalizzate sono state apportate con decreto del Dirigente Scolastico successivamente portate a conoscenza del Consiglio d'Istituto.

CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

Dal Mod. H si ricava:

| ENTRATE | PREVISIONE DEFINITIVA | SOMME ACCERTATE | SOMME RISCOSE | SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE |
|---|-----------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| Avanzo di amministrazione presunto | 235.780,51 | | | |
| Finanziamenti dall'UE | 319.025,74 | 319.025,74 | 179.151,32 | 138.874,42 |
| Finanziamenti dello Stato | 36.643,36 | 36.643,36 | 24.529,68 | 12.113,68 |
| Finanziamenti dalla Regione | 26.457,31 | 26.457,31 | 26.457,31 | |
| Finanziamenti da enti locali o da altre istituzioni | 25.787,19 | 25.787,19 | 20.663,05 | 5.124,14 |
| Contributi da privati | 71.894,46 | 71.894,46 | 71.894,46 | |
| Proventi da Gestioni economica | | | | |
| Rimborsi e Restituzione di somme | 616,11 | 616,11 | 589,76 | 26,35 |
| Alienazione di beni materiali | | | | |
| Alienazione di beni immateriali | | | | |
| Sponsor e utilizzo locali | 1.750,00 | 1.750,00 | 1.750,00 | |
| Altre entrate | 0,02 | 0,02 | 0,02 | |
| Mutui | | | | |
| TOTALE ENTRATE | 717.954,70 | 482.174,19 | 325.035,60 | 157.138,59 |

Le somme rimaste da riscuotere risultanti dal mod. H (residui attivi di competenza dell'esercizio) pari a € 157.138,59 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.

ISTITUTO COMPRENSIVO "A. GABELLI"
MISTERBIANCO

Nel caso specifico il rapporto ha valore pari a 0,68 (tenendo conto dell'avanzo di amministrazione).

| SPESE | PREVISIONE DEFINITIVA | SOMME IMPEGNATE | SOMME PAGATE | SOMME RIMASTE DA PAGARE |
|---------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Attività | 464.541,94 | 227.618,58 | 227.618,58 | |
| Progetti | 196.357,91 | 113.505,85 | 106.966,98 | 6.538,87 |
| Gestioni economiche | | | | |
| Fondo di riserva | 1.000,00 | | | |
| TOTALE SPESE | 661.899,85 | 341.124,43 | 334.585,56 | 6.538,87 |

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 0,52 sul totale delle spese.

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

1.viene esaminato il mandato n. 62 del 27/3/2023 di € 33.200,00 al netto dell'IVA, in conto competenza, aggr. A voce A 3/13- Progetto PON Avviso 20480/2021 FESR PON 2021-555, emesso a favore della società SISTEMIA SRL per il pagamento della fattura n. 7/PA del 3/2/2023 relativa alla realizzazione di reti locali cablate e wireless. Per la scelta del contraente è stata utilizzata la procedura della trattativa diretta sul MEPA, come da determina di aggiudicazione prot.n. 6826 del 9/5/2022 del Dirigente Scolastico. Al mandato risultano allegati: la fattura elettronica prot. 2582 del 17/02/2023, il CIG, il DURC con scadenza 15/6/2023, 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.

2.viene esaminato il mandato n. 180 del 15/7/2023 di € 1.900,00, al netto di IVA, in conto competenza, aggr. A5- "Visite, viaggi e programmi di studio all'estero" emesso a favore della società Autonoleggi D'Amico di Nicosia Grazia & C. S.A.S. per il pagamento della fattura n. 287 del 28/04/2023 relativa al noleggio pullman per uscite didattiche. 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 affido prot.n. 3983 del 16/3/2023 del Dirigente Scolastico, la fattura elettronica prot. 6658 del 16/5/2023, il CIG, il DURC con scadenza 24/10/2023 e la dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari. Si ritiene regolare la documentazione giustificativa allegata e la liquidazione della spesa.

3.viene esaminato il mandato n. 318 del 10/12/2023 di € 3.818,18, al netto dell'IVA, in conto competenza, aggr. P2-19, "Progetti di Socialità, Apprendimenti e Accoglienza" emesso a favore della ditta Camerata Polifonica Siciliana relativo al pagamento della fattura n. 10 del 19/10/2023 per servizi di formazione (progetto PON). Per la scelta del contraente è stata indetta una procedura di gara a mezzo bando ad evidenza pubblica per il reclutamento di tutor interni ed esperti interni o esterni per la realizzazione delle attività formative.

Al mandato risultano allegati: la determina di individuazione di tutor ed esperti (a conclusione della procedura di gara) prot. n. 6635 del 16/5/2023, la fattura elettronica prot. n. 13541 del 24/10/2023, il CIG, il DURC con scadenza 9/1/2024 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 2023, a scandaglio sono state esaminate:



ISTITUTO COMPRENSIVO "A. GABELLI"
MISTERBIANCO

1.reversale n. 116 del giorno 08/06/2023 di euro 87.204,44, in conto competenza aggr. A2.3.1, quale contributo, in acconto, da parte del MIM per il progetto PNRR Scuola Futura - Misura M4C1I3.2-2022-961;

2.reversale n. 132 del 28/11/2023 di euro 19.656,00 in conto competenza, aggr. A2.3, quale contributo, in acconto, da parte dell'agenzia INDIRE ERASMUS per il progetto Erasmus +2023-1-IT02-KA121-SCH-0.

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 € 1.918,32 (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. 184 del 29/12/2023 di € 1.000,00.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

La situazione amministrativa al 31/12/2023 è la seguente (comprensiva delle partite di giro):

| SITUAZIONE AMMINISTRATIVA | |
|---|-------------------|
| FONDO DI CASSA | |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 223.422,47 |
| Ammontare somme riscosse: | |
| a) in conto competenza | 326.035,60 |
| b) in conto residui | 73.931,28 |
| Totale | 623.389,35 |
| Ammontare dei pagamenti eseguiti: | |
| a) in conto competenza | 335.585,56 |
| b) in conto residui | 65.935,49 |
| Totale | 401.521,05 |
| Fondo di cassa a fine esercizio | 221.868,30 |
| AVANZO (O DISAVANZO) COMPLESSIVO DI FINE ESERCIZIO | |
| Residui attivi | 161.351,99 |
| Residui passivi | 7.226,37 |
| Avanzo di amministrazione | 375.993,92 |

Il fondo cassa dell'Istituto Cassiere, estrapolato dal sito web della Banca Monte dei Paschi di Siena è pari a € 221.868,30 che concorda con il giornale di cassa.

Relativamente alla concordanza con il mod. 56T, esso presenta, alla data del 31.12.2023, un saldo di € 221.798,30 e, quindi, una differenza di € 70,00 rispetto al saldo del conto dell'istituto cassiere. Tale differenza è dovuta ad una entrata giornaliera fruttifera non contabilizzata dalla B.I. entro la fine dell'anno.

Nessun conto corrente postale è intestato all'Istituzione scolastica.



ISTITUTO COMPRENSIVO "A. GABELLI"
MISTERBIANCO

Nell'anno finanziario 2023 sono state emesse n. 186 reversali per un totale di € 399.966,88 e n. 466 mandati per un totale di € 401.521,05.

Alle ore 20,00 della giornata odierna, il presente verbale viene sospeso per essere riaperto domani 8 maggio 2024.

Alle ore 8,30 di oggi 8 maggio 2024 vengono ripresi i lavori alla presenza del DSGA e del Dirigente scolastico. La dott.ssa Golia, in rappresentanza del MIM, è presente in video conferenza.

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 | € 194.856,11 | € 48.520,45 | € 243.376,56 |
| Totale Disponibilità | € 302.898,91 | € 80.549,33 | € 383.448,24 |
| Deficit patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale Attivo | € 497.755,02 | € 129.069,78 | € 626.824,80 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 66.623,00 | € -59.396,63 | € 7.226,37 |
| Consistenza Patrimoniale | € 431.132,02 | € 188.466,41 | € 619.598,43 |
| Totale Passivo | € 497.755,02 | € 129.069,78 | € 626.824,80 |

Il collegio prende atto che alla voce "Depositi bancari e postali" del mod. K risulta compreso il saldo della carta prepagata, al 31/12/2023, pari a € 227,95.

Considerato che la carta prepagata risulta uno strumento di pagamento innovativo per l'istituzione scolastica, il collegio invita la stessa a inoltrare, agli uffici del MIM competenti, apposito quesito al fine di ricevere precise istruzioni contabili per la gestione delle carte prepagate.

Il collegio invita, altresì, la scuola a fornire un tempestivo aggiornamento in merito alla richiesta formulata.

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. Sui predetti registri viene apposto il visto di concordanza.

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.

ISTITUTO COMPRENSIVO "A. GABELLI"
 MISTERBIANCO

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 |
|----------------|-----------------------|-----------------|-----------|---------------|------------------------|----------------|
| | 78.981,04 | 836,36(*) | 73.931,28 | 4.213,40 | 157.138,59 | 161.351,99 |
| | | | | | | |

| Residui passivi | Iniziali all'1/1/2023 | Residui eliminati | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2023 | Totale Residui |
|-----------------|-----------------------|-------------------|-----------|-----------|------------------------|----------------|
| | 66.623,00 | 0,01 | 65.935,49 | 687,50 | 6.538,87 | 7.226,37 |

(*) verbale del consiglio d'istituto n. 13 del 14/12/2023 (decreto D.S. n. 16002 del 14/12/2023)

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Avanzo/disavanzo di competenza

| | | | |
|---------|-----------------------------|---|------------|
| Entrate | Somme accertate | € | 483.174,19 |
| Spese | Somme impegnate | € | 342.124,43 |
| | Avanzo di Competenza | € | 141.049,76 |

b) Avanzo/disavanzo complessivo

Come si evince dalla Situazione Amministrativa (Mod. J) l'avanzo di amministrazione a fine esercizio è pari ad € 375.993,92 determinato da:

| | | |
|---------------------------------|---|--------------|
| Residui Attivi | € | 161.351,99 - |
| Residui Passivi | € | 7.226,37 + |
| Fondo cassa al 31 dicembre 2023 | € | 221.868,30 = |
| Avanzo di amministrazione | € | 375.993,92 |

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 | 59.839,60 | 29.997,65 | 50,13% |
| 2 | Acquisti di beni di consumo | 54.473,37 | 26.920,03 | 49,42% |

ISTITUTO COMPRENSIVO "A. GABELLI"
MISTERBIANCO

| | | | | |
|----|--|-------------------|-------------------|---------------|
| 3 | Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi | 242.800,22 | 137.169,35 | 56,49% |
| 4 | Acquisto di beni d'investimento | 223.973,88 | 106.260,13 | 47,44% |
| 5 | Altre spese | 8.779,26 | 7.846,16 | 89,37% |
| 6 | Imposte e tasse | 70.953,52 | 32.851,11 | 46,30% |
| 7 | Oneri straordinari e da contenzioso | 0 | 0 | |
| 8 | Oneri finanziari | 0 | 0 | |
| 9 | Rimborsi e poste correttive | 80,00 | 80,00 | 100% |
| 98 | Fondo di riserva | 1.000,00 | 0 | 0,00% |
| | Totale spese | 661.899,85 | 341.124,43 | 51,54% |

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 per l'anno d'imposta 2023, alla data odierna, non risulta presentata. Si invita l'Istituzione scolastica, ancorché in ritardo, ad attivarsi con urgenza alla trasmissione telematica della stessa.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023, alla data odierna, non risulta presentata. Si invita l'Istituzione scolastica, ancorché in ritardo, ad attivarsi con urgenza alla trasmissione telematica della stessa.

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 18/4/2024, 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 12,66.

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 Comprensivo "A. Gabelli" di Misterbianco (CT).

Letto, confermato e sottoscritto, il presente verbale, chiuso alle 11:30 del giorno 8 maggio 2024 e viene inserito nell'apposito registro.

Il Collegio dei revisori dei conti:

Dott.ssa. Venere Sgarito

presidente



Dott.ssa Carla Agata Golia

componente
