



- la situazione finanziaria presenta un avanzo di amministrazione pari a € 235.780,51;
- il programma annuale relativo all'esercizio finanziario 2022, oggetto di esame del conto consuntivo, risulta approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta dell'8/2/2022 con verbale n. 6 (delibera n. 2);
- l'ultimo conto consuntivo approvato è quello relativo all'esercizio 2021 (verbale n. 25 del 26/05/2022 - delibera n. 13).

## 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. 23 del 25/3/2022 (variazione n. 2), n. 25 del 26/5/2022 (variazione n.3), n. 2 del 29/9/2022 (variazioni n.8), n. 3 del 17/11/2022 (variazione n. 10) e n. 4 del 21/12/2022 (variazione n. 11);
- 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	234.219,58			
Finanziamenti dall'UE	288.584,47	186.095,57	111.102,53	74.993,04
Finanziamenti dello Stato	28.215,71	20.143,71	20.143,71	0
Finanziamenti dalla Regione	30.444,35	30.444,35	30.444,35	0
Finanziamenti da enti locali o da altre istituzioni	20.992,02	20.992,02	20.992,02	0
Contributi da privati	66.968,70	66.931,70	65.843,70	1.088,00
Proventi da Gestioni economica				
Rimborsi e Restituzione di somme	3.160,92	3.160,92	3.160,92	0
Alienazione di beni materiali				
Alienazione di beni immateriali				
Sponsor e utilizzo locali				
Altre entrate	0,01	0,01	0,01	0
Mutui				
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>672.585,76</b>	<b>327.768,28</b>	<b>251.687,24</b>	<b>76.081,04</b>

Le somme rimaste da riscuotere risultanti dal mod. H (residui attivi di competenza dell'esercizio) pari a € 76.081,04 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 0,49 (tenendo conto dell'avanzo di amministrazione).

SPESE	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE	SOMME RIMASTE DA PAGARE
Attività	401.309,76	211.414,46	163.609,90	47.804,56
Progetti	228.020,11	116.845,09	98.612,26	18.232,83
Gestioni economiche				
Fondo di riserva	500,00			
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>629.829,87</b>	<b>328.259,55</b>	<b>262.222,16</b>	<b>66.037,39</b>

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 0,52 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. 94 del 19/5/2022 di € 3.356,19 al netto dell'IVA, in conto competenza, aggr. A voce A03/17, emesso a favore della ditta KEP Srl per il pagamento della fattura n. FPA 36/22 del 4/4/2022 di € 4.094,55 relativa alla fornitura di materiale di cancelleria. Per la scelta del contraente è stata utilizzata la procedura dell'affidamento diretto, come da determina di affido prot.n. 4074 dell'11/3/2022 del Dirigente Scolastico. Al mandato risultano allegati: la fattura elettronica prot. n. 5803 del 19/04/2022, il CIG, il DURC con scadenza 13/7/2022 e la dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari. Si ritiene regolare la documentazione giustificativa allegata e la liquidazione della spesa.

Relativamente all'acquisto di beni di facile consumo, si invita l'istituzione scolastica a porre in essere 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;

2. viene esaminato il mandato n. 141 del 20/06/2022 di € 5.600,00 esente IVA, in conto competenza, aggr. A voce A05 emesso a favore della ditta Ziccone Autonoleggio srl per il pagamento della fattura n. 185/E del 23/05/2022 relativa al servizio di noleggio pullman per la visita d'istruzione al Castel di Tusa (ME). Per la scelta del contraente è stata utilizzata la procedura dell'affidamento diretto, come da determina di affido prot. n. 6541 del 3/05/2022 del Dirigente Scolastico. Al mandato risultano allegati: la richiesta di preventivo inviata a diverse agenzie di viaggio, l'ordinativo di acquisto del servizio, la fattura elettronica prot. n. 8439 del 20/06/2022, il CIG, il DURC con scadenza 25/06/2022 e la dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari. Il collegio ritiene regolare la documentazione giustificativa riscontrata e la liquidazione della spesa. Il collegio rileva che il pagamento è stato eseguito, senza avere effettuato, preventivamente, la verifica Equitalia di cui all'art. 48 bis del DPR 602/73;

3.viene esaminato il mandato n. 160 dell'11/07/2022 di € 13.923,03, al netto dell'IVA, in conto competenza, Aggr A voce A03/14, emesso a favore della ditta SFERA SRL relativo al pagamento della fattura n. E/88 del 31/08/2022 di euro 16.986,10 per l'acquisto di pannelli interattivi e altra attrezzatura informatica. Per la scelta del contraente è stata utilizzata la procedura della trattativa diretta su MePa, come da determina di indizione prot. n. 2786 del 17/02/2022. Al mandato risultano allegati: la verifica di assenza di convenzione Consip, l'analisi di mercato, la determina di aggiudicazione prot. n. 3300 del 26/02/2022, la fattura elettronica prot. n. 8734 del 29/06/2022, il CIG, il DURC con scadenza 15/10/2022, la dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari e la verifica

cap 

Equitalia, di cui all'art. 48 bis del DPR 602/73, con esito: soggetto non inadempiente. Si ritiene regolare la documentazione giustificativa allegata e la liquidazione della spesa.  
I beni acquistati risultano inventariati sul registro inventario dal n. 931 al n. 948.

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

1.reversale n. 999 del 12/12/2022 di euro 661,50, in conto competenza aggr. 6 Voce 04, relativa a contributi versati dalle famiglie degli alunni della scuola, per visita d'istruzione;

2.reversale n. 1022 del 21/12/2022 di euro 5.000,00, in conto competenza, aggr. 05 voce 04/04 relativa al finanziamento erogato dal Comune di Misterbianco per attività di contrasto alla dispersione scolastica.

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 € 1.682,49 (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. 1032 del 30/12/2022 di euro 1.000,00.

### SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

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

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	
<b>FONDO DI CASSA</b>	
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>	251.450,09
Ammontare somme riscosse:	
a) in conto competenza	252.687,24
b) in conto residui attivi	11.711,13
<b>Totale</b>	<b>515.398,37</b>
Ammontare dei pagamenti eseguiti:	
a) in conto competenza	263.222,16
b) in conto residui	29.203,83
<b>Totale</b>	<b>292.425,99</b>
<b>Fondo di cassa a fine esercizio</b>	<b>223.422,47</b>
<b>AVANZO (O DISAVANZO) COMPLESSIVO DI FINE ESERCIZIO</b>	
Residui attivi	78.981,04
Residui passivi	66.623,00
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>235.780,51</b>

Il fondo cassa dell'Istituto Cassiere, estrapolato dal sito web della Banca Monte dei Paschi di Siena, acquisita al protocollo della scuola il 15/4/2023 al n. 5397, è pari a € 223.422,47 che concorda con il giornale di cassa e con il saldo risultante dal mod. 56 T alla data del 31/12/2022.



Il conto corrente postale n. 15147952, intestato all'istituto, acquisito al prot. n. 2816 del 23/02/2023, presentava al 31 dicembre 2022 un saldo di € 495,40 che coincide con quello risultante dal registro del conto corrente postale tenuto dalla scuola in modalità cartacea.

Nell'anno finanziario 2022 sono state emesse n. 1035 reversali per un totale di € 264.398,37 e n. 354 mandati per un totale di € 292.425,99.

### CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)

La situazione patrimoniale dell'Istituzione scolastica è la seguente:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 133.041,06	€ 61.815,05	€ 194.856,11
Totale Disponibilità	€ 268.876,58	€ 34.022,33	€ 302.898,91
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 401.917,64	€ 95.837,38	€ 497.755,02
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 34.517,00	€ 32.106,00	€ 66.623,00
Consistenza Patrimoniale	€ 367.400,64	€ 63.731,38	€ 431.132,02
Totale Passivo	€ 401.917,64	€ 95.837,38	€ 497.755,02

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
	17.286,49	2.675,36(*)	11.711,13	2.900,00	76.081,04	78.981,04

  

Residui passivi	Iniziali all'1/1/2022	Residui eliminati	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Totale Residui
	34.517,00	4.727,56(*)	29.203,83	585,61	66.037,39	66.623,00

(\*) giusto verbale del consiglio d'istituto n. 17747 del 21 dicembre 2022.

### RISULTATI DELLA GESTIONE

a) *Avanzo/disavanzo di competenza*

Entrate	Somme accertate	€	327.768,28
Spese	Somme impegnate	€	328.259,55
	<b>Disavanzo di Competenza</b>	€	-491,27

cap  
th

b) *Avanzo/disavanzo complessivo*

Come si evince dalla Situazione Amministrativa (Mod. J) l'avanzo di amministrazione a fine esercizio è pari ad € **235.780,51** determinato da:

Residui Attivi	€	78.981,04 -
Residui Passivi	€	66.623,00 +
Fondo cassa al 31 dicembre 2022	€	223.422,47 =
<b>Avanzo di amministrazione</b>	€	<b>235.780,51</b>

**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	32.716,72	13.155,60	40,2%
2	Acquisti di beni di consumo	53.985,69	27.837,51	51,6%
3	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	255.871,01	164.768,53	64,4%
4	Acquisto di beni d'investimento	204.434,11	87.995,22	43,04%
5	Altre spese	3.909,97	3.171,97	81,1%
6	Imposte e tasse	77.879,37	30.927,72	39,7%
7	Oneri straordinari e da contenzioso	0	0	
8	Oneri finanziari	0	0	
9	Rimborsi e poste correttive	533,00	403,00	75,6%
98	Fondo di riserva	500,00		0,00%
	<b>Totale spese</b>	<b>629.829,87</b>	<b>328.259,55</b>	<b>52,1%</b>

*dy* 6  
*cap*

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 non ha provveduto ad effettuare la comunicazione di assenza di posizioni debitorie.

Si invita l'Istituzione scolastica a provvedere in tal senso nel più breve tempo possibile.

#### **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 -4,77.

#### **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 "Gabelli" di Misterbianco (CT).

Letto, confermato e sottoscritto, il presente verbale, chiuso alle ore 19:30 e viene inserito nell'apposito registro.

#### **Il Collegio dei revisori dei conti:**

Dott.ssa. Venere Sgarito

presidente



Dott.ssa Carla Agata Golia

componente

