Istituto Comprensivo Statale "Maredolce “
C. F. 80013640828 – Cod. Mecc. PAIC8AV00G
Sede: Via Fichidindia, 6 – 90124 Palermo - tel. – fax 091/447988
Scuola Infanzia e Primaria “Guglielmo Oberdan”
Scuola Secondaria di I Grado “Salvatore Quasimodo”
Pec: PAIC8AV00G@pec.istruzione.it - e-mail: PAIC8AV00G@istruzione.it
www.icsquasimodo-oberdan.it

VERBALE N. 2/2024

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL CONTO CONSUNTIVO E.F. 2023

L'anno 2024 il giorno 8 del mese di maggio alle ore 08:00, si è riunito il collegio dei Revisori dei conti dell’IstitutoComprensivo Statale "Maredolce” di Palermo presso lo studio della Dott.ssa Verde sito in Palermo in via Michele Titone, 18.

Sono presenti:

Dr.ssa Antonella Verde	in rappresentanza dell’Assessorato Regionale dell'istruzione e della formazione professionale - Presidente
Dr.ssa Laura Saletta	in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del merito – Componente

Il Collegio esamina il Conto Consuntivo relativo all’esercizio finanziario 2023, ai sensi dell’art. 51, comma 3 del regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e degli artt. 22 e segg. del D.A. n. 7753 del dicembre 2018, della nota del Ministero dell’Istruzione n. 4198 del 4/3/2022 e della Circolare dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale - Regione Sicilia n. 7 dell’11/3/2022.
In ottemperanza alle disposizioni del Dipartimento Regionale dell’Istruzione di cui alla nota prot. N° 27854 del 3/4/2020 la Direzione didattica ha fornito per via telematica la documentazione riguardante il Conto Consuntivo 2023.

Si procede allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame situazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo delle minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione

7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere al 31/12/2023
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. Coerenza nella compilazione del (Mod. K)

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12/2023
3. Coerenza nella compilazione del (Mod. J)

Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

Dichiarazione del sostituto di Imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta dichiarazione della presentazione del sostituto d'imposta (Mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod. 770)

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

La popolazione scolastica:

Nel corrente anno scolastico sono iscritti 957 alunni distribuiti come segue:

Infanzia	6 Sezioni	126 Alunni
Primaria	20 Classi	344 Alunni
Secondaria primo grado	26 Classi	487 Alunni

Il personale:

Oltre al Dirigente scolastico ed al DSGA, l'organico dell'Istituto risulta essere così costituito

TIPOLOGIA	Unità
Docenti Scuola dell'Infanzia	14
Docenti Scuola Primaria	51
Docenti Scuola Secondaria di I grado	74

Personale ATA Assistenti Amministrativi Collaboratori Scolastici	24 unità 6 unità 18 unità
Totale Lavoratori	163 + DS e DSGA

CONTO FINANZIARIO (Modello H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari allegati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio: danno atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze.

Liv. 1	Liv. 2	**ENTRATE**	Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Sommerimaste da riscuotere	differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
01		**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**	**269.618,39**				**269.618,39**
	01	NON VINCOLATO	39.414,24				39.414,24
	02	VINCOLATO	230.204,15				230.204,15
02		**FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA**	**211.102,03**	**211.102,03**	**101.400,51**	**109.701,52**	
	01	FONDI SOCIALI EUROPEI (FSE)					
	02	FONDI EUROPEI DI SVILUPPO REGIONALE(FESR)					
	03	ALTRI FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	211.102,03	211.102,03	101.400,51	109.701,52	
03		**FINANZIAMENTI DELLO STATO**	**3.183,89**	**3.183,89**	**1.554,89**	**1.629,00**	
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	1.989,00	1.989,00	360,00	1.629,00	
	02	DOTAZIONE PEREQUATIVA					
	03	FINANZIAMENTI PER L'AMPLIAMENTO DELL'OFFERTA FORMATIVA (EX L.440/97)					
	04	FONDO PER LO SVILUPPO E LA COESIONE(FSC)					
	05	ALTRI FINANZIAMENTI NON VINCOLATI DALLO STATO	0,01	0,01	0,01		
	06	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI DALLOSTATO	1.194,88	1.194,88	1.194,88		
04		**FINANZIAMENTI DALLA REGIONE**	**28.964,31**	**28.964,31**	**28.964,31**		
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	27.834,06	27.834,06	27.834,06		
	02	DOTAZIONE PEREQUATIVA	1.130,25	1.130,25	1.130,25		
	03	ALTRI FINANZIAMENTI NON VINCOLATI					
	04	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI					
05		**FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DAALTRE ISTITUZIONI**	**117.337,99**	**117.337,99**	**117.337,99**		
	01	PROVINCIA NON VINCOLATI					
	02	PROVINCIA VINCOLATI					
	03	COMUNE NON VINCOLATI					
	04	COMUNE VINCOLATI	107.407,99	107.407,99	107.407,99		
	05	ALTRE ISTITUZIONI NON VINCOLATI					
	06	ALTRE ISTITUZIONI VINCOLATI	9.930,00	9.930,00	9.930,00		
06		**CONTRIBUTI DA PRIVATI**	**89.546,95**	**89.546,95**	**89.546,95**		
	01	CONTRIBUTI VOLONTARI DA FAMIGLIE	425,00	425,00	425,00		
	02	CONTRIBUTI PER ISCRIZIONE ALUNNI					
	03	CONTRIBUTI PER MENSA SCOLASTICA					

	04	CONTRIBUTI PER VISITE,VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	88.611,95	88.611,95	88.611,95		
	05	CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA DEGLI ALUNNI	510,00	510,00	510,00		
		TOTALE ENTRATE	**719.753,56**	**450.135,17**	**338.804,65**	**111.330,52**	**269.618,39**
			Disavanzo	**130.473,36**			
			Totale a pareggio	**580.608,53**			

Liv. 1	Liv. 2	**SPESE**	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
A		**ATTIVITA'**	**588.980,36**	**535.654,78**	**387.153,45**	**148.501,33**	**53.325,58**
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	105.508,16	102.818,46	97.795,59	5.022,87	2.689,70
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	60.664,97	34.304,29	29.409,49	4.894,80	26.360,68
	A03	DIDATTICA	344.231,05	325.503,53	186.919,87	138.583,66	18.727,52
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO					
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	76.672,05	71.756,01	71.756,01		4.916,04
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	1.904,13	1.272,49	1.272,49		631,64
P		**PROGETTI**	**75.129,69**	**44.953,75**	**43.522,18**	**1.431,57**	**30.175,94**
	P01	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico eprofessionale"	64.240,12	38.291,43	36.859,86	1.431,57	25.948,69
	P02	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"					
	P03	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"					
	P04	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	10.889,57	6.662,32	6.662,32		4.227,25
	P05	Progetti per "Gare e concorsi"					
G		**GESTIONE ECONOMICHE**					
	G01	AZIENDA AGRARIA					
	G02	AZIENDA SPECIALE					
	G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI					
	G04	ATTIVITA' CONVITTUALE					
R		**FONDO DI RISERVA**	**1.919,19**				**1.919,19**
	R98	FONDO DI RISERVA	1.919,19				1.919,19
D		**DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE**					
	D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
		Totale spese	**666.029,24**	**580.608,53**	**430.675,63**	**149.932,90**	**85.420,71**
		Avanzo di competenza					
		Totale a pareggio		**580.608,53**			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 130.473,36

Il fondo delle minute spese risulta correttamente chiuso con reversale n. 788 del 15/12/2023.

SITUAZIONE RESIDUI (Modello L)

La situazione dei residui è la presente:

	Esercizio Corrente	111.330,52	
ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	21.441,22	
	Totale(1)	132.771,74	
	Esercizio Corrente	149.932,90	
PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	5.984,02	

	Totale(2)	155.916,92	
Differenza (1-2)			- 23.145,18
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2023 (MODELLO J)			162.290,21
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 (MODELLO J)			139.145,03

Nell'E.F. 2023 risultano incassati residui attivi per € 204.213,33 e pagati residui passivi per € 136.628,19 (MODELLO J)

Conto Patrimoniale (Modello K)

Dal Modello K, concernente il Conto Patrimoniale, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **299.476,54**. I valori esposti dall'Istituzione scolastica sono i seguenti:

CODICI	VOCI	Situazione al 01/01	Variazioni	Situazione al 31/12
A	**IMMOBILIZZAZIONI**			
A - 1	**Immateriali**			
A - 1 - 1	- Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno			
A - 1 - 2	- Concessioni ,licenze, marchi e diritti simili			
A - 1 - 3	- Altre			
	Totale			
A - 2	**Materiali**			
A - 2 - 1	- Terreni e fabbricati			
A - 2 - 2	- Impianti e macchinari			
A - 2 - 3	- Attrezzature			
A - 2 - 4	- Mezzi di trasporto			
A - 2 - 5	- Immobilizzazioni in corso ed Acconti			
A - 2 - 6	- Altri beni	144.817,75	15.513,76	160.331,51
	Totale	**144.817,75**	**15.513,76**	**160.331,51**
A - 3	**Finanziarie**			
A - 3 - 1	- Partecipazioni in :			
A - 3 - 1 - a	- consorzi			
A - 3 - 1 - b	- reti di scuole			
A - 3 - 1 - c	- altre partecipazioni			
A - 3 - 2	- Crediti :			
A - 3 - 2 - a	- verso lo Stato			
A - 3 - 2 - b	- verso altri			
	Totale			
	Totale immobilizzazioni	**144.817,75**	**15.513,76**	**160.331,51**
B	**DISPONIBILITA'**			
B - 1	**Rimanenze**			
B - 1 - 1	- Materie prime, sussidiarie e di consumo			
B - 1 - 2	- Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
B - 1 - 3	- Prodotti finiti e merci			
	Totale			
B - 2	**Crediti (Residui attivi)**			
B - 2 - 1	- Verso lo Stato			
B - 2 - 2	- Verso altri	225.654,55	-92.882,81	132.771,74
	Totale	**225.654,55**	**-92.882,81**	**132.771,74**
B - 3	**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**			
B - 3 - 1	- Titoli di Stato			
B - 3 - 2	- Altri titoli			
	Totale			
B - 4	**Disponibilità liquide**			

B - 4 - 1	- Depositi bancari e postali	186.576,05	-24.285,84	162.290,21
	Totale	**186.576,05**	**-24.285,84**	**162.290,21**
	Totale disponibilità	**412.230,60**	**-117.168,65**	**295.061,95**
C	**DEFICIT PATRIMONIALE**			
	TOTALE ATTIVO	**557.048,35**	**-101.654,89**	**455.393,46**

CODICI	VOCI	Situazione al 01/01	Variazioni	Situazione al 31/12
A	**DEBITI**			
A - 1	**A lungo termine**			
A - 1 - 1	- Debiti verso le banche (1)			
	Totale			
A - 2	**Residui passivi**			
A - 2 - 1	- Verso lo Stato			
A - 2 - 2	- Verso altri	142.612,21	13.304,71	155.916,92
	Totale	**142.612,21**	**13.304,71**	**155.916,92**
	Totale debiti	**142.612,21**	**13.304,71**	**155.916,92**
B	**CONSISTENZA PATRIMONIALE**	**414.436,14**	**-114.959,60**	**299.476,54**
	TOTALE PASSIVO	**557.048,35**	**-101.654,89**	**455.393,46**

Il risultato di amministrazione al 31/12/2023, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo cassa a inizio esercizio			186.576,05
	Conto Residui	Conto Competenza	
Riscossioni	204.213,33	338.804,65	543.017,98
Pagamenti	136.628,19	430.675,63	567.303,82 -
Fondo cassa alla fine dell'esercizio			162.290,21
Residui Attivi	21.441,22	111.330,52	132.771,74
Residui Passivi	5.984,02	149.932,90	155.916,92 -
Avanzo di Amministrazione al 31/12			139.145,03

Il Fondo cassa al 31/12/2023, riportato nel Modello J è pari ad € 162.290,21 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del giornale di cassa.

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del Processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreata realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

N.	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	88.950,01	85.884,08	96,55
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	276.808,04	256.290,08	92,58
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	227.606,16	169.731,04	74,57
04	ALTRE SPESE	2.697,80	1.394,55	51,69
05	IMPOSTE E TASSE	59.807,40	59.068,14	98,76
06	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	7.122,16	7.122,16	100
07	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	1.118,48	1.118,48	100
08	FONDO DI RISERVA	1.919,19	0,00	0
	Totali	666.029,24	580.608,53	87,17

Dichiarazione IRAP
Dichiarazione IRAP inviata in data 13/11/2023 con prot. n. 23111309015935559

Dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod. 770)
Dichiarazione 770 inviata in data 17/10/2023 con prot. n. 23101712324149932

Certificazione Unica
C.U. inviata in data 04/03/2024 con prot. n. 24030410452734116

Esiti della verifica

- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico
- I modelli sono correttamente compilati
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12/2023

- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati
- Esiste corrispondenza tra contenuto del conto finanziario e risultanze contabili dei registri
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative all'inventario
- Il passaggio di consegne dal DSGA uscente a quello entrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dei vari registri
- Il valore dei debiti e dei crediti corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 /2023 comunicati dall'Istituto cassiere
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- Il modello K è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili
- L'ammontare del fondo di cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12/2023 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi degli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 13:00, l'anno 2024 il giorno 8 del mese di maggio.

Viene letto, confermato, sottoscritto.

Presidente - Dott.ssa Antonella Verde ……

Firmato digitalmente da:
Verde Antonella
Firmato il 08/05/2024 13:19
Seriale Certificato: 3371285
Valido dal 06/03/2024 al 06/03/2027
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Componente - Dott.ssa Laura Saletta ……

Firmato digitalmente da

Laura Saletta

CN = Saletta Laura
C = IT