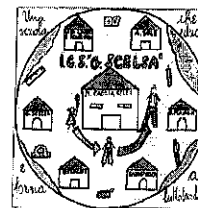


I. C. S. "GIUSEPPE SCELSA"

CODICE FISCALE 80019800822- C.Univ. UF21Z6- Sito Web www.icscelsa.edu.it
E-mail paic8ar00v@istruzione.it E-mail certificata paic8ar00v@pec.istruzione.it
Via Villani, 40 Tel 091/7651898 - 90129 PALERMO



VERBALE N. 2/2024

L'anno **DUEMILAVENTIQUATTRO** il giorno **SEI** del mese di **MAGGIO**, alle **ore 10.30** presso l'I.C.S. "Giuseppe Scelsa", giusta convocazione del 03/05/2024, Prot. n.4977, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti n. 20, nominato quanto alla Presidente del Collegio dei revisori, Dott.ssa Margherita Scola, con D.A. n. 1277 del 26.06.2023, giusta comunicazione insediamento del Liceo classico statale "Vittorio Emanuele II" Prot.4564 del 18.07.2023 – ns.Prot. 4592 del 19.07.2023 e quanto alla Componente MIM, Dott.ssa Giulia Caracci, con D.A. n.2028 del 14.09.2023, giusta comunicazione insediamento del Liceo classico statale "Vittorio Emanuele II" Prot. 6893 del 07/11/2023-ns.Prot. 7159 del 08.11.2023.

L'odierna seduta ha il seguente ordine del giorno:

- 1) **Esame del Conto Consuntivo E.C. 2023;**
- 2) **Verifica di cassa alla data del consuntivo;**
- 3) **Varie ed eventuali.**

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/presenza
Dott.ssa Margherita	Scola	Assessorato Regionale	Presente
Dott.ssa Giulia	Caracci	MIM	Assente

Partecipano alla seduta il Dirigente Scolastico, Prof.ssa Daniela Miceli e il Direttore S.G.A. Dott.ssa Rosa Onorato.

Si passa ad esaminare il primo punto all'O.d.g.

1) Parere Conto Consuntivo E.F. 2023

Visti il Regolamento amministrativo-contabile 129 del 28/08/2018 e il D.A. 7753 del 28/12/2018;

Il Collegio dei Revisori procede con la verifica della documentazione amministrativo- contabile, nella Analisi del Conto Consuntivo E.F. 2023.

Il conto consuntivo corredato dai prescritti modelli è stato predisposto dalla DSGA in data 13.03.2024, trasmesso in pari data ai revisori con prot. 2978, in conformità alle disposizioni impartite con il D.A. n. 7753 del 28/12/2018, con le circolari dell'Ass.to Regionale dell'Istruzione e della Formazione professionale, Dipartimento Regionale dell'istruzione e della formazione Professionale n. 6 del 11.03.2024, N. 9 del 15.03.2024 e n. 10 del 19.03.2024.

my

La documentazione del Conto Consuntivo presenta i seguenti modelli:

- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello K – Conto Patrimoniale;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2023;
- Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Modello I - Rendiconto delle singole Attività e dei singoli Progetti;
- Modello N - Riepilogo per tipologia di spesa;
- Dichiarazione inesistenza di gestioni fuori bilancio.

È allegata inoltre la relazione congiunta del DS e del DSGA che illustra e descrive i contenuti finanziari dei documenti contabili e gli obiettivi raggiunti.

Il Collegio dei revisori passa all'esame della documentazione trasmessa in data 13.03.2023, Prot. 2978.

Dati generali Alunni e Personale anno 2023 (rif. A.s. 2022/23):

Alunni: n. 949 di cui n. 30 diversamente abili;

Personale: Dirigente Scolastico - Personale docente n.110 - Personale ATA n. 26 incluso il DSGA.

Conto Finanziario (Mod. H)

CONTO FINANZIARIO 2023 – colonne a) e b) mod. H

ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	209.574,41	
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	178.726,89	178.726,89
FINANZIAMENTI DELLO STATO	2.236,48	2.236,48
FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	41.688,33	41.688,33
FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	72.219,72	72.219,72
CONTRIBUTI DA PRIVATI	45.445,50	45.445,50
PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA		
PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA		
RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	416,30	416,30
ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI		
ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI		
SPONSOR E UTILIZZO LOCALI		
ALTRE ENTRATE	0,01	0,01
MUTUI		
Totale entrate	550.307,64	340.733,23
Disavanzo di competenza		23.071,63
Totale a pareggio		363.804,86

my

SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Impegnate (b)
ATTIVITA'	533.638,16	360.971,86
PROGETTI	16.312,95	2.833,00
FONDO DI RISERVA	300,00	-
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	-	-
Totale spese	550.251,11	363.804,86
Avanzo di competenza	0	0
Totale a pareggio	0	363.804,86

RESIDUI – riga 5-6 mod.J e mod L

	Esercizio Corrente	95.087,45	
ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	13.071,97	
	Totale(1)	108.159,42	
	Esercizio Corrente	516,50	
PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	2.706,06	
	Totale(2)	3.222,56	
Differenza (1-2)			104.936,86
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2023 – riga 4 mod.J			81.565,92
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023 – riga 7 mod.J			186.502,78

I residui attivi e passivi sono elencati analiticamente nel modello L.

L'Avanzo/Disavanzo di Esercizio 2023 di Euro -23.071,63 – riga 8-9-10 mod.J è così determinato:

ENTRATE ACCERTATE E.F. 2023	340.733,23
SPESE IMPEGNATE E.F. 2023	363.804,86
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZIO 2023	-23.071,63

CONTO PATRIMONIO
SITUAZIONE PATRIMONIALE – mod. K

Dalla situazione patrimoniale relativa all'anno 2023, conseguente all'aggiornamento e alla ricognizione dei beni inventariati, si evincono le seguenti risultanze:

Attività	Situazione all'1/1/23	Variazioni	Situazione al 31/12/23
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali			
Materiali	224.781,41	167.709,08	392.490,49
Finanziarie			
Totale immobilizzazioni	224.781,41	167.709,08	392.490,49
DISPONIBILITA'			
Rimanenze			
Crediti (Residui Attivi)	153.196,94	-45.037,52	108.159,42
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni			
Disponibilità liquide (dep. Bancario)	67.288,33	14.277,59	81.565,92
Totale disponibilità	220.485,27	-30.759,93	189.725,34
Deficit patrimoniale	0	0	0,00
TOTALE ATTIVO	445.266,68	136.949,15	582.215,83
Passività	Situazione all'1/1/23	Variazioni	Situazione al 31/12/23
DEBITI			
A lungo termine			
Residui passivi	10.910,86	-7.688,30	3.222,56
Consistenza patrimoniale	434.355,82	144.637,45	578.993,27
TOTALE PASSIVO	445.266,68	136.949,15	582.215,83

Le risultanze enunciate nel Mod. K al 31/12/2023 sono estratte dal Registro dell'Inventario e dal Raccordo situazione patrimoniale, dal quale risulta un totale immobilizzazioni pari a € 392.490,49 date specificamente da Materiali, in particolare € 114.251,22 in A-2-2 (Impianti e Macchinari), € 278.239,27 in A-2-3 (Attrezzature).

Per la disponibilità liquida la somma di € 81.565,92 al 31/12/2023 è il saldo cassa del c/c bancario.

L'Estratto conto della Banca Monte dei Paschi di Siena, cassiere dell'Istituto alla data del 31/12/2023, presenta un saldo contabile inizio esercizio al 01/01/2023 di € 67.288,33 e un saldo finale di € 81.565,92, corrispondente al saldo cassa del software Argo Bilancio in uso.



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DEFINITIVA – mod. J			
CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			67.288,33
SOMME RISCOSSE	Residui	140.124,97	
	Competenza	245.645,78	
	Totale (1)	385.770,75	
SOMME PAGATE	Residui	8.204,80	
	Competenza	363.288,36	
	Totale (2)	371.493,16	
Saldo di cassa al 31 dicembre 2023			81.565,92

RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI
mod N - colonne a) e b)

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste per la Sezione Spese della Scheda Illustrativa Finanziaria.

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.

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate
01	SPESE DI PERSONALE	69.323,82	52.202,90
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	216.343,50	51.191,19
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	105.467,58	95.750,43
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	151.234,69	107.328,78
05	ALTRE SPESE	1.341,27	1.164,30
06	IMPOSTE E TASSE	5.442,37	53.960,08
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	797,88	2.207,18
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
98	FONDO DI RISERVA	300,00	0,00
Totale		550.251,11	363.804,86



Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/23)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini il 04.10.2023 come da ricevuta AdE prot. 23100436000457190 – 000001 – ns.prot.5975 del 05/10/2023;

Dichiarazione IRAP/2023

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 n.13161066118 risulta presentata nei termini il 06.11.2023 come da ricevuta AdE prot. 231106 131610 66118 000001 – ns.prot.7063 del 06/11/2023;

Certificazione Unica 2024

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini il 07/03/2023 come da ricevuta AdE prot. 23030713151633529- ns.prot.1797 del 08/03/2023;

Pubblicazione tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola Amministrazione Trasparente- sezione Pagamenti dell'Amministrazione.

Minute Spese

Il Collegio esamina il registro minute spese relativo all'E.F. 2023.

Il registro è tenuto con sistema meccanizzato scritturato e composto da 3 pagine.

La prima registrazione, progr. n.1 del 17/01/2023, è relativa all'apertura del fondo di € 700,00.

L'ultima registrazione progr. n. 35 del 16/11/22, pure dell'importo di € 700,00, è relativa alla chiusura del fondo economale.

Nessun reintegro è stato effettuato nel corso dell'anno.

Il saldo è pari zero.

FONDO MINUTE SPESE

Fondo di cassa iniziale	700,00
Reintegri	//
Somma spesa alla data 11/11/22	700,00
Contanti in cassa	0



(Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento*
- *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 economale per le minute spese risulta versato entro il 31.12.2023 e precisamente è stato regolarmente incassato con reversale n.52 del 16.11.2023 pari ad € 700,00.*
- *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 il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai 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 alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere Banca d'Italia*
- *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, le risultanze contabili e gli altri modelli*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia*
- *La relazione illustrativa del conto consuntivo contiene gli elementi previsti dal DI n. 129/2018*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dell'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli 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 inviare al Consiglio di Istituto.



Si passa ad esaminare il secondo punto all'o.d.g.

2) Verifica di cassa al 06/05/2024

Con riferimento al secondo punto all' O.D.G., il Collegio esegue la verifica di cassa al 06/05/2024. Viste le risultanze contabili, si procede alla verifica di cassa in data odierna:

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 81.565,92
Riscossioni		
conto competenza	€ 140.467,51	
conto residui	€ 11.147,47	
Totale somme riscosse		€ 151.614,98
TOTALE		€ 233.180,90
Pagamenti		
conto competenza	€ 122.903,21	
conto residui	€ 516,50	
Totale somme pagate		€ 123.419,71
Fondo di cassa alla data 06/05/2024		€ 109.761,19

Il saldo di cassa sopra riportato estratto dal Programma Argo Bilancio non concorda con quello dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 06/05/2024 pari ad € 109.867,19 a causa di mandati e reversali in corso di regolarizzazione.

OPERAZIONI CONTABILI	IMPORTO
Reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca	€ 0,00
Reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse in banca	€ 0,00
Mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca	€ 0,00
Mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi in banca	€ 0,00
Provvisori in entrata contabilizzati dalla banca da regolarizzare	€ 5.050,00
Provvisori in uscita contabilizzati dalla banca da regolarizzare	€ 1.280,02

RIEPILOGO

	IMPORTO
Fondo Cassa IC Scelsa Argo	€ 109.761,19
Fondo cassa tesoriere Monte dei Paschi di Siena (di fatto)	€ 109.867,19
Fondo cassa tesoriere Monte dei Paschi di Siena (di diritto)	€ 109.867,19
Differenza con conto di diritto	€ 106,00

L'importo di € 106,00 corrisponde alle carte contabili sospese n.426-427-428 caricate dall'Istituto tesoriere in data odierna.



Con il metodo del campione, i revisori controllano i seguenti documenti:

Reversale n. 30 del 29.04.2024, di € 14.933,70, per accertamento Pon "Agenda Sud" pari all'acconto del 30% su costo complessivo progetto di € 49.779,00;

Mandato n. 63 del 10/04/2024 di € 16.125,00 relativo al Viaggio d'istruzione 25-28 marzo 2024 in favore di Scopri la Sicilia con noi e vivi la natura s.r.l.s.

Si riscontra tutta la documentazione prevista a corredo.

2) Varie ed eventuali

Nessuna.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:25, l'anno duemilaventiquattro il giorno SEI del mese di MAGGIO; viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Si fa carico alla DSGA di trasmettere il presente verbale all'Assessorato Istruzione e Formazione professionale, Dipartimento Istruzione, successivamente all'approvazione del Consiglio d'Istituto.

Palermo, 06.05.2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Margherita Scola

