

I.P.S.S.A.R. "P. Borsellino"
Piazza G. Bellissima, 3 - Palermo
PAR01000Q
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023
VERBALE N. 2/2024

L'anno 2024, il giorno 30 del mese di aprile, alle ore 9,00, presso l'IPSSAR P. Borsellino nella sede di Piazza Bellissima, 3 di Palermo, i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito PA 514 nominato con Decreto Assessoriale n. 94 del 09/02/2022 così composto:

Presidente: **Macaluso Natale** in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale;

Componente: **Camilleri Tommaso** in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito hanno proceduto all'esame del conto consuntivo dell'E.F. 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile D.A. n. 7753 del 28/12/2018.

E' presente il Direttore dei servizi generali e amministrativi Norrito Francesca Paola.

Procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione 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 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 e Poste SpA al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali

6. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordezza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Appare necessario riportare dal **Modello F** le variazioni del programma annuale approvato anno 2023 per verificare i dati della programmazione definitiva riportati nel Modello H – esercizio finanziario 2023:

ENTRATE

Aggr.			Programmazione Approvata	Variazione	Programmazione al 31/12/2022
	Voce				
01		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.232.295,99	38,75	1.232.334,74
	01	Non Vincolato	28.843,40		28.843,40
	02	Vincolato	1.203.452,59	38,75	1.203.491,34
02		FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA		909.039,72	909.039,72
	02	Fondi europei di sviluppo regionale (FESR)		148.884,23	148.884,23
	03	Altri finanziamenti dall'Unione Europea		760.155,49	760.155,49
03		FINANZIAMENTI DELLO STATO	14.206,78	189.761,44	203.968,22
	01	Dotazione Ordinaria	14.206,78	7.278,46	21.485,24
	03	Finanziamenti per l'ampliamento dell'offerta formativa (ex L.440/97)		37.880,07	37.880,07
	06	Altri finanziamenti vincolati dello Stato		144.602,91	144.602,91
04		FINANZIAMENTI DELLA REGIONE	67.243,65	31.462,72	98.706,37
	01	Dotazione Ordinaria	67.243,65	25.862,72	93.106,37
	04	Altri finanziamenti vincolati		5.600,00	5.600,00
05		FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI		28.103,03	28.103,03
	02	Provincia vincolati		15.551,10	15.551,10
	04	Comune Vincolati		723,75	723,75
	06	Altre istituzioni vincolate		11.828,18	11.828,18
06		CONTRIBUTI DA PRIVATI		13.430,00	13.430,00
	01	Contributi volontari da famiglie		12.215,00	12.215,00
	05	Contributi per copertura assicurativa degli alunni		1.215,00	1.215,00
12		ALTRE ENTRATE		10.006,37	10.006,37
	03	Altre entrate n.a.c.		10.006,37	10.006,37
Totale entrate			1.313.746,42	1.181.842,03	2.495.588,45

SPESE

Aggr.			Programmazione Approvata	Variazione	Programmazione al 31/12/2022
	Voce				
A		ATTIVITA'	530.784,57	1.281.422,59	1.812.207,16
	A01	Funz. Generale e Decoro della Scuola	127.510,05	16.107,11	143.617,16

	A02	Funz. Amministrativo	46.510,00	200.066,12	246.576,12
	A03	Didattica	204.480,01	981.765,65	1.186.245,66
	A04	Alternanza scuola-lavoro	80.356,77	11.350,10	91.706,87
	A05	Visite Viaggi e Programmi di Studio all'estero	62.846,90	71.445,97	134.292,87
	A06	Attività di orientamento	9.080,84	687,64	9.768,48
P		PROGETTI	398.826,88	2.030,71	400.857,59
	P02	Progetti in Ambito "Umanistico e Sociale"	37.467,26		37.467,26
	P04	Progetti per formazione/aggiornamento del personale	361.359,62	2.030,71	363.390,33
R		FONDO DI RISERVA	3.362,18		3.362,18
	R98	Fondo di riserva	3.362,18		3.362,18
Totale spese			932.973,63	1.283.453,30	2.216.426,93
Z	Z01	Disponibilità da programmare	380.772,79	-101.611,27	279.161,52
Totale a pareggio			1.313.746,42	1.181.842,03	2.495.588,45

Conto Finanziario (Mod. 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 aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; dando atto che il conto consuntivo al 31 dicembre 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità % (b/a)
Avanzo di Amministrazione	1.232.334,74		
Finanziamenti Europei	909.039,72	909.039,72	100%
Finanziamenti Statali	203.968,22	203.968,22	100%
Finanziamenti da Regioni	98.706,37	98.706,37	100%
Finanziamenti da Enti	28.103,03	28.103,03	100%
Contributi da privati	13.430,00	13.430,00	100%
Altre entrate	10.006,37	10.006,37	100%
Totale entrate	2.495.588,45	1.263.253,71	
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		1.263.253,71	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo % (b/a)
Attività	1.812.207,16	808.691,19	44,62%
Progetti	400.857,59	41.466,93	10,35%
Fondo di Riserva	3.362,18		

Totale Spese	2.216.426,93	850.158,12	38,36%
Avanzo di competenza		413.095,59	
Totale a Pareggio		1.263.253,71	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un **Avanzo di competenza di €.413.095,59**.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al **38,36 %** di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Radiati	Da riscuotere	Residui 2023	Totale Residui
Residui Attivi	178.464,26	74.931,12	53.448,35	50.084,79	380.927,94	431.012,73

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Radiati	Da pagare	Residui 2023	Totale Residui
Residui Passivi	102.336,16	97.310,18	315,26	4.710,72	251.535,20	256.245,92

I residui attivi alla data del 31 dicembre 2023, risultanti dal "Mod. L" ammontano ad €431.012,73 di cui €360,00 esercizio finanziario 2020; €35.208,99 esercizio finanziario 2021; €14.515,80 esercizio finanziario 2022 ed €380.927,94 di nuova formazione, mentre quelli passivi alla medesima data, ammontano ad €256.245,92 di cui €4.710,72 esercizio finanziario 2022 ed €251.535,20 di nuova formazione.

Il Collegio dei Revisori accerta che gli importi dei residui attivi e passivi corrispondono a quelli riportati nel mod. N (riepilogo per aggregato di entrata e per tipologia di spesa).

VERIFICA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023		
Da Mod.H (Economie su Programmazione)	€1.366.268,81	
Da Mod. H/Bis (Disponibilità da programmare) (+)	€. 279.161,52	
Residui Attivi radiati Anno 2023 (-)	€. 53.448,35	
Residui Passivi radiati Anno 2023	€. 315,26	
AVANZO AL 31/12/2023	€1.592.297,24	Uguale Mod.J

VERIFICA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2023		
Avanzo Mod. J al 31/12/2023	€1.592.297,24	
Avanzo Anno 2023 (-)	€. 413.095,59	

Residui Attivi radiati nell'anno 2023 (+)	€. 53.448,35	
Residui Passivi radiati nell'anno 2023(-)	€. 315,26	
AVANZO AL 1/1/2023	€.1.232.334,74	Uguale Mod.H

VERIFICA RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO 2023		
Residui Attivi incassati Anno 2023	€. 74.931,12	
Residui Attivi da incassare Anno 2023 (+)	€. 50.084,79	
Residui Attivi radiati nell'anno 2023 (+)	€. 53.448,35	
RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023	€. 178.464,26	Uguale Mod.J

VERIFICA PASSIVI AL 1° GENNAIO 2023		
Residui Passivi pagati Anno 2023	€.97.310,18	
Residui Passivi da pagare Anno 2023	€. 4.710,72	
Residui passivi radiati nell'anno 2023	€. 315,26	
RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023	€.102.336,16	Uguale Mod.J

Giornale di magazzino

La disponibilità relative alle rimanenze di magazzino alla data del 31/12/2023, come da Mod. K, riporta un valore di €.3.933,51. Il suddetto valore deriva dalla differenza del valore di magazzino complessivo pari ad €. 24.927,45 e il valore finale del registro di facile consumo, che nel sistema dal software Argo viene inserito nel giornale di magazzino, pari ad €. 20.993,94, come indicato nella relazione al Conto Consuntivo pag.21. Sono riportati n.99 carichi. L'ultimo viene registrato in data 19/12/2023 per €.180,68. Sono inoltre, registrati n.376 buoni di scarichi di cui l'ultimo è censito in data 31/12/2023 di €.10.865,23.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a €.2.209.145,58 - I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
IMMOBILIZZAZIONI			
Totale Immobilizzazioni	484.291,07	99.979,52	584.270,59
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	191.340,36	-187.406,85	3.933,51

Residui attivi	178.464,26	252.548,47	431.012,73
Depositi bancari e postali	1.156.256,12	261.274,31	1.417.579,91
Totale Disponibilità	1.526.060,74	326.465,41	1.852.526,15
Deficit Patrimoniale			
Totale dell'attivo	2.010.351,81	426.444,93	2.436.796,74
PASSIVO			
DEBITI			
Residui passivi	102.336,16	153.909,76	256.245,92
Totale debiti	102.336,16	153.909,76	256.245,92
Consistenza Patrimoniale	1.908.015,65	272.535,17	2.180.550,82

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2023			1.156.206,64
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	
Riscossioni (+)	74.931,12	882.325,77	957.256,89
Pagamenti (-)	97.310,18	598.622,92	695.933,10
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			1.417.530,43
Residui Attivi (+)	50.084,79	380.927,94	431.012,73
Residui Passivi (-)	4.710,72	251.535,20	256.245,92
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023			1.592.297,24
Entrate accertate 2023			1.263.253,71
Spese impegnate 2023 (-)			850.158,12
Avanzo 2023			413.095,59

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari ad €1.417.530,43 concorda con l'estratto conto dell'Istituto MPS e con le scritture del libro giornale, ma non concorda con il Mod. 56/T della Tesoreria della Banca d'Italia che riporta €1.417.616,68.

La differenza di €86,25 è dovuta al mandato n.800 del 30/12/2023 – commissioni bancarie, già contabilizzato dall'istituto cassiere ma non ancora da contabilizzare da parte della Banca d'Italia.

L'estratto conto del C/C postale riporta alla data del 1/1/2023 un saldo di €49,48 che sommato al saldo dell'istituto cassiere e di quanto riportato nel Giornale di cassa pari ad €1.156.206,64 determina un totale di €1.156.256,12 che corrisponde alla disponibilità liquide riportate nel Mod. K. Nel Mod.K al 31/12/2023 risulta come disponibilità liquida (deposi bancari e postali) €1.417.579,91 che è la sommatoria di quanto

riportato nel giornale di cassa pari ad €. 1.417.530,43 ed €.49,48 corrispondente al conto corrente postale come da dichiarazione del DS e DSGA prot.4653 del 24/04/2023.

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 concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE

	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Beni di Investimen to (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Imposte e Tasse	Oneri Finan.	Rimborsi	Programmaz ione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni / Spese %
ATTIVITA'	27321,24	99486,43	161848,88	314272,19	10556,30	91683,66	75,46	103447,03	1812207,16	808691,19	44,62
A01		7438,06	38323,85			6002,51	11,69	15346,88	143617,16	67122,99	46,74
A02	0,03	11625,77	20050,02	30112,00	9832,55	9265,02	63,77		246576,12	80949,16	32,83
A03	6259,21	80402,60	17883,00	284160,19	723,75	76284,13	0,00	88100,15	1186245,66	553813,03	46,69
A04	18607,05		28620,50						91706,87	47227,55	51,50
A05	2454,95	20,00	56371,51						134292,87	58846,46	43,82
A06			600,00			132,00			9768,48	732,00	7,49
PROGETTI	21204,45	383,50	18520,46			358,52		1000,00	400857,59	41466,93	10,34
P02	0,00	0,00	0,00						37467,26	0,00	0,00
P04	21204,45	383,50	18520,46			358,52		1000,00	363390,33	41466,93	11,41
R.98									3362,18	0,00	0,00
TOTALE	48525,69	99869,93	180369,34	314272,19	10556,30	92042,18	75,46	104447,03	2216426,93	850158,12	38,36

Il fondo di riserva pari ad euro 3.362,18 non è stato utilizzato. L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al **38,36 %**.

Mod. N – Riepilogo per tipologia di spesa ed incidenza percentuale su spese ed impegni

	Personale	Beni di consumo	Prestazioni di servizi da terzi	Beni Investimen to	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straor rd.	Rimborsi	Fondo di riserva	Totale spese
<u>Prog.def. spese</u>	430017,32	380121,46	587473,89	322272,19	10556,30	276620,68	75,46	205927,45	3362,18	2216426,93
<u>Spesa pr./Tot.spes e Progr.</u>	19,40	17,15	26,51	14,54	0,48	12,48	0,00	9,29	0,15	100,00
<u>Somme</u>	48525,69	99869,93	180369,34	314272,19	10556,30	92042,18	75,46	104447,03	0,00	850158,12

impegn.										
Imp.spesa/T ot.Impegn.	5,71	11,75	21,22	36,97	1,24	10,83	0,01	12,29	0,00	100,00
Somme pagate	48525,69	82124,87	152805,79	154265,99	5262,81	51115,28	75,46	104447,03	0,00	598622,92
Pag/Tot. pagato	8,11	13,72	25,53	25,77	0,88	8,54	0,01	17,45	0,00	100,00

INVENTARIO

L'ultima registrazione risulta la n. 6955 del 16/10/2023 per €.1.177,30 Robot Cucina Electrolux –
I valori riportati nel Registro di Inventario alla data dell'1/1/2023 sono:

Beni I° Cat. €.124.338,85 – Beni III° Cat. €.359.952,22 per un Totale di €.484.291,07 che vengono raggruppati nelle seguenti voci del **Mod.K: Impianti e macchinari €. 411.946,31 - Attrezzature €. 72.344,76 per un TOTALE di €. 484.291,07.**

Alla data del 31/12/2023 abbiamo i seguenti valori:

Beni mobili I Cat. €.228.228,22 – Beni III Cat. €.356.042,37 per un Totale di €.584.270,59 che vengono raggruppati nelle seguenti voci del Mod.K: **Impianti e macchinari €.515.835,68; Attrezzature €.68.434,91; TOTALE €.584.270,59.**

Tenuto conto degli acquisti €.180.115,50 (di cui €.158.392,60 I Cat. ed €.21.722,90 III Cat.) e della svalutazione effettuata pari ad €.80.135,98 (di cui €.23.302,10 I Cat. ed €.56.833,88 III Cat.) risulta un valore complessivo al 31/12/2023 di €.584.570,59 come da Mod. K.

Registro Minute Spese

Sono state registrate n. 72 operazioni di spesa per un flusso finanziario di €.2.000,00 dal n. 1 al n.72.

Il Registro è stato aperto in data 9/2/2023 con mandati n.75 per €.500,00 e n.76 per €.400,00 e regolarmente azzerato dal DSGA con la Reversale n. 72 del 6/12/2023 di €.1.000,00.

Dichiarazione CERTIFICAZIONE UNICA/Mod.770/IRAP

La Certificazione Unica risulta trasmessa in data 27/02/2024 prot. 24022711355660248 e contiene n.80 dichiarazioni. In data 15/03/2024 è stata trasmessa una ulteriore dichiarazione prot.24031511574110508.

Il Modello 770/2023 è stato trasmesso in data 14/03/2024 prot. 24031413570537697.

Il Mod. IRAP/2023 è stato trasmesso in data 12/09/2023 prot.23091210462310022.

Il Collegio evidenzia che il Mod.770/2023 non è stato presentato nei termini previsti e comunque entro 90 giorni della data di presentazione; trattasi quindi di **OMESSA PRESENTAZIONE**, nonostante le ritenute siano state operate nei termini.

Nelle relazioni al conto consuntivo 2023, prot. 3410 del 25/03/2024 sottoscritte digitalmente, sia il Dirigente scolastico Di Rosa Domenico che il DSGA Norrito Francesca dichiarano, sotto la propria

responsabilità che per l'esercizio 2023 non sono state effettuate gestione di fondi fuori bilancio né gestioni speciali.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa alle attività della istituzione scolastica, con le considerazioni che seguono:

- Mandato n.6 del 24/01/2023 di euro 331,91 per Riscossione Sicilia s.p.a. – Pagamento cartella n.29620210055562470001.
Mandato n.777 del 5/12/2023 di euro 1.222,00 per Assicurazione HDI - ~~Ingrassia Giovanni~~
- Assicurazione Automezzi Istituto TG. DM678TH - DL921FL
- Reversale n.38 del 13/06/2023 di euro 177,75 per Rimborso quota parte dell'acconto ricevuto con mandato n. 285 del 16/05/2023 per la partecipazione al convegno RENAIA – Fiuggi dal 17/05/2023 al 19/05/2023
Reversale n.78 del 19/12/2023 di euro 238,00 per quota parte Carte contabili di entrata da n. 262-264-265-268-269 pari ad EURO 280 – Allievi della scuola

Accertamenti positivi

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

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 e da Poste SpA

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 cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere

Il modello J è coerente con gli altri modelli

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime **parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.**

Il presente verbale, chiuso alle ore 11.30, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro e trasmesso all'indirizzo PEC: dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it.

IL COLLEGIO DEI REVISORE DEI CONTI

MACALUSO NATALE

CAMILLERI TOMMASO