



COLLEGIO DEI REVISORI

Ambito Territoriale n. 42 della provincia di Palermo

VERBALE N. 3/2024

l'anno 2024 il giorno 13 del mese di maggio, alle ore 11:30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito n. 42 della Provincia di Palermo, da remoto, secondo quanto previsto dal MIM e dalla Regione Siciliana che consentono di acquisire tale parere di regolarità anche con modalità telematiche, tramite "Google Meet" al seguente link: <https://meet.google.com/pxb-eaji-yrb>, giusta convocazione del Presidente, di giorno 09/05/2024, avvenuta tramite e-mail, con il seguente ordine del giorno:

1. analisi del conto consuntivo 2023;

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Funzione	Assenza / Presenza
GIOVANNI	RUBINO	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presidente	Presente
ALESSANDRA	PONENTE	M.I.M.	Componente	Presente

Assistono alla seduta il Dirigente Scolastico Dott. Nicolò La Rocca e dal Direttore S.G.A. Dott.ssa Rag. Valeria Chianello.

L'esame delle risultanze si è svolto sulla scorta della relazione illustrativa, Prot. n.2287/2024 del 04/04/2024, predisposta dal Dirigente Scolastico sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 22 e 23 del D.A. n. 7753 del 28.12.2018), della relazione tecnico-contabile predisposta dal DSGA che descrive in contenuti finanziari.

Il conto consuntivo è stato elaborato conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche (art. 55, comma1, del Decreto n. 129 del 28/08/2018), pertanto si è proceduto allo svolgimento dei seguenti controlli:

ANAGRAFICA

1. Osservanza norme regolamentari

CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal direttore dei Servizi Generali e Amministrativi
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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi



COLLEGIO DEI REVISORI

Ambito Territoriale n. 42 della provincia di Palermo

5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere 31/12/2023*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *Coerenza nella compilazione del modello 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*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

DICHIARAZIONE DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA (Mod. 770 – IRAP - CU)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770) inviata in data 17.10.2023. - file Ricevuta 23101714023249445;*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770);*
3. *La dichiarazione IRAP 2023 anno di competenza 2022 inviata in data 18.10.2023 – file Ricevuta 23101811253662275;*
4. *Il modello CU 2023 redditi 2022 – prot. n. 23050413253165568 primo invio per n. 6 CU_2023 in data 04.05.2023 secondo invio (a seguito riscontro per invio dati 770), integrazione Ricevuta prot. n. 23101714523749134 per integrazione n. 9 CU_2023.*

Dati Generali Scuola dell'infanzia - Data di riferimento: 15 marzo 2024

La struttura delle classi dell'infanzia per l'anno scolastico 2023/24 è la seguente

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	3	3	54	0	51	51	4	17

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo 2024

La struttura delle classi dell'infanzia per l'anno scolastico 2023/24 è la seguente

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	2	0	2	25	0	27	0	27	1	+1	13,50
Seconde	0	3	0	3	49	0	50	0	50	3	+1	16,66
Terze	0	2	0	2	41	0	43	0	43	3	+2	21,50
Quarte	0	2	0	2	31	0	31	0	31	1	0	15,50
Quinte	0	2	0	2	27	0	26	0	26	2	-1	13
Pluriclassi	0		0			0		0				0
Totale	0	11	0	11	173	0	177	0	177	10	+4	16,09
Prime	0	7	1	7	130	0	113	17	130	9	0	18,57
Seconde	0	6	1	6	121	0	100	20	120	10	+1	20
Terze	0	7	1	7	140	0	119	18	137	8	-3	19,57
Pluriclassi	0											0
Totale	0	20	3	20	391	0	332	55	387	27	-2	19,35

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo 2024

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:



COLLEGIO DEI REVISORI

Ambito Territoriale n. 42 della provincia di Palermo

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	63
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	102
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	18

CONTO FINANZIARIO (Mod. H)



COLLEGIO DEI REVISORI

Ambito Territoriale n. 42 della provincia di Palermo

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione illustrativa in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio, si evidenzia che l'avanzo di amministrazione indicato sul modello H 2023 è uguale all'avanzo indicato sul modello A 2023 pari a €. 270.652,61, lo stesso differisce dall'avanzo indicato al 31.12.2022 del mod. J pari a €. 271.842,61 – differisce di €. 1.190,00 somma rilevata come residuo passivo per spese tenuta conto banca Credit Agricole. Tale differenza in sede di chiusura dell'E.F. 2023 viene a confluire nel nuovo Avanzo al 31.12.2023, danno atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 270.652,61		
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 157.551,90	€ 157.551,90	€ 100,00
Finanziamenti dello Stato	€ 1.148,92	€ 1.148,92	€100,00
Finanziamenti dalla Regione	€ 20.010,77	€ 20.010,77	€ 100,00
Finanziamenti da Enti Locali e altre istituzioni	€ 6.136,36	€ 6.136,36	€ 100,00
Contributi da privati	€ 55.806,12	€ 55.806,12	€ 100,00
Proventi da gestione economica	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rimborsi e restituzione di somme	€ 190,78	€ 190,78	€ 100,00
Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Sponsor e utilizzo dei locali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	€ 100,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale entrate	€ 511.497,47	€ 240.844,86	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 23.100,05	€ 0,00
Totale a pareggio		€ 263.944,91	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 331.336,28	€ 258.685,47	78,00%
Progetti	€ 59.144,99	€ 5.259,44	9%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	
Fondo di Riserva	€ 309,00	€ 0,00	
Totale Spese	€ 390.790,27	€ 263.944,91	67,00%
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 263.944,91	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € **148.574,34**

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 67,00% di quelle programmate.



COLLEGIO DEI REVISORI

Ambito Territoriale n. 42 della provincia di Palermo

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 213.928,87	€ 75.632,84	€ 32.713,15	€ 86.761,41	-€ 105.582,88	€ 119.474,56
	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 17.392,87	€ 4.267,15	€ 7.711,06	€ 106.648,87	€ -5.414,66	€ 114.359,93

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 75.632,84 e pagati residui passivi per euro 4.267,15.

CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 594.570,79. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 243.429,63	+ € 61.884,50	€ 305.314,13
Totale Disponibilità	€ 289.235,48	€ -26.301,21	€ 262.934,27
Totale dell'attivo	€ 532.665,11	€ 35.583,29	€ 568.248,40
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 532.665,11	€ 35.583,29	€ 568.248,40
PASSIVO			
Totale debiti	€ 17.392,87	€ 96.967,06	€ 114.359,93
Consistenza Patrimoniale	€ 515.272,24	€ -61.383,77	€ 453.888,47
Totale a pareggio	€ 532.665,11	€ 35.583,29	€ 568.248,40

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 75.306,61
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 154.083,45	€ 75.632,84	€ 229.716,29	
Pagamenti	€ 157.296,04	€ 4.267,15	€ 161.563,19	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 143.459,71
Residui Attivi	€ 86.761,41	€ 32.173,15		€ 119.474,56
Residui Passivi	€ 106.648,87	€ 7.711,06		€ 114.359,93
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 148.574,34

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 148.574,34 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale e il modello 56 T Banca d'Italia.

SPESE PER ATTIVITÀ E PROGETTI

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.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,



COLLEGIO DEI REVISORI

Ambito Territoriale n. 42 della provincia di Palermo

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 ESERCIZIO FINANZIARIO 2023												
	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01		2.365,36	2.244,01							12.414,68	4.609,37	37,13%
A02	5.688,21	4.810,88	15.624,59		3.028,05					23.833,52	23.463,52	98,45%
A03		26.117,36	8.252,70	142.108,28		66,72			1.616,31	243.818,78	183.849,58	75,40%
A04												0,00%
A05			46.263,00						500,00	50.984,74	46.763,00	91,72%
A06										284,56		0,00%
P01	1.054,30									1.367,78	1.054,30	77,08%
P02		684,70								52.109,73	684,70	1,31%
P03												0,00%
P04	3.520,44									5.667,48	3.520,44	62,12%
P05												0,00%
TOTALE	10.262,95	33.978,30	72.384,30	142.108,28	3.028,05	66,72	0,00	0,00	2.116,31	390.481,27	263.944,91	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,04	0,13	0,27	0,54	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,68		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	3,89%	12,87%	27,42%	53,84%	1,15%	0,00%	0,00%	0,00%	0,80%	67,59%		

GESTIONE MINUTE SPESE

Il fondo economale delle minute spese di € 500,00 per l'anno 2023 NON è APERTO.

DICHIARAZIONE DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA (Modelli 770 – IRAP E CU)

La dichiarazione del sostituto di imposta modello 770/2023 competenza anno 2022 risulta presentata in data 17 Ottobre 2023 a cui è stato attribuito il protocollo telematico n. **23101714023249445**;

La dichiarazione IRAP 2023 anno di competenza 2022 risulta presentata in data 18 Ottobre 2023 a cui è stato attribuito il protocollo telematico n. **23101811253662275**.

Il modello CU 2022 è stato inviato il 04 maggio 2023 prot. n. **23050413253165568** primo invio per n. **6 CU_2023** in data 04.05.2023 secondo invio (a seguito riscontro per invio dati 770), integrazione Ricevuta prot. n. **23101714523749134** per integrazione n. 9 CU_2023;

Pertanto le suddette dichiarazioni sono state presentate entro il termine di scadenza.

ACCERTAMENTI POSITIVI

- Risultano osservate le norme regolamentari
- È stata esaminata la relazione illustrativa
- 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
- 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
- È 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
- È 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
- Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata
- 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



COLLEGIO DEI REVISORI

Ambito Territoriale n. 42 della provincia di Palermo

- 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
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

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, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Inoltre sarà cura di codesta Istituzione Scolastica trasmettere il presente verbale all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale - Dipartimento Regionale dell'Istruzione – Servizio 1 - Funzionamento Scuole Statali - all'indirizzo PEC: dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it, nonché per conoscenza al Revisore dei Conti, ovvero ricevuta dell'avvenuta trasmissione, e solo successivamente inserito nell'apposito registro dal D.S.G.A., o da un suo delegato, così come previsto dall'art.53 del D.A. 7753/2018.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, dell'anno 2024 del giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto ai sensi dell'art. 3 D.L. 39/93.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

NOME	COGNOME	FUNZIONE	FIRMA
GIOVANNI	RUBINO	Presidente	Giovanni Rubino (Firma omessa ai sensi dell'art. 3 D.L. 39/93)
ALESSANDRA	PONENTE	Componente	Alessandra Ponente (Firma omessa ai sensi dell'art. 3 D.L. 39/93)