



I. C. S. "GIUSEPPE SCELSE"

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

I.C.S. - "GIUSEPPE SCELSE" - PA
Prot. 0006101 del 05/05/2025
VI (Uscita)

VERBALE N. 1/2025

L'anno **DUEMILAVENTICINQUE** il giorno **CINQUE** del mese di **MAGGIO**, alle ore **10:00** presso l'I.C.S. "Giuseppe Scelsa", giusta convocazione del 05/05/2025, Prot. 6041, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti n. 20, nominato quanto al 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; quanto al Componente MIM, Dott.ssa Giulia Caracci, con D.A. n.2028 del 14.09.2023, dimissionaria per motivi personali.

L'odierna seduta ha il seguente ordine del giorno:

- 1) **Esame del Conto Consuntivo 2024;**
- 2) **Verifica di cassa;**
- 3) **Varie ed eventuali.**

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/presenza
Dott.ssa Margherita	Scola	Assessorato Regionale	Presente

Partecipa alla seduta il Direttore S.G.A. Dott.ssa Rosa Onorato.

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

1) Esame del Conto Consuntivo E.F. 2024

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

Il Presidente del Collegio dei Revisori procede con la verifica della documentazione amministrativo-contabile, nella Analisi del Conto Consuntivo E.F. 2024.

Il conto consuntivo corredato dai prescritti modelli è stato predisposto dalla DSGA in data 07/03/2025, trasmesso in pari data ai revisori con prot. 3351, 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.

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 07/03/2025 Prot. 3351.

Conto Finanziario (Mod. H)

CONTO FINANZIARIO 2024 – colonne a) e b) mod. H

ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	186.502,78	
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	358.603,99	358.603,99
FINANZIAMENTI DELLO STATO	821,80	821,80
FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	47.684,70	47.684,70
FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	126.630,39	126.630,39
CONTRIBUTI DA PRIVATI	64.336,00	64.336,00
PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA		
PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA		
RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME		
ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI		
ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI		
SPONSOR E UTILIZZO LOCALI		
ALTRE ENTRATE	269,33	269,33
MUTUI		
Totale entrate	784.848,99	598.346,21
Disavanzo di competenza		
Totale a pareggio		598.346,21

M

SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Impegnate (b)
ATTIVITA'	654.369,60	308.940,88
PROGETTI	130.179,39	76.661,01
FONDO DI RISERVA	300,00	-
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	-	-
Totale spese	784.848,99	385.601,89
Avanzo di competenza		212.744,32
Totale a pareggio		598.346,21

RESIDUI – riga 5-6 mod.J e mod L

	Esercizio Corrente	178.675,59	
ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	93.693,95	
	Totale(1)	272.369,54	
	Esercizio Corrente	62.841,95	
PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	2.706,06	
	Totale(2)	65.548,01	
Differenza (1-2)			206.821,53
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2024 – riga 4 mod.J			192.425,57
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2024 – riga 7 mod.J			399.247,10

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

L'Avanzo/Disavanzo di Esercizio 2024 di Euro **212.744,32** – **riga 8-9-10 mod.J** è così determinato:

ENTRATE ACCERTATE E.F. 2024	598.346,21
SPESE IMPEGNATE E.F. 2024	385.601,89
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZIO 2024	212.744,32

my

CONTO PATRIMONIO
SITUAZIONE PATRIMONIALE – mod. K

Dalla situazione patrimoniale relativa all'anno 2024, conseguente all'aggiornamento e alla ricognizione dei beni inventariati, si evincono le seguenti risultanze:

Attività	Situazione all'1/1/24	Variazioni	Situazione al 31/12/24
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali			
Materiali	392.490,49	-84.004,61	308.485,88
Finanziarie			
Totale immobilizzazioni	392.490,49	-84.004,61	308.485,88
DISPONIBILITA'			
Rimanenze			
Crediti (Residui Attivi)	108.159,42	164.210,12	272.369,54
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni			
Disponibilità liquide (dep. Bancario)	81.565,92	110.859,65	192.425,57
Totale disponibilità	189.725,34	275.069,77	464.795,11
Deficit patrimoniale	0	0	0
TOTALE ATTIVO	582.215,83	191.065,16	773.280,99
Passività	Situazione all'1/1/24	Variazioni	Situazione al 31/12/24
DEBITI			
A lungo termine			
Residui passivi	3.222,56	62.325,45	65.548,01
Consistenza patrimoniale	578.993,27	128.739,71	707.732,98
TOTALE PASSIVO	582.215,83	191.065,16	773.280,99

Le risultanze enunciate nel Mod. K al 31/12/2024 sono estratte dal Registro dell'Inventario dal quale risulta un totale immobilizzazioni pari a € 308.485,88 su A-2 Materiali, di cui € 115.071,41 in A-2-2 (Impianti e Macchinari) ed € 193.414,47 in A-2-3 (Attrezzature).

Quanto alle disponibilità liquide, la somma di € 192.425,57 al 31/12/2024 è il saldo cassa del c/c bancario.

mg

L'Estratto conto della Banca Monte dei Paschi di Siena, cassiere dell'Istituto alla data del 31/12/2024, presenta un saldo contabile inizio esercizio al 01/01/2024 di € 81.565,92, e un saldo finale di € 192.425,57, corrispondente al saldo cassa del software Argo Bilancio in uso.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DEFINITIVA – mod. J			
CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			81.565,92
SOMME RISCOSE		14.465,47	
		419.670,62	
		434.136,09	
SOMME PAGATE		516,50	
		322.759,94	
		323.276,44	
Differenza (1-2)			110.859,65
Saldo di cassa al 31 dicembre 2024			192.425,57

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	256.903,16	103.740,46
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	156.394,93	110.259,32
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	352.669,75	126.518,98
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	15.584,91	3.351,75
05	ALTRE SPESE	1.056,53	1.273,51
06	IMPOSTE E TASSE	1.940,71	40.234,37
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	-1,00	223,50

my

100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
98	FONDO DI RISERVA	300,00	0,00
Totale		784.848,99	385.601,89

Dichiarazione del sostituto di imposta Mod. 770/24

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini il giorno 08.10.2024 come da ricevuta AdE prot. 24100837292759367 – 000001 – ns.prot.10252 del 09/10/2024;

Dichiarazione IRAP/2024

La dichiarazione IRAP 2024 per l'anno d'imposta 2023 n. 24100911405012178 risulta presentata nei termini il 09.10.2024 come da ricevuta AdE – ns.prot.10269 del 09/10/2024;

Certificazione Unica 2024

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2024 risulta trasmessa nei termini il 29/02/2024 come da ricevuta AdE prot. 24022914052916634 - ns.prot.2440 del 01/03/2024;

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola Amministrazione Trasparente-sezione Pagamenti dell'Amministrazione al seguente link <https://amministrazionetrasparente.org/public/attachments/ff04b67a-212c-4c7c-aa73-589ebabb1ac7/download>

mg

mg

Minute Spese

Il Collegio esamina il registro minute spese relativo all'E.F. 2024.

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

La prima registrazione, progr. n.1 del 05/02/2024, è relativa all'apertura del fondo di € 700,00 effettuata in forza del mandato n.2 del 25/01/2024.

L'ultima registrazione, progr. n. 34 del 30/10/2024, pure dell'importo di € 700,00, è relativa alla chiusura del fondo economale effettuata in forza di reversale n.51 del 30/10/2024.

Nessun reintegro è stato effettuato nel corso dell'anno.

Il saldo è pari zero.

FONDO MINUTE SPESE

Fondo di cassa iniziale alla data del 05/02/2024	€ 700,00
Reintegri	//
Somma spesa alla data 30/10/2024	€ 700,00
Contanti in cassa	€ 0,00

(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 30/10/2024 e precisamente è stato regolarmente incassato con reversale n.51 del 30/10/2024 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*

my

Conclusioni

Il Presidente del Collegio dei 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 2024 da inviare al Consiglio di Istituto.

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

2) Verifica di cassa al 05/05/2025

Con riferimento al secondo punto all' O.D.G., il Collegio esegue la verifica di cassa.

Viste le risultanze contabili, si procede alla verifica di cassa in data odierna.

Fondo cassa al 01/01/2025		€ 192.425,57
Riscossioni		
conto competenza	€ 126.453,62	
conto residui	€ 76.855,65	
	Totale somme rimosse	€ 203.309,27
	TOTALE	€ 395.734,84
Pagamenti		
conto competenza	€ 168.280,52	
conto residui	€ 4.757,18	
	Totale somme pagate	€ 173.037,70
Fondo di cassa alla data del 05/05/2025		€ 222.697,14

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 05/05/25 pari ad **€ 223.326,02** a causa del mandato n.107 del 16/04/2025 di € 628,88 relativo al rimborso economie alla Regione Siciliana, identificato con il Flusso 20250417_132031_490586877.xml del 17/04/2025 - che allo stato attuale risulta non acquisito.

OPERAZIONI CONTABILI Istituto Tesoriere	IMPORTO
Reversali caricate	200.785,27
Reversali rimosse	200.785,27
Riscossioni regolarizzate con reversali	200.785,27
Riscossioni da regolarizzare con reversali	2.524,00
Mandati caricati	172.408,82
Mandati pagati	172.408,82
Mandati da pagare	0,00
Mandati regolarizzati con mandati	30.152,38
Provvisori in entrata contabilizzati dalla banca da regolarizzare	
Provvisori in uscita contabilizzati dalla banca da regolarizzare	



RIEPILOGO

	IMPORTO
Fondo Cassa IC Scelsa Argo	222.697,14
Fondo cassa tesoriere Monte dei Paschi di Siena (di fatto)	223.326,02
Fondo cassa tesoriere Monte dei Paschi di Siena (di diritto)	223.326,02
Differenza con conto di diritto	€ 0,00

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

Reversale n. 12 del 12/03/2025 di € 69.763,56 per Pnrr 4.0 "I nuovi orizzonti della didattica" per trasformazione aule.

Mandato n. 55 del 10/02/2025 di € 2.847,24 relativo ad acquisto di materiale didattico nell'ambito del PON "Agenda Sud" dal fornitore Media Paper Service.

Si riscontra tutta la documentazione prevista a corredo.

2) Varie ed eventuali

Nessuna.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:45 l'anno duemilaventicINQUE il giorno 05 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, 05/05/2025

IL PRESIDENTE del COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Margherita Scola

