



ISTITUTO COMPRENSIVO AD INDIRIZZO MUSICALE

"LEONARDO SCIASCIA"

Cod. mec. PAIC870004- C.F. 80020100824

Codice Unico: UFH90U tel. 091. 244310

PEC: paic870004@pec.istruzione.it

e-mail: paic870004@istruzione.it

Sede Legale e Amministrativa: via Francesco De Gobbis, n.13-90146 Palermo(PA)

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 4/2024

L'anno 2024, il giorno 13 del mese di maggio, alle ore 09:00, presso la sede dell'Istituto Comprensivo Statale "Leonardo Sciascia" di Palermo, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, giusta convocazione a mezzo mail, per discutere sul seguente ordine del giorno:

- Verifica di cassa al 31/12/2023.
- Esame del Conto Consuntivo 2023, ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Decreto Assessoriale regolamento n. 7753 del 28 dicembre 2018 – Regolamento gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche;

Il Collegio è composto:

NOME	COGNOME	RAPPRESENTANZA	
Fabio	Mortillaro	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presidente nominato con D.A. 3364 del 12/12/2023
Valerio	Marino	Ministero dell'istruzione e del Merito (MIM)	Componente nominato con D.A. n. 1539 del 22/11/2023

Assiste alla seduta il D.S.G.A. Dott.ssa Imburgia e il DS Cocuzza

Il Collegio passa a trattare il 1° punto posto all'ordine del giorno: **VERIFICA DI CASSA** che viene effettuata alla data del **31/12/2023**.

L'Istituzione Scolastica ha come Istituto cassiere la Banca Intesa (IBAN IT76H030690463010000046032) con convenzione periodo 01/07/2021 al 30/06/2025.

Fondo cassa al 1° gennaio 2023	€	90.847,67
Riscossioni fino alla reversale n. 87 di € 343,95 del 14/12/2023		
conto competenza	€	246.724,51
conto residui	€	106.566,01
Totale somme riscosse	€	353.290,52
Pagamenti fino al mandato n.355 di €29 del 13/12/2023		
conto competenza	€	237.632,68
conto residui	€	20.114,22
Totale somme pagate	€	257.746,90
Fondo di cassa alla data del 31/12/2023	€	186.391,29

Il saldo di cassa finale pari ad € 186.391,29 coincide con il saldo finale dell'Istituto cassiere Credit Agricole Italia spa, pari ad € 186.391,29.

Registro Minute Spese

Nell'E.F. 2023 il fondo minuto spese del D.S.G.A è stato aperto il 16/01/2023 con il mandato n. 14 di € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/10/2023 con progressivo n. 31 di euro 800,00 per chiusura fondo.

Il Collegio passa a trattare il 2° punto posto all'ordine del giorno: **Esame conto consuntivo 2023.**

Viste la circolare Regione Siciliana la n.07 del 11/03/2024 (*indicazioni sulla predisposizione e approvazione consuntivo 2023*), la n.09 del 15/3/2024 e la n.10 del 19/03/2024 che recepisce la nota M.I. n.8259 del 14/03/2024 sulla proroga per la predisposizione ed approvazione del Conto Consuntivo 2023, si procede agli adempimenti di propria competenza di cui al D. A. Regione Sicilia n. 7753 del 28/12/2018 ed alla citata circolare n. 07, relativi al conto consuntivo dell'anno 2023 dell'Istituto Comprensivo Statale "Sciascia" di Palermo.

RELAZIONE E PARERE CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Si procede con l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 51, del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D. A. n.7753/2018.

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del Regolamento di cui sopra.

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal DSGA sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 23 – comma 1 – del Regolamento 7753/18).

Il Conto Consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dall'art. 23 del D. A. 28 dicembre 2018, n. 7753 si compone di:

- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello K – Conto Patrimoniale;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello J - Situazione Amministrativa con indicazione del conto di cassa, dell'avanzo di amministrazione complessivo e dell'avanzo per la gestione di competenza;
- 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 aggregato entrata e per tipologia di spesa;
- Elenco variazioni.

Le poste iniziali sono quelle approvate in sede di preventivo del 2023, le variazioni a tali previsioni risultano documentate dalle delibere del Consiglio d'Istituto.

Il Programma Annuale 2023 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 11/01/2023 con delibera n.77.

Il Collegio procede con l'esame del conto consuntivo 2023.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alla documentazione trasmessa ed alle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente Scolastico in merito all'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica, il Collegio dei Revisori ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni; si dà atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:



ENTRATE							
Liv.1	Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% (b/a)	Somme Riscosse	Somme rimaste da Riscuotere	Disponibilità (a-b)
01	Avanzo di Amministrazione	198.423,74	0,00				198.423,74
02	Fin. dall'Unione Europea	239.012,06	239.012,06	100%	117.847,03	121.165,03	0,00
03	Finanziamenti Statali	1.795,80	1.795,80	100%	1.795,80	0,00	0,00
04	Finanziamenti da Regioni	20.876,61	20.876,61	100%	20.876,61	0,00	0,00
05	Finanziamenti da EE.	92.842,54	92.842,54	100%	92.842,54	0,00	0,00
06	Contributi da privati	13.657,53	13.657,53	100%	12.482,53	1.175,00	0,00
08	Rimborsi e restituzioni	80,00	80,00	100%	80,00	0,00	0,00
12	Altre entrate	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0,00
13	Mutui	0,00	0,00			0,00	0,00
	Totale entrate	566.688,28	368.264,54	64,99 %	245.924,51	122.340,03	198.423,74
	Disavanzo di competenza		3.446,57				
	Totale a pareggio		371.711,11				

SPESE							
Liv.1	Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% (b/a)	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	disponibilità (a-b)
A	Attività	496.073,04	323.940,88	65,30%	190.817,01	133.123,87	172.132,16
P	Progetti	52.176,41	47.770,23	91,56%	46.015,67	1.754,56	4.406,18
G	Gestioni economiche	0,00	0,00			0,00	0,00
R	Fondo di Riserva	670,75	0,00			0,00	670,75
	Totale Spese	548.920,20	371.711,11	67,72 %	236.832,68	134.878,43	177.209,09
	Avanzo di competenza						
	Totale a Pareggio		371.711,11				

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 3.446,57.

Nello specifico, il disavanzo della sola gestione di competenza è dato da:

Totale Somme accertate al 31/12/2023	368.264,54
Totale Spese impegnate al 31/12/2023	371.711,11
DISAVANZO DI COMPETENZA AL 31/12/2023	-3.446,57

Il Collegio procede, in applicazione dell'art. 51, 3° comma lett. B del D.A. 7753/2018, alla determinazione del livello percentuale di utilizzo della dotazione finanziaria, come di seguito specificato:

SPESE					
Liv.1	Liv.2	Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% (b/a)
A		Attività	496.073,04	323.940,88	65,30%
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	60.712,24	50.263,36	82,79%
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	27.199,27	22.708,94	83,49%
	A03	DIDATTICA	406.689,44	250.768,59	61,66%
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO			0,00%
	A05	VISITE VIAGGIE PROGRAMMIDISTUDIO ALL'ESTERO	200,00	199,99	100,00%
	A06	ATTIVITA' D'ORIENTAMENTO	1.272,09		0,00%
P		Progetti	52.176,41	47.770,23	91,56%
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	0,00	0,00	#DIV/0!
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	37.472,01	34.116,47	91,05%
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONE CORSI PROFESSIONALI"	0,00	0,00	0,00%
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	9.541,52	9.046,08	94,81%
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	5.162,88	4.607,68	0,00%
G		Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00%
R		Fondo di Riserva	670,75	0,00	0,00%
		Totale Spese	548.920,20	371.711,11	67,72%

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 67,72 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

I residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze contabili, come analiticamente dimostrato nel modello L) allegato al Conto Consuntivo.

La situazione dei residui è la seguente:

Gestione residui attivi						
Gestione	Iniziali 1/1/2023	Riscossioni in conto residui	radiazioni	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	TOTALE RESIDUI
Residui attivi	134.608,80	106.566,01	2.052,82	25.989,97	122.340,03	148.330,00

Gestione residui passivi						
Gestione	Iniziali 1/1/2023	Pagamenti in conto residui	radiazioni	Da pagare	Residui esercizio 2023	TOTALE RESIDUI
Residui passivi	27.032,73	20.114,22	0,00	6.918,51	134.878,43	141.796,94

La radiazione dei residui attivi è avvenuta a seguito di decreti del DS protocollati all'istituzione scolastica n.9529 e n.9530 del 31/07/2023 e il n.9587 del 02/08/2023.

I totali del presente prospetto concordano con le risultanze del modello L e del modello J.

ESERCIZIO FINANZIARIO	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI
ANNO 2015	2.793,85	
ANNO 2019		92,00
ANNO 2020		2.796,88
ANNO 2021	8.000,00	3.322,03
ANNO 2022	15.196,12	707,60
ANNO 2023	122.340,03	134.878,43
Totale situazione residui al 31/12/2022	148.330,00	141.796,94

Vista la Circolare Assessoriale n. 7 del 11.03.2024, che per quanto attiene i residui attivi e passivi, recita "occorre accertare la sussistenza del titolo giuridico perché detti residui possano mantenersi nelle scritture contabili, atteso che dalla corretta determinazione degli stessi dipende

l'ammontare del risultato di amministrazione" il Collegio raccomanda pertanto, a voler monitorare, le motivazioni del mantenimento dei residui e a voler concludere le operazioni di liquidazione e i corrispondenti pagamenti che hanno fra l'altro delle refluenze negative sulla tempestività dei pagamenti. Circa il mantenimento dei residui attivi a verificarne la fondata possibilità di incamerare le somme ed eventualmente a provvedere alla loro radiazione.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2023			€ 90.847,67
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	
Riscossioni	€ 106.566,01	€ 245.924,51	€ 352.490,52
Pagamenti	€ 20.114,22	€ 236.832,68	€ 256.946,90
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2023			€ 186.391,29
Residui Attivi	€ 25.989,97	€ 122.340,03	€ 148.330,00
Residui Passivi	€ 6.918,51	€ 134.878,43	€ 141.796,94
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023			€ 192.924,35

Il Fondo cassa al 31/12/2023 pari ad euro 186.391,29, riportato nel modello J, concorda con le scritture del libro giornale, con il saldo dell'Istituto Cassiere (CREDIT AGRICOLE).

Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese è stato regolarmente riversato con reversale n.67 del 11/10/2023.

In analisi il risultato dell'avanzo di amministrazione è dimostrato anche dai seguenti dati:

Avanzo di Amministrazione al 31/12/2022	198.423,74
+/- Avanzo o disavanzo di competenza 2023	-3.446,57
+ Residui passivi radiati	0,00
- residui attivi radiati	-2.052,82
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023	192.924,35

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 368.264,54 risultano riscosse per € 245.924,51 con una incidenza del 66,78 % mentre permangono residui attivi dell'anno 2023 per € 122.340,03 come risulta analiticamente dal modello L.

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 371.711,11 risultano pagate per € 236.832,68 con un indice del 63,71 % mentre permangono residui passivi dell'anno 2023 per € 134.878,43 come risulta analiticamente dal Mod. L.

SPESE PER IL PERSONALE (Mod. M)

Il modello riporta in modo analitico tutte le spese per il personale, sostenute in conto competenza e in conto residui nel corso del 2023 per un totale di € 98.407,89.

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto Comprensivo ha provveduto a definire il Piano 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.

Per un esame più completo, si riporta il riepilogo per tipologia spesa, Mod. N, per riscontrare le incidenze sul totale per le singole tipologie di spesa

	Personale	Beni di consumo	Acquisto di servizi da terzi	Beni investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari	Rimb. E poste correttive	Fondo di riserva	Totale spese
programmazione definitiva	169.846,92	49.790,56	139.345,95	134.527,52	929,94	53.198,57	344,87	265,12	670,75	548.920,20
totale spese programmate	548.920,20	548.920,20	548.920,20	548.920,20	548.920,20	548.920,20	548.920,20	548.920,20	548.920,20	
%tipologia di spese programmate/totale	30,94%	9,07%	25,39%	24,51%	0,17%	9,69%	0,06%	0,05%	0,12%	100,00%
spese programmate	46.546,69	19.366,59	123.233,24	134.527,52	724,28	46.887,92	344,87	80,00	0,00	371.711,11
somme impegnate	371.711,11	371.711,11	371.711,11	371.711,11	371.711,11	371.711,11	371.711,11	371.711,11	371.711,11	
totale spese impegnate	371.711,11	371.711,11	371.711,11	371.711,11	371.711,11	371.711,11	371.711,11	371.711,11	371.711,11	
%tipologia di spese impegnate/totale spese impegnate	12,52%	5,21%	33,15%	36,19%	0,19%	12,61%	0,09%	0,02%	0,00%	100,00%
somme pagate	44.792,13	17.383,19	93.034,38	57.141,72	724,28	23.332,11	344,87	80,00	0,00	236.832,68

Dall'esame della precedente tabella emerge che le principali spese programmate rappresentano per il personale il 30,94%, per i beni di consumo il 9,00 %, per le prestazioni di servizi da terzi il 25,39%, per beni di investimento il 24,51%, per altre spese il 0,17%, per imposte e tasse il 9,69%, per oneri straordinari il 0,06% e per rimborsi e poste correttive il 0,05 % sul totale delle spese programmate, mentre le spese impegnate rappresentano, per il personale il 12,52 %, per i beni di consumo il 5,21 %, per le prestazioni di servizi da terzi il 33,15%, per beni di investimento il 36,19 %, per altre spese il 0,19 %, per imposte e tasse il 12,61 %, per oneri straordinari il 0,09% e per rimborsi e poste correttive il 0,02 % del totale delle somme impegnate nel bilancio 2023.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta che la **consistenza patrimoniale** dell'istituto a fine esercizio, data dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori passivi, è pari ad **€ 318.261,97** valori esposti, corrispondenti con quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili, sono di seguito indicati:

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Voci	Situazione 01/01/23	Variazioni	Situazione 31/12/23
Immobilizzazioni			
Immateriali			0,00
Materiali	108.109,84	17.227,78	125.337,62
Finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	108.109,84	17.227,78	125.337,62
Disponibilità			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti Verso lo Stato (Residui attivi)	0,00	0,00	0,00
Crediti Verso altri (Residui attivi)	134.608,80	13.721,20	148.330,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Disponibilità liquide	90.847,67	95.543,62	186.391,29
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Totale disponibilità	225.456,47	109.264,82	334.721,29
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	333.566,31	126.492,60	460.058,91
Prospetto del passivo			
Debiti a lungo termine			0,00
Debiti (Residui passivi)	27.032,73	114.764,21	141.796,94
Totale debiti	27.032,73	114.764,21	141.796,94
Consistenza patrimoniale	306.533,58	11.728,39	318.261,97
TOTALE PASSIVO	€ 333.566,31	€ 126.492,60	460.058,91

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2023.

- Il registro inventariale "Beni Mobili" I Categoria esercizio finanziario 2023, presenta al 31/12/2023 un saldo di euro 19.673,52 con ultima operazione n.inv.1017 del 17/3/2023 di euro 10,53;
 - Il registro inventariale "Beni Mobili" III Categoria esercizio finanziario 2023, presenta al 31/12/2023 un saldo di euro 105.664,10 con ultima operazione n.inv.1019 del 12/05/2023 di euro 279,00
- Il totale dei beni inventariati ammonta a Euro 248.272,92.

Passando ad analizzare i dati relativi ai residui attivi e passivi del Mod. K a fine esercizio 2023, il Collegio rileva che il modello riporta gli importi dei residui coincidenti con quelli dei Modelli J ed L.

La voce disponibilità liquide riportate nel mod. K pari ad euro 186.391,29 è formata dal saldo istituto cassiere Credit Agricole.

ADEMPIMENTI FISCALI

- Il Mod. 770/2023 relativo all'anno di imposta 2023 è stato presentato telematicamente in data 19/07/2023 e acquisito dall'Agenzia delle Entrate con n. prot. 23072108505451057.
- Il Mod. IRAP 2023 relativo all'anno di imposta 2023 è stato presentato telematicamente in data 20/07/2023 e acquisito dall'Agenzia delle Entrate con prot. n. 23072108541111478.

Infine, il Collegio dei Revisori prende atto della dichiarazione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi e del Dirigente Scolastico.

Nello specifico si prende atto:

- che l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari;
- che le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2023;
- che il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio entro il 31/12/2023;
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che questa Istituzione Scolastica non possiede titoli e/o valori;

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti considerato quanto segue:

- a) vi è corrispondenza tra le somme accertate o impegnate e rimosse e pagate in ciascun capitolo e le risultanze delle scritture contabili;
- b) vi è concordanza tra il saldo dell'Istituto cassiere al 31 dicembre ed il saldo contabile di cassa;
- c) è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti e quelli formati nell'esercizio e le risultanze contabili;
- d) è stata verificata la correttezza della determinazione del risultato di amministrazione;
- e) Risultano rispettati i termini di predisposizione del documento;
- f) Sono presenti tutti i modelli che compongono il documento contabile;
- g) Risulta predisposta la relazione a cura del Dirigente scolastico e dal DSGA;
- h) E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal DSGA;
- i) I modelli sono correttamente compilati;
- j) Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri cassa, partitari;
- n) L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere;
- o) Sono esistenti i libri obbligatori: Giornale di cassa - Partitario entrate - Partitario spese - Fondo Minute Spese - Libro degli Inventari - Registro Contratti - Verbali dei revisori dei conti - Verbali del Consiglio d'Istituto - Verbali di Giunta Esecutiva.

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base della sopra descritta Relazione, delle premesse fatte, degli elementi trattati di cui agli atti esaminati, ritiene di poter esprimere parere favorevole dal punto di vista tecnico- contabile all'approvazione, da parte del Consiglio d'Istituto, del Conto Consuntivo per l'esercizio 2023.

Letto, sottoscritto e chiuso alle ore 10,30.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Fabio Mortillaro (Presidente)

Dott. Valerio Marino (Componente)