



ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "BALSAMO-PANDOLFINI"

Salita San Girolamo - 90018 Termini Imerese (PA)

☎ 091/8190251 - C.F.: 87000950821 - Cod.Mec.: PAIC88600N

e-mail: paic88600n@istruzione.it – pec: paic88600n@pec.istruzione.it

sito: www.icsbalsamopandolfini.edu.it

I.C."BALSAMO-PANDOLFINI"-T.IM.

Prot. 0003693 del 24/04/2024

VI (Uscita)

COLLEGIO DEI REVISORI N. 36

Provincia di Palermo

Il Collegio dei Revisori

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2023

VERBALE N. 2/2024

In data 24/04/2024 alle ore 10:15 presso la sede dell'Istituto sita in Termini Imerese (Pa) si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito 36 della Provincia di Palermo:

Dott. Siragusa Aldo Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Chinnici Vincenzo Componente M.I.

Esame e parere Conto Consuntivo 2023

Il DSGA ha trasmesso al Collegio la documentazione relativa al Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2023 predisposto con prot. n.1994 del 08/03/2024 e trasmesso con atto di predisposizione prot. n.2168 del a mezzo email il 13 marzo 2024.

Il Conto Consuntivo risulta costituito dal Conto Finanziario (Mod. H) e dal Conto del Patrimonio (Mod. K) e dai seguenti allegati:

1. Relazione illustrativa del Conto Consuntivo per l'e.f. 2023 a firma del DSGA;
2. Rendiconti Progetti/Attività (Mod. I);
3. Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2023 (Mod. J);
4. Elenco residui attivi e passivi (Mod. L);
5. Prospetto delle spese per il personale (Mod. M);
6. Riepilogo per aggregato di entrata e per tipologia di spesa (Mod. N).

Si procede quindi alla verifica dei documenti trasmessi e alla stesura del presente verbale.

Ciò premesso, occorre segnalare che, rispetto alle **previsioni iniziali** risultanti dal Programma Annuale 2023, approvato dal Consiglio d'Istituto il con delibera n. 2, pari ad € 178.556,46 sono state apportate nel corso dell'esercizio variazioni di bilancio alle entrate per € 326.032,15 ed alle spese per € 326.032,15 per cui si è pervenuti alla **previsione definitiva** di € 504.588,61 - per le entrate – ed € 458.465,59- per le spese. Le **previsioni definitive** relative a ciascuna delle voci di entrata e di spesa coincidono con quelle stabilite in

sede di approvazione del bilancio di previsione, integrate con le variazioni di bilancio approvate dal Consiglio d'Istituto con regolari provvedimenti, analiticamente indicati anche nella relazione del Direttore S.G.A.

Ai fini di una migliore illustrazione si produce il seguente prospetto riepilogativo:

ENTRATE	PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONI	PREVISIONE DEFINITIVA
01-Avanzo di amministrazione presunto	161.416,13		161.416,13
02-Finanziamenti dall'Unione Europea		290.213,11	290.213,11
03-Finanziamenti dello Stato	460	1.231,65	1.691,65
04-Finanziamenti dalla Regione	16.680,33	9.108,88	25.789,21
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni pubbliche		6.590,00	6.590,00
06-Contributi da privati		18.888,50	18.888,50
07-Proventi da gestioni economiche		0,01	-
08-Rimborsi e restituzioni di somme			-
12-Altre Entrate			-
TOTALE ENTRATE	178.556,46	326.032,15	504.588,60

SPESE	PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONI	PREVISIONE DEFINITIVA
A-Attività	76.301,30	326.587,99	402.889,29
P-Progetti	55.132,14	-555,84	54.576,30
G-Gestioni Economiche			-
R-Fondo di Riserva	1.000,00		1.000,00
TOTALE SPESE	132.433,44	326.032,15	458.465,59
Z-Disponibilità finanziaria da programmare	46.123,02	-	46.123,01
TOTALE A PAREGGIO	178.556,46	326.032,15	504.588,60

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, delle informazioni contenute nella Relazione al Conto Consuntivo 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 che sono riepilogati nel seguente prospetto, conforme al **Conto Finanziario 2023 (Mod. H)**:

- ENTRATE

ENTRATE	Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	differenza in + o -
	a	b	c	d=b-c	e=a-b
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	161.416,13				161.416,13
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	290.213,11	290.213,11	75.036,38	215.176,73	
FINANZIAMENTI DELLO STATO	1.691,65	1.691,65	1.691,65		
FINANZIAMENTI DELLA REGIONE	25.789,21	25.789,21	25.789,21		
FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	6.590,00	6.590,00	6.590,00		
CONTRIBUTI DA PRIVATI	18.888,50	18.888,50	18.888,50		
ALTRE ENTRATE	0,01	0,01	0,01		
TOTALE ENTRATE	504.588,61	343.172,48	127.995,75	215.176,73	161.416,13
Disavanzo di competenza					
Totale a pareggio		343.172,48			

Le Entrate sono state accertate complessivamente per € 343.172,48 rispetto ad una Programmazione definitiva di € 504.588,61 comprensiva dell'avanzo di amministrazione pari a € 161.416,13. Gli accertamenti hanno rappresentato pertanto il 68,01% delle previsioni (somme accertate/previsione definitiva).

Il Totale delle somme riscosse, pari ad € 127.995,75, mentre il Totale delle somme accertate di competenza, pari ad € 343.172,48, per una percentuale pari al 37,30 %; ciò denota un ottimo grado di realizzazione delle entrate.

- **SPESE**

SPESE	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza
	a	b	c	d=b-c	e=a-b
ATTIVITA'	402.889,29	223.093,46	64.629,70	158.463,76	179.795,83
PROGETTI	54.576,30	19.175,10	19.175,10		35.401,20
FONDO DI RISERVA					
TOTALE SPESE	458.465,59	242.268,56	83.804,80	158.463,76	216.197,03
Avanzo di competenza		100.903,92			
Totale a pareggio		343.172,48			

Il Collegio accerta che la dotazione finanziaria complessiva, pari ad € 458.465,5, è stata impegnata per € 242.268,56 ed a fronte di tali impegni sono stati effettuati pagamenti per € 83.804,80.

Il Totale delle somme impegnate per Spese di Attività, cioè per il funzionamento amministrativo e didattico generale, per il personale, per gli investimenti e per le manutenzioni, ammontano ad € 223.093,46 a fronte di una previsione definitiva di € 402.889,29. I pagamenti effettuati ammontano invece ad € 64.629,70. L'incidenza degli impegni sulle previsioni è pari al 55,37%, mentre quella dei pagamenti sugli impegni è del 28,97%.

Il Totale delle somme impegnate per Spese di progetti è pari ad € 19.175,10, a fronte di stanziamenti definitivi per € 54.576,30 ed i relativi pagamenti ammontano ad € 19.175,10. Il volume degli impegni registra un tasso di attivazione pari al 3,80% (somme impegnate/programmazione definitiva).

Il Collegio evidenzia che nel modello H, con riferimento alle riscossioni e ai pagamenti in conto competenza, non risultano contabilizzate le partite di giro, sia in entrata che in uscita, per un totale di € 500,00.

Nel piano dell'offerta formativa, deliberato dal Consiglio d'Istituto, sono confluiti vari progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento, in relazione ai quali si espongono i seguenti dati essenziali:



Progetti	Dotazione finanziaria	Somme impegnate	Impegni su programm. %
Progetti in ambito scientifico tecnico e professionale			0,00%
Progetti in ambito umanistico e sociale	€ 45.749,71	€ 13.687,53	29,92%
Progetti per certificazioni e corsi professionali	€ 303,85		0,00%
Progetti per formazione/aggiornamento del personale	€ 3.035,06		0,00%
Progetti per gare e concorsi	€ 5.043,52	€ 5.487,57	108,80%
TOTALE	€ 54.132,14	€ 19.175,10	35,42%

Dai dati sopra esposti, il Collegio rileva un indice medio-basso di realizzazione dei progetti. A tal proposito il Dsga evidenzia che tale scostamento è imputabile al ritardo accumulato nell'avvio di alcuni progetti finanziati, ma la cui realizzazione e chiusura avverrà nell'esercizio corrente.

L'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza pari ad € 100.903,92

- **Situazione Residui (Mod. L)**

La situazione dei residui al 31/12/2023 risulta essere la seguente:

	Iniziali al 01/01/23	Riscossioni	Radiazioni	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Totale residui
Attivi	199.981,89	159.150,22	-9.572,80	31.258,87	215.176,73	246.435,60
	Iniziali al 01/01/23	Pagamenti	Radiazioni	Da pagare	Residui Esercizio 2022	Totale residui
Passivi	161.838,64	143.899,18	-1.737,05	16.202,41	158.463,76	174.666,17

In ordine ai superiori residui attivi e passivi, il Collegio rappresenta che gli stessi sono concordi con le risultanze contabili e riportati esattamente nel modello J e nel modello K.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

CODICI	VOCI	SITUAZ. AL 1/1	VARIAZIONI	SITUAZ. AL 31/12
A	IMMOBILIZZAZIONI	€ 173.658,45	€ 68.207,37	€ 241.865,82
B	DISPONIBILTA'	€ 323.254,77	€ 105.895,70	€ 429.150,47
	TOT.ATTIVO	€ 496.913,22	€ 174.103,07	€ 671.016,29
A	DEBITI	€ 161.838,64	€ 12.827,53	€ 174.666,17
	CONSISTENZA PATRIMONIALE	€ 335.074,58	€ 161.275,54	€ 496.350,12

Si rilevano le seguenti radiazioni sui residui attivi e passivi nel corso dell'esercizio 2023:

- Radiazioni su residui attivi € -9.572,80;
- Radiazioni su residui passivi € 1.737,05.

- **Situazione amministrativa (Mod. J)**

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				123.272,88
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	159.150,22	127.995,75	287.145,97	
Pagamenti	143.899,18	83.804,80	227.703,98	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				182.714,87
	Attivi	Passivi		
Residui Attivi	31258,87	215.176,73		246.435,60
Residui Passivi	16.202,41	158.463,76		174.666,17
Avanzo di amministrazione al 31/12				254.484,30

- **CONTO DEL PATRIMONIO (Mod. K)**

Dal Modello K, concernente il conto del patrimonio, al 31.12.2023 risulta una **consistenza patrimoniale** di €671.016,29. I dati riportati nel modello K sono così sintetizzati:



ATTIVO	Consistenza al 1/1/2023	Variazioni	Consistenza al 31/12/2023
IMMOBILIZZAZIONI	173.658,45	68.207,37	241.865,82
DISPONIBILITA'	323.254,77	105.895,70	429.150,47
TOTALE ATTIVO	496.913,22	174.103,07	671.016,29
PASSIVO			
DEBITI	161.838,64	12.827,53	174.666,17
TOTALE PASSIVO	161.838,64	12.827,53	174.666,17
CONSISTENZA PATRIMONIALE	335.074,58	161.275,54	496.350,12
TOTALE PASSIVO	496.913,22	174.103,07	671.016,29

La consistenza patrimoniale, che all'inizio dell'esercizio ammontava ad € 496.913,22, durante l'esercizio medesimo ha subito un decremento complessivo di € 671.016,29 dovuta alla somma algebrica tra le immobilizzazioni, le disponibilità e l'incremento dei debiti. Per cui la consistenza patrimoniale alla chiusura dell'esercizio è pari ad € 671.016,29.

I totali della voce dell'Attivo B-2 Crediti (residui attivi) e della voce del Passivo A-2 Debiti (residui passivi) concordano con le risultanze del Mod. L.

Il totale delle disponibilità liquide al 31/12/2023 è pari a € 182.714,87. Tale importo è la somma del saldo del giornale di cassa pari ad € 182.714,87.

INVENTARIO

L'inventario è curato dal DSGA che se ne assume la responsabilità. Lo stesso dichiara che per la sua tenuta si attiene alle disposizioni di cui al D.A. 7553 del 31/12/2018. Il Collegio dall'analisi del prospetto inventariale ricevuto accerta che il totale della consistenza dei beni al 31.12.2023 è pari a € 241.865,82 e corrisponde con quanto esposto nel totale della voce A-2 Materiali dell'Attivo del Modello K

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 182.714,87 e risulta in concordanza con le scritture del libro giornale e con l'estratto conto dell'Istituto cassiere come da prospetto seguente:

Fondo cassa al 1° gennaio 2023 € 123.272,88

Riscossioni fino alla reversale n. 46 del 29/12/2023

conto competenza € 128.495,75

conto residui € 159.150,22

Totale somme riscosse € 287.645,97

TOTALE ENTRATE

Pagamenti fino al mandato n. 513 del 21/12/2023

conto competenza € 84.304,80

conto residui € 143.899,18

Totale somme pagate € 228.203,98

Saldo cassa alla data del 31/12/2023 € 182.714,87

Concordanza estratto conto bancario

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto CREDITE AGRICOLE, COD CIN IBAN CINB ABI CAB

CONTO - IT88Z 062304 36400000 15104080.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con l'estratto conto dell'Istituto cassiere alla data del 31/12/2023, pari ad € 182.714,87

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini. (Trasmissione telematica del - n. prot.6326 del 10/08/2023)

Dichiarazione IRAP (Mod. Unico)

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini. (Trasmissione telematica del - n. prot.6327 del 10/08/2023)

Conguaglio fiscale

Sono stati trasmessi i dati utili al conguaglio fiscale per le liquidazioni extra cedolino unico in data 15/01/2024 prot. 274.

Certificazione unica

Sono stati elaborati e rilasciati i modelli CU per l'anno 2023 (Trasmissione telematica del - n. prot.1844 del 05/03/2024).

Registro Minute Spese

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2023 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 500,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 12 del 14/02/2023 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 41 del 19/12/2023.

I movimenti sulle partite di giro in entrata ed in uscita (anticipo, reintegri e restituzione anticipo) non sono presenti nei modelli H (conto finanziario), K (stato patrimoniale) e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa); come indicato da una FAQ presente sul sito del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

Il Collegio dei Revisori raccomanda un'attenta osservanza di quanto disposto dal D.I. 28/12/2018 D.A. n. 7753 e della gestione dei residui secondo le disposizioni della normativa vigente.

Dichiarazione inesistenza gestione fuori bilancio

È presente nel conto consuntivo la dichiarazione congiunta del DS e del DSGA di inesistenza gestioni fuori bilancio.

Conclusioni:

Tanto premesso, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2023.

Il Collegio ricorda che il presente verbale deve essere trasmesso all'Assessorato Regionale alla Pubblica Istruzione all'indirizzo pec dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it.

Il Collegio procede, infine, alla verifica di cassa alla data odierna dalla quale risulta:

Il Fondo cassa al 24/04/2024 è pari a € 199.403,48 e risulta in concordanza con le scritture del libro giornale e con l'estratto conto dell'Istituto cassiere come da prospetto seguente:

Fondo cassa al 1° gennaio 2024 € 182.714,87

Riscossioni fino alla reversale n. 19 del 24/04/2024



conto competenza € 44.486,17

conto residui € 0,00

Totale somme riscosse € 44.486,17

TOTALE ENTRATE

Pagamenti fino al mandato n. 89 del 19/04/2024

conto competenza € 17.448,77

conto residui € 10.348,79

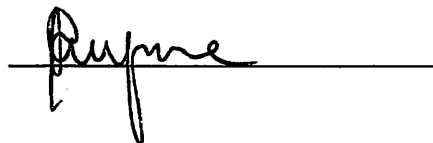
Totale somme pagate € 27.797,56

Saldo cassa alla data del 24/04/2024 € 199.403,48.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente Dott. Aldo Siragusa



Componente M.I. Dott. Vincenzo Chinnici

