

Collegio dei Revisori dei Conti
VERBALE N. 2 / 2023

L'anno 2023 il giorno 4 del mese di maggio presso l'Istituto Comprensivo Colozza-Bonfiglio alle ore 15:00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nell'ambito territoriale n. 6 della provincia di Palermo, nominato con Decreto n. 843 del 12/05/2020 e con Decreto n. 1617 dell'Assessorato della Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana

I Revisori sono :

Cognome	Nome	Rappresentanza	
Rag. Spedale	Antonio	Regione Siciliana Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presidente
Dott. Catalano	Francesco	Ministero dell'Istruzione e del Merito (M.I.M)	Componente

E' inoltre presente il sostituto del DSGA Marianna Novara e il Dirigente Scolastico Valeria Catalano.

I Revisori si riuniscono **per l'esame del conto consuntivo 2022** ai sensi dell'art. 51, comma 3 del del D.I. n.129 del 28.08.2018 e del D.A. della Regione Sicilia n.7753 del 28.12.2018 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli e **per effettuare la verifica di cassa al 31/12/2022.**

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. *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*
5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
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 e Banca d'Italia (mod 56T- Tesoreria Unica) al 31.12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Dichiarazione IRAP 2022

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituto scolastico dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

Dati Generali Scuola Infanzia

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)
8	/	8	150	167	/	167	9	20,87%

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado

	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	/	3	2	5	69	/	53	18	71	4	2	14,2%
Seconde	/	3	2	5	68	/	47	22	69	6	1	13,8%

Handwritten signature

Terze	/	4	/	4	62	/	63	/	63	8	1	15,75%
Quarte	/	4	/	4	64	/	65	/	65	4	1	16,25%
Quinte	/	4	/	4	62	/	64	/	64	10	2	16%
Totale	/	18	4	22	325	/	292	40	332	32	7	15,09%
Prime	/	4	0	4	76	0	73	0	73	11	3	18,5%
Seconde	/	4	0	4	71	0	69	0	69	11	2	17,25%
Terze	/	4	0	4	65	0	63	0	63	7	2	15,75%
Totale	/	12	0	12	212	/	205	/	205	29	7	17,08%

La situazione del personale docente e ATA in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	61
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	24
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	30
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	////
TOTALE PERSONALE DOCENTE	136
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 31 Agosto	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
TOTALE PERSONALE ATA	22

Si rileva, altresì, il seguente personale estraneo all'amministrazione:

- n. 25 Personale "Emergenza Palermo" – Ex PIP, che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali.
n. 4 Collaboratori Professionali Assistenti H, comunali di ruolo, che si occupano dell'assistenza degli alunni portatori di handicap.

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 e dal DSGA 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; danno atto che il conto consuntivo 2022



presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 364.262,20		€ 364.262,20
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	€ 100.000,00	€ 100.000,00	0,00
Finanziamenti Statali	€ 49.146,12	€ 49.146,12	0,00
Finanziamenti da Regioni	€ 22.664,90	€ 22.664,90	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 134.119,07	€ 134.119,07	0,00
Contributi da privati	€ 7.181,60	€ 7.181,60	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 3.024,39	€ 3.024,39	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 680.398,28	€ 316.136,08	€ 364.262,20
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 207.222,48	0,00
Totale a pareggio	€ 680.398,28	€ 523.358,56	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 398.983,75	€ 357.395,33	89,57%
Progetti	€ 268.841,96	€ 165.423,23	61,53%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo di Riserva	€ 300,00	€ 0,00	€300,00
Totale Spese	€ 668.125,71	€ 523.358,56	€ 144.767,15
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a Pareggio		€ 523.358,56	

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi					
Iniziali al 1/1/2022	Riscossi nel 2022	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variazione in diminuzione	Totale Residui attivi
€ 245.890,56	€ 145.255,24	€ 92.299,37 (*1)	€ 140.939,80	- € 12.651,39	€ 233.239,17

*1 LA DIFFERENZA DI € 8.335,95 SI RIFERISCE ALLE RADIAZIONI EFFETTUATE NELL'E.F. 2022

Residui Passivi					
Iniziali al 1/1/2022	Pagati nel 2022	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variazione in diminuzione	Totale Residui passivi
€ 34.077,52	€ 28.633,51	4.191,13 (*2)	€ 143.484,86	€ 113.598,47	147.675,99

*2 LA DIFFERENZA DI € 1.252,88 SI RIFERISCE ALLA RADIAZIONE EFFETTUATA NELL'E.F. 2022

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 449.734,28

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	126.427,82	23.271,47	149.699,29
Totale Disponibilità	399.671,67	-99.636,68	300.034,99
Totale dell'attivo	245.890,56	-12.6521,39	233.239,17
Deficit Patrimoniale	0	0	0
Totale a pareggio	526.099,49	-76.365,21	449.734,28
Totale debiti	30.853,86	116.822,13	147.675,99
Consistenza Patrimoniale	495.245,63	-193.187,34	302.058,29
Totale a pareggio	526.099,49	-76.365,21	449.734,28

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				152.449,16
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 145.255,24	€ 175.196,28	€ 320.451,52	
Pagamenti	€ 28.633,51	€ 379.873,70	€ 408.507,21	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 64.393,47
Residui Attivi	€ 92.299,37	€ 140.939,80		€ 233.239,17
Residui Passivi	€ 4.191,13	€ 143.484,86		€ 147.675,99
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 149.956,65

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari ad € **64.393,47** in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le scritture del libro giornale e con le giacenza presso la Banca d'Italia (Mod. 56T – Tesoreria Unica) .

Il saldo del c/c Postale è pari al 31/12/22 ad € **2402,35**.

Il totale del saldo Istituto Cassiere e modello T56 più il saldo del c/c Postale compare sul modello "K" ed è pari ad €66.795,82

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, 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.

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized cursive letters, likely representing the initials 'M. M.'.

	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Oneri straordinari (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Imposte e tasse (impegnato)	Rimborsi e poste correttive (impegnato)	Tot. Spese programmate	Tot. Impegni (impegnato)	%
A01	-	21.226,3	22.585,73			1.714,00		7.735,97	27,16	62.337,17	53.289,17	85,48%
A02	-		5.002,43	1.721,04				935,24		8.770,22	7.658,71	87,33%
A03	51.922,83	71.843,12	81.722,40	625,83		59.177,87		28.113,80		323.029,02	293.405,85	90,83%
A04	-											
A05	-		3.309,87					271,73		3.581,60	3.581,60	100%
A06										1.265,74	0,00	0,00%
PROGETTI AMBITO SCIENTIFICO	15.206,21	19.596,60	15.300,83					5.147,89		64.031,76	55.251,53	86,28%
PROGETTI AMBITO UMANISTICO E SOCIALE	90.724,57	1.328,55	2.807,80					292,28		163.382,20	95.153,20	58,24%
PROGETTI Formaz/agg. pers	-											
Fondo riserva										300,00	0,00	0,00%
TOTALE	157.853,61	113.994,57	130.729,06	2.346,87		60.891,87		45.496,91	27,16	626.697,71	508.340,06	%
	25,18%	18,19%	20,86%	0,37%		9,71%		7,26%	0,004%		81,11%	

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per l'anno 2022 ammonta a € 1600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è la n 106 del 12.12.2022 relativo alla chiusura del fondo. Il saldo risulta pari a € 0,00.

Dichiarazione del sostituto d'imposta (MOD.7702022)

La dichiarazione del sostituto d'Imposta per l'anno 2021 è stata presentata nei termini e trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate in data 14/09/2022 con Prot. n. 22091412200520853.

Dichiarazione IRAP 2022

La dichiarazione IRAP 2022 periodo di imposta 2021 è stata presentata nei termini e trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate telematica in data 14/09/2022 con Prot. n. 22091414065367071.

Certificazione Unica 2023 è stata presentata nei termini e trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate in data 09/03/2023 con Prot. n. 23030915151852576

Gare AVCP anno 2022

Su Albo Trasparente è stato regolarmente pubblicato il file **Gare2022. XML**, ai sensi della Legge 190/2012 art.1, comma 32, e trasmesso l'URL di pubblicazione data appalti alla ANAC con protocollo n. 6562138e-6634-4d31-981c-21a4485c43b6.

(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*
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*

Verifica inventari

Si sono incrociati i dati del modello "k" con quelli che compaiono sul registro inventari al 31/12/2022 e se ne è constatata la corrispondenza.

Si è proceduto, quindi, alla verifica fisica dei seguenti beni inventariati: n. 2746 del 06/04/2022 "Motozappa FG 320 Honda", n. 2471 del 21/05/2021 "Defibrillatore Automatico", n. 2509 del 17/07/2022 "Pc Aio Lenovo V30A", n.2369 del 06/10/2020 "Stampante 3D Campusprint 3D".

I beni sopra elencati risultano presenti ed in stato d'uso.

Risulta, altresì, approvato con delibera del Consiglio d'Istituto n.4 del 08/02/2023 il "Regolamento sulla gestione dei beni e inventari".

I revisori passano a verificare i dati relativi alla cassa al 31/12/2022, assumendo i dati del fondo Minute Spese, del Conto corrente Postale e del Conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2022, come sopra riportati.

Inoltre procedono al controllo della documentazione relativa ai seguenti mandati:

n.12 dell'01/02/2022, n. 119 del 07/04/2022, n.382 del 29/07/2022, n.586 del 19/09/2022,, n 686 del 22/11/2022,, n 706 del 07/12/2022.



Viene, altresì, esaminata la documentazione relativa alle reversali di incasso: n 4 del 17/02/2022, n. 35 dell'11/05/2022, n 48 dell'11/11/2022.

La documentazione relativa ai mandati ed alle reversali sopra elencati risulta regolare.

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, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto ed esprimono parere di regolarità in ordine alla verifica di cassa al 31/12/2022.

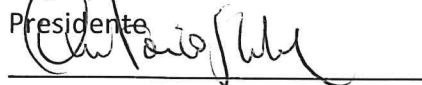
Si prende atto delle dichiarazioni del DS e DSGA che nell'istituzione scolastica non sono state tenute gestioni fuori bilancio e dei tempi di pagamento delle fatture.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:50, si compone di n.9 pagine, viene letto, confermato, sottoscritto e verrà successivamente inserito nell'apposito registro.

Una copia del presente verbale sarà trasmessa per conto del collegio dei Revisori con modalità telematiche, a cura dell'istituto scolastico, all'assessorato competente.

Rag. Spedale Antonio

Presidente



Dott. Catalano Francesco

Componente MIM

