



**Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
REPUBBLICA ITALIANA REGIONE SICILIANA
ISTITUTO COMPRENSIVO "C. AMORE" – Frigintini**

Verbale n. 04

L'anno duemilaventitre il giorno quattro del mese di Aprile alle ore 11:00 si è riunito il collegio dei revisori dei conti, presso la sede di questo istituto:

Presidente: Rag. Giovanni Occhipinti in rappresentanza dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana.

Componente: Dott.ssa Laura Macauda, in qualità di Revisore in rappresentanza del M.I.M

Ordine del giorno:

1. Conto Consuntivo 2022

RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2022

Assiste alla seduta la DSGA Domenica Cannatella.

Il Collegio dei Revisori, ai sensi del D. I. n. 129 del 28/08/2018, del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e della C.A. n. 8 del 13/03/2019 e n. 9 del 20/03/2019 procede all'esame del Conto Consuntivo 2022.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Finanziario, il Conto Patrimoniale, la Situazione Amministrativa e la Relazione del Dirigente Scolastico che sono redatti utilizzando i seguenti modelli previsti dalla norma vigente:

Conto finanziario	Mod H
Rendiconto progetto/attività	Mod I
Situazione amministrativa definitiva	Mod J
Conto del Patrimonio	Mod K
Elenco residui attivi e passivi	Mod L
Prospetto delle spese per il personale	Mod M
Riepilogo per tipologia di spese	Mod N

Il Collegio effettua i seguenti accertamenti:

- Osservanza delle norme regolamentari e disposizioni ministeriali riferite al conto consuntivo;
- Approvazione del Programma Annuale e delle variazioni da parte del Consiglio d'Istituto;
- Presenza dei modelli e coerenza nella compilazione dei modelli H-K-J-I-L-M-N;
- Presenza della relazione sulla gestione predisposta dal Dirigente Scolastico;
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza nell'impiego delle risorse rispetto alla programmazione;
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti;
- Corretta indicazione dei dati della programmazione definitiva;
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili;
- Concordezza dell'ammontare delle disponibilità liquide con le comunicazioni dell'istituto cassiere al 31/12/2022;
- Corretta indicazione dei saldi iniziali.

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: alla data del 15/03/2023

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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)
10	10	10	160	0	158	158	4	15,80

Dati Generali Scuola Primaria - Data di riferimento: alla data del 15/03/2023

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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	3	1	4	63	0	47	19	66	4	3	16,50
Seconde	0	3	1	4	60	0	49	11	60	3	0	15,00
Terze	0	2	2	4	55	0	29	25	54	3	-1	13,50
Quarte	0	3	1	4	69	0	56	13	69	0	0	17,25
Quinte	0	4	0	4	71	0	71	0	71	4	0	17,75
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	15	5	20	318	0	252	68	320	14	2	16,00

Dati Generali Scuola Secondaria Primo grado - Data di riferimento: alla data 15/03/2023

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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	6	1	7	142	0	122	18	140	8	-2	20,00
Seconde	0	6	1	7	154	0	141	15	156	4	2	22,29
Terze	0	7	1	8	159	0	146	15	161	5	2	20,13
vPluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	19	3	22	455	0	409	48	457	17	2	20,77

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: alla data del 15/03/2023

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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	10	10	160	0	158	158	4	15,80

La situazione del personale docente e ATA (**organico di fatto**) a.s. 2022/2023 in servizio può così sintetizzarsi:

(A)

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
----------------------	---

(B)

<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	88
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	03
3. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
4. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	00
5. Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	01
6. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	00
7. Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	00
8. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
9. Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	01
10. Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	00
11. Insegnanti di religione incaricati annuali	04
12. Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	05
13. Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	01
<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	128

(C)

<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
1. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	01
2. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	00
3. Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	00
4. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	04
5. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	00
6. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	02
7. Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	00
8. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	00
9. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	00
10. Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	00
11. Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	19
12. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	00
13. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	05
14. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	00
15. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	00
16. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	00
17. Personale ATA a tempo indeterminato part-time	00
TOTALE PERSONALE ATA	31

Il Collegio dei Revisori procede all'esame dei singoli modelli:

Conto Finanziario (Mod H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili e alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle risultanze di cui alle verifiche periodiche svolte durante l'anno, delle informazioni contenute nella relazione 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 e dà atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate	somme riscosse	somme da riscuotere	Disponibilit�
		(b)			(b/a)%
Avanzo di Amministrazione	€ 411.910,81				0%
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 77.000,00	€ 77.000,00	€ 1.000,00	€ 76.000,00	100%
Finanziamenti dello Stato	€ 11.278,49	€ 11.278,49	€ 11.278,49	€ 0,00	100%
Finanziamenti da Regioni	€ 33.521,58	€ 33.521,58	€ 33.521,58	€ 0,00	100%
Finanziamenti da Enti locali o altre istituzioni	€ 740,00	€ 740,00	€ 740,00	€ 0,00	100%
Contributi da privati	€ 13.965,60	€ 13.965,60	€ 13.965,60	€ 0,00	100%
Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	0%
Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	0%
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	0%
Mutui	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	0%
Totale entrate	€ 548.416,48	€ 136.505,67	€ 60.505,67	€ 76.000,00	24,89%
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 146.897,04			0%
Totale a pareggio		€ 283.402,71			

SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	somme pagate	somme da pagare	Utilizzo (b/a)%
Attivit�	398.997,63 €	251.158,63 €	194.882,19 €	56.276,44 €	62,95%
Progetti	41.731,07 €	32.244,08 €	19.707,21 €	12.536,87 €	77,27%
Gestioni economiche	- €	- €			0,00%
Fondo di Riserva	2.000,00 €	- €			0,00%
Totale Spese	442.728,70 €	283.402,71 €	214.589,40 €	68.813,31 €	64,01%
Disponibilit� da programmare	105.687,78 €	- €			0,00%
Totale	548.416,48 €	283.402,71 €			51,68%
Avanzo di competenza		- €			
totale a pareggio		283.402,71 €			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta **un disavanzo di competenza di € 146.897,04**

L'esame del Conto Finanziario (Mod.H) porta i seguenti risultati:

ENTRATE

Le entrate accertate € 136.505,09 costituiscono il 100,00 % della programmazione definitiva (escluso il prelevamento dall'avanzo di amm.ne).

Le somme riscosse € 60.505,67 costituiscono il 44,32% delle somme accertate;

L'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di **€ 146.897,04** determinato da:

Accertamenti di entrata	€ 136.505,67
Impegni di spesa	€ 283.402,71
disavanzo di competenza	€ 146.897,04

SPESE

Le somme impegnate € 283.402,71 costituiscono il 64,00% della previsione definitiva pari a € 442.728,70;

Le somme pagate € 214.589,40 sono pari al 75,72% delle somme impegnate pari a € 283.402,71;

I residui passivi € 68.813,31 rappresentano il 24,28% delle somme impegnate 283.402,71;

Il fondo di riserva è stato utilizzato per 0,00 euro;

Conto Patrimoniale (Mod. K):

Dal Modello K concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 407.052,63 i valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Situazione Amministrativa (Mod. J)

	Situazione al 1/1/2022	variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 53.813,57	€ 98.184,26	€ 151.997,83
Disponibilità crediti (residui attivi)	€ 205.059,52	-€ 88.638,81	€ 116.420,71
Disponibilità liquide (depositi bancari)	€ 252.432,75	-€ 37.716,45	€ 214.716,30
Totale dell'attivo	€ 511.305,84	-€ 28.171,00	€ 483.134,84
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 511.305,84	-€ 28.171,00	€ 483.134,84
PASSIVO			
Totale debiti (residui passivi)	€ 45.581,46	€ 27.100,74	€ 72.682,20
Consistenza Patrimoniale	€ 465.724,38	-€ 58.671,75	€ 407.052,63
Totale del passivo	€ 511.305,84	-€ 31.571,01	€ 479.734,83

Il valore delle variazioni patrimoniali è pari alla differenza tra il totale dei beni caricati nel 2022 e la svalutazione annua dovuta all'ammortamento. Si procede al controllo a campione di due fatture di acquisto: fattura n. 4280192243 del 02/02/2022 della Ditta Wuert S.r.L. per l'importo di € 1.952,00 iva compresa e la fattura n. 271/A del 12/07/2022 della Ditta Giannone Computers Srl per l'importo di € 45.207,00 iva compresa.

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

La situazione di Cassa al 31/12/2022 nell'importo suesposto, concorda con le risultanze alla stessa data del Giornale di Cassa e dell'estratto conto dell'Istituto Cassiere;

La gestione delle minute spese per l'esercizio 2022 è stata effettuata correttamente dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi; le spese sono state registrate nel Registro per le minute spese ed il fondo iniziale di Euro 1.000,00, è stato anticipato al Direttore SGA per la somma di € 1.000,00, che è stata regolarmente restituita al bilancio dell'istituzione scolastica con rev. n. 33 del 13/12/2022.

Il totale delle riscossioni e dei pagamenti in conto competenza differisce dal totale riportato nel giornale di cassa di € 1.000,00, pari al totale delle minute spese in partite di giro.

Situazione Residui (Mod. L)

Residui Attivi										
Iniziali al 01/01/2022	-	Riscossioni 2022	=	Da riscuotere	+	Residui esercizio 2022	-	variazioni in diminuzione	=	Totale Residui attivi
€ 205.059,52	-	€ 158.079,85	=	€ 46.979,67	+	€ 76.000,00	-	€ 6.558,96	=	116.420,71 €
Residui Passivi										
Iniziali al 01/01/2022	-	Pagamenti 2022	=	Da pagare	+	Residui esercizio 2022	-	Variazione in diminuzione	=	Totale Residui passivi
€ 45.581,46	-	€ 41.712,57	=	€ 3.868,89	+	€ 68.813,31	-	€ 0,00	=	€ 72.682,20

5

Nel corso del 2022 con decreti del Dirigente Scolastico e approvazione del Consiglio di Istituto, si è proceduto alla radiazione dei residui attivi non più esigibili

- **n. 55/2018 aggr. 02/01 di € 777,28** da finanziamento per progetto PON 10.2.1A-FSEPON-SI-2017-331 " A scuola di competenza "
- **n. 37/2019 aggr. 02/01 di € 4.557,41** da finanziamento Progetto PON 10.2.2A-FSEPON-SI-2018-882 " Io cittadino del Web "
- **n. 31/2020 aggr. 02/02/01 di € 58,35** finanziamento FESR 10.8.6A-FESRPON-SI-2020-376-SMART CLASS -"insegnare includere innovare"
- **n. 16/2021 aggr. 02/01/01 di € 544,79** da finanziamento-progetto 10.1.1A-FSEPON-SI-2021-376 "Riprendersi l'arte"
- **n. 17/2021 aggr. 02/01 di € 621,13** da finanziamento progetto -10.2.2A-FSEPON-SI2021-393"Giocando si impara"

per un totale complessivo in diminuzione di € 6.558,96.

- La gestione dell'esercizio finanziario 2022 si è chiusa con un disavanzo di competenza di € 146.897,04;
- La situazione finanziaria a fine esercizio presenta un fondo di cassa di € 214.716,30;
- L'avanzo di amministrazione è pari a € 258.454,81;
- Il programma annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del Conto Consuntivo risulta approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 08/02/2022 con delibera n. 92.

Progetti e Piano Triennale dell'Offerta Formativa

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il piano dell'offerta formativa, nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

A tale proposito si è proceduto all'esame dei vari progetti per consistenza della spesa prevista.

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 una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2022												
	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI 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 (programma)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese (impegnato)
A01		2.197,99	3.422,13	15.811,20					495,79	30.607,58	21.927,11	71,64%
A02	0,00	11.746,13	31.427,41	2.433,90	2.068,76					78.998,78	47.676,20	60,35%
A03	7.977,96	3.678,34	3.243,08	159.419,74	50,00	141,04			3.375,16	282.575,26	177.885,32	62,95%
A04											0,00	0,00%
A05			3.670,00							3.804,00	3.670,00	96,48%
A06										3.012,01	0,00	0,00%
P01										4.592,94	0,00	0,00%
P02	23.318,82	687,36	237,90							26.203,61	24.244,08	92,52%
P03											0,00	0,00%
P04			2.961,00						5.039,00	10.934,52	8.000,00	73,16%
P05											0,00	0,00%
TOTALE	31.296,78	18.309,82	44.961,52	177.664,84	2.118,76	141,04	0,00	0,00	8.909,95	440.728,70	283.402,71	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,11	0,06	0,16	0,63	0,01	0,00	0,00	0,00	0,03	0,64		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	11,04%	6,46%	15,86%	62,69%	0,75%	0,05%	0,00%	0,00%	3,14%	64,30%		

Il totale della somma programmata per le Attività e i progetti è pari a € 440.728,70 il totale della somma impegnata è pari a 283.402,71, quindi la percentuale di spesa è del 64,30%

Dall'esame della documentazione:

- Non sono presenti inosservanze alle norme regolamentari

- Non sono presenti ritardi nella deliberazione dei documenti
 - 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 riportati
 - Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
 - Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili riportate sul libro inventario e sugli 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 il saldo al 31/12/2022 comunicato dall'istituto cassiere.
 - Il fondo per le minute risulta utilizzato per € 1.000,00.
 - I saldi iniziali sono correttamente riportati.
 - Non esistono gestioni fuori bilancio.
- E' stato verificato il saldo di cassa alla data odierna risultante dalla visura BAPR pari ad € 226.236,52.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio d'Istituto.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 12:00.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il collegio dei revisori dei conti

Presidente: Rag. Giovanni Occhipinti

Componente: Dott.ssa Laura Macaudo

