

**Istituto Comprensivo
"Colozza/Bonfiglio"**

Via Imera, 32- 90138 Palermo - Tel. 091-582068 Fax 091-334232

C. M. PAIC85100P - C.F. 80014460820

sito web www.iccolozzabonfiglio.it

E-Mail paic85100p@istruzione.it

paic85100p@pec.istruzione.it

I.C.S. - "G.A. COLOZZA-BONFIGLIO"-PALERMO

Prot. 0006595 del 11/05/2022

VI (Entrata)

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 3/2022

L'anno 2022 il giorno 03 del mese di maggio, alle ore 11.00, in modalità a distanza, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito territoriale del Collegio n.6 della provincia di Palermo, nominato con decreto n.843 del 12/05/2020 e con decreto n. 1617 dell'Assessore della Istruzione e della Formazione professionale della Regione Siciliana

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	Rag. SPEDALE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	Dott.CATALANO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

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 economale per le 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. Concordezza 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 tra DSGA uscente e DSGA subentrante*
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 Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché 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 Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G01 - Azienda agraria

1. *Esame della specifica relazione illustrativa del direttore dell'azienda sui risultati della gestione (art. 25, comma 6, del DI n. 129/2018)*
2. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell'azienda ai sensi dell'art. 25, comma 7, del DI n. 129/2018*
3. *Verifica della esistenza / non esistenza di un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
4. *Verifica del riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale intestata all'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
5. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
6. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
7. *Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G02 - Azienda speciale

1. *Esame della specifica relazione illustrativa del direttore dell'azienda sui risultati della gestione (art. 25, comma 6, del DI n. 129/2018)*
2. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell'azienda ai sensi dell'art. 25, comma 7, del DI n. 129/2018*
3. *Verifica della esistenza / non esistenza di un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
4. *Verifica del riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale intestata all'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
5. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
6. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
7. *Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G03 - Attività per conto terzi

1. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell'attività ai sensi dell'art. 26, comma 5, del DI n. 129/2018*
2. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
3. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
4. *Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G04 - Attività convittuale

1. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell'attività ai sensi dell'art. 27, comma 6, del DI n. 129/2018*
2. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
3. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
4. *Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

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

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

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

I dati generali della scuola infanzia al 15/04/2021 sono i seguenti:

► situazione riepilogativa sezioni -classi funzionanti e alunni:

Numer sezioni	Alunni iscritti	Alunni frequentanti	Alunni Ritirati e/o trasferiti	Alunni entranti	Rapporto c/a
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)
8	171	164	7	0	20,50

► Dati generali scuola Primaria

	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore)(b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prorogato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1°settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore)(g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prorogato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Totale	32	2	34	518	528	23	551	+33	16,21

► Dati generali Scuola secondaria di primo grado

Numer classi	Alunni iscritti	Alunni frequentanti	Alunni Ritirati e/o trasferiti	Alunni entranti	Rapporto c/a
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)
12	196	200	0	4	16,67

μ

► situazione del personale docente:

Dirigente scolastico	1
Professori con contratto a tempo indeterminato	88
Professori di religione con contratto a tempo determinato	4
Professori supplenti con contratto a tempo determinato con nomina provveditoriale e del preside fino al termine delle lezioni	38
TOTALE	131

► situazione del personale non docente:

Direttore dei servizi generali ed amministrativi	1
Assistente amministrativi di ruolo	4
Assistente amministrativi a tempo determinato	2
Assistente amministrativo Co.Co.Co.	
Assistente tecnico di ruolo	
Assistente tecnico a tempo determinato	1
Collaboratori scolastici di ruolo	10
Collaboratore scolastico a tempo determinato	12
Pulizieri ex art.23	
Coop.	
TOTALE	30

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 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 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 199.522,93		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 159.278,76	€ 159.278,76	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 74.158,18	€ 74.158,18	0,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 68.779,85	€ 68.779,85	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 179.225,29	€ 179.225,29	0,00
06-Contributi da privati	€ 5.110,00	€ 5.110,00	0,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 4.638,81	€ 4.638,81	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 690.713,82	€ 491.190,89	0,00
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 491.190,89	

2) SPESE

Handwritten signature

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 385.649,07	€ 255.949,71	0,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€81.408,78	€ 54.084,85	0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 12.050,41	€ 8.280,19	0,00
A03-Didattica	€ 291.123,54	€ 193.584,67	0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.066,34	€ 0,00	0,00
Progetti	€289.328,52	€ 67.829,81	0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 84.192,53	€ 21.518,49	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€154.303,87	€36.215,74	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 50.832,12	€ 10.095,58	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€300,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
TOTALE SPESE	€ 675.277,59	€ 323.779,52	0,00
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 15.436,23		
Avanzo di competenza		€ 167.411,37	
Totale a pareggio		€ 491.190,89	

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio al 31/12/2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 142.133,37	€ 60.452,37	€81.681,00	€245.890,56	€ 0,00	€ 245.890,56

	Iniziali al 1/1/2021.	Pagati	Da pagare	Residui esercizio al 31/12/2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€97.683,05	€ 94.261,07	€2.870,42	€30.853,86	€ 551,56	€30.853,86

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 13.021,59 - pagati residui passivi per euro 24.350,12 e radiati residui passivi € 79,65.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 0,00. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021...	Variazioni	Situazione al 31/12/2021....
ATTIVO			

M

Totale Immobilizzazioni	€ 124.868,00	€ 1.559,52	€ 126.427,52
Totale Disponibilità	€297.459,75	- € 46.815,87	€ 250.643,88
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 422.327,75	-€ 45.256,35	€ 377.071,40
PASSIVO			
Totale debiti	€ 97.683,05	- €81.444,83	€ 16.238,22
Consistenza Patrimoniale	€ 324.644,70	€ 36.188,48	€ 360.833,18
Totale Passivo	€ 422.327,75	- € 45.256,35	€ 377.071,40

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 155.072,61
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio		
Riscossioni	€ 60.452,37	€ 326.981,33	€ 387.433,70	
Pagamenti	€ 94.261,07	€ 295.796,08	€ 390.057,15	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 152.449,16
Residui Attivi	€ 81.681,00	€ 164.209,56		€245.890,56
Residui Passivi	€ 2.870,42	€ 27.983,44		€ 30.853,86
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021				€ 367.485,86

Il Fondo cassa al 31/12/2021, riportato nel modello J è pari a 152.449,16, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), 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.

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G01 - Azienda agraria / G02 - Azienda speciale / G03 - Attività per conto terzi / G04 - Attività convittuale

ENTRATE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% Disponibilità (b/a)

M

Avanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Finanziamenti dallo Stato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Finanziamenti dalla Regione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Contributi da privati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo di competenza		€ 0,00	

SPESE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Acquisto di beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Acquisto di beni d'investimento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre spese	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Imposte e tasse	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Oneri straordinari e da contenzioso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rimborsi e poste correttive	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Avanzo di competenza		€ 0,00	

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per l'anno 2021 ammonta a € 1.600,00.
L'ultima operazione annotata nel registro è la numero 91 del 16/12/2021 relativo alla chiusura del fondo.
Il saldo risulta pari a € 0,00.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini. Il modello risulta essere trasmesso telematicamente in data 22.10.2021 con protocollo telematico: 21102210582862132.

(Accertamenti positivi)

- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dalla Dsga
- 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 31/12/2021
- 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

Conclusioni

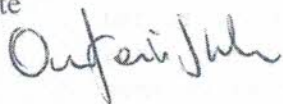
I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto

Si prende atto della dichiarazione congiunta del DS e del DSGA che nell'Istituzione scolastica non sono state tenute gestione fuori bilanci e dei tempi di pagamento delle fatture.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12.00, viene letto, confermato, sottoscritto e 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)

