



MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER LA SICILIA

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "GESUALDO BUFALINO"
CON SCUOLA SECONDARIA DI I GRADO AD INDIRIZZO MUSICALE

via Salso, 40 - 97013 Pedalino fraz. di Comiso (RG) tel./fax 0932729113

C.F.: 91007950883 - C.M.: RGIC80500Q - e-mail: rgic80500q@istruzione.it - PEC: rgic80500q@pec.istruzione.it

Codice Univoco: UF6FLC

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE n. 39 del 9 Maggio 2023

Presso l'istituto Comprensivo "Gesualdo Bufalino" di Pedalino Frazione di Comiso, l'anno 2023 il giorno 9 del mese di Maggio alle ore 09,00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito nr. 10 della provincia di Ragusa. La riunione si svolge presso l'istituto con la collaborazione del D.S.G.A. Dott.ssa Valeria Brugaletta

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNI	IURATO	Assessorato Regionale della Istruzione e della Formazione Professionale	Presente
SALVATORE	BATTAGLIA	Ministero dell'Istruzione Università e ricerca scientifica (MIUR)	Presente

Il collegio si riunisce per l'esame del conto consuntivo 01/01/2022-31/12/2022 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del regolamento amministrativo contabile recato dal Decreto 129 del 28 agosto 2018 predisposto dal D.S.G.A., relazionato dal Dirigente Scolastico; lo stesso risulta corredato di tutti gli atti prescritti e con l'utilizzo della modulistica prevista dal MIUR ivi compresa la dichiarazione del Dirigente Scolastico e del Direttore SGA di assenza di gestione di fondi fuori bilancio, procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE - "GESUALDO BUFALINO"-PEDALINO - COMISO
Prot. 0002245 del 09/05/2023
VI-3 (Entrata)

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 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 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)*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

Numero sezioni con orario POT (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario POT (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	21	21	441	0	431	431	11	20,52

3.

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/21 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con orario obbligatorio (a)	Numero classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltativi (b)	Numero classi funzionanti con mensa e dopo mensa (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con orario obbligatorio (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltativi (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti con mensa e dopo mensa (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		1		1	21		25		25	0	-4	25
Seconde		1		1	20		21		21	2	-1	21
Terze		1		1	16		15		15	0	1	15
Quarte		2		2	27		26		26	2	1	13
Quinte		2		2	24		24		24	3	0	12
Pluriclassi				0							0	0
Totale primaria	0	7	0	7	108	0	111	0	111	7	-3	15,85
Prime		1		1	26		26		26	1	0	26
Seconde		2		2	28		27		27	1	1	13,5
Terze		2		2	25		24		24	2	1	12
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale secondaria		5		5	79	0	77		77	4	2	15,4

Totale generale	0	12	0	12	187	0	188	0	188	11	-1	15,66
-----------------	---	----	---	----	-----	---	-----	---	-----	----	----	-------

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

	NUMERO
DIRIGENTE SCOLASTICO	1

	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	65
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
TOTALE PERSONALE DOCENTE	
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	23

Si rilevano, altresì, n. 0 unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65, nonché i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

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 2022 presenta le seguenti risultanze:

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

ESERCIZIO 2022

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	191.057,83	0	
Finanziamenti dall'Unione Europea	100.000,00	100.000,00	100%
Finanziamenti Statali	66.781,93	66.209,93	99,10%
Finanziamenti da Regione	21.778,29	21.778,29	100%
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni	10.953,90	10.234,45	93,40%
Contributi da privati	6.633,66	6.633,66	100%
Proventi da gestione economica	0	0	
Rimborsi e restituzione di somme	1.400,00	1.400,00	100%
Alienazione di beni materiali	0	0	
Alienazione di beni immateriali	0	0	
Sponsor e utilizzo locali	0	0	
Altre entrate	0	0	
Mutui	0	0	0
Totale entrate	398.605,61	206.256,33	
Disavanzo di competenza		0	0
Totale a pareggio		206.256,33	

RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	288.917,18	112.887,53	39,10%
Progetti	103.096,36	50.966,88	49,40%

Gestioni economiche	0	0	
Fondo di Riserva	280,85	0	0,00%
Totale Spese	392.294,39	163.854,41	
Avanzo di competenza		42.401,92	
Totale a pareggio		206.256,33	

Pertanto, l'esercizio finanziario **2022** presenta un avanzo di competenza di **Euro 42.401,92**.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al **41,80%** di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere anni precedenti	Residui esercizio 31/12/2022	Variaz. in aumento	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
	144.938,52	43.017,89	83.844,50*	112.172,00			196.016,50
Residui Passivi	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare anni precedenti	Residui esercizio 31/12/2022	Variaz. in aumento	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
	91.429,66	76.514,41	14.707,58*	29.183,44			43.891,02

* sono stati radiati residui attivi per 18.076,13 e residui passivi per € 207,67

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro **4.837,60** al 02/05/2023 e pagati residui passivi per euro **18.076,13**.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

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

345.209,48. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale immobilizzazioni	74.484,20	11.242,97	85.727,17
Totale disponibilità	282.487,49	23.005,18	259.482,31
Deficit Patrimoniale	0	0	0
Totale dell'attivo	356.971,69	-11.762,21	345.209,48
PASSIVO			
Totale debiti	91.429,66	-47.538,64	43.891,02
Consistenza Patrimoniale	265.542,03	35.776,43	301.318,46
Totale a pareggio	356.971,69	-11.762,21	345.209,48

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 137.548,97
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021	Somma	
Riscossioni	€ 43.017,89	€ 94.084,33	€ 137.102,22	
TOTALE				€ 274.651,19
Pagamenti	€ 76.514,41	€ 134.670,97	€ 211.185,38	€ 211.185,38
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 63.465,81
Residui Attivi	€ 83.844,50	€ 112.172,0	€ 196.016,50	196.016,50
Residui Passivi	€ 14.707,58	€ 29.186,44	€ 43.891,02	43.891,02
Avanzo o (Disavanzo) di amministrazione al 31/12/2022				€ 215.591,29
Entrate accertate nell'esercizio				€ 206.256,33
Spese impegnate nell'esercizio				€ 163.854,41
Avanzo(Disavanzo) di amministrazione gestione di competenza				€ 42.401,92

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 63.465,81 in concordanza con l'estratto dell'Istituto cassiere 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 (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.

SPESE

	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Rimborsi e Poste correttive (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programma zione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni / Spese %
A01	0	4.882,68	6.774,09		270,46	988,99	0	20.710,28	12.916,22	62,37%
A01/02	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
A02	0	565,26	17.230,11	3.871,22	0	0	0	26.877,04	21.666,59	80,81%
A03	50.071,69	10.079,51	5.999,92	50,00	1.981,77	9741,83	0	240949,86	77.924,72	32,34%
A04	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
A05	0	0	380,00	0	0	0	0	380,00	380,00	100%
A06	0	0	0	0	00	0	0	0	0	0,00%

PROGETTI P1		0	0	0	0		0			0,00%
PROGETTI P2	20435,37	1398,35	27552,92	1,80	0	0	0	95.264,88	49.388,44	51,85%
PROGETTI P3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
PROGETTI P4	1000,00		578,44					7.851,50	1.578,44	20,10%
PROGETTI P5										
PROGETTI P5										
ALTRI PROGETTI										
TOTALE	71.507,06	16.925,80	58.515,48	3.923,02	2.252,23	10.730,82	0	392013,51	163854,41	41,80%
FONDO RISERVA										
DISPONIBILITA DA PROGRAMMARE										
TOTALE A PAREGGIO										
TOTALE/TO TALE IMPEGNI %	43,64%	10,33%	35,71%	2,39%	1,37%	6,55%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 41,80%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 49,40%.

Si rileva che l'adempimento inerente la **Certificazione Unica** è stata regolarmente effettuata nei termini di legge entro il 16/03/2023 con protocollo n. 23022314261251806 in data 23/02/2023.

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
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli 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 la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09.50 l'anno 2023 il giorno 9 del mese di Maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIOVANNI IURATO

SALVATORE BATTAGLIA