

REPUBBLICA ITALIANA - REGIONE SICILIANA
ISTITUTO COMPrensIVO
"FALCONE BORSELLINO"

Via Rag. Angela D'Oro 92026 Favara (AG) TEL. 0922/32634 FAX 0922/438035
C.M. AGIC86100B - C.F. 93062910847 - e-mail agic86100b@istruzione.it

VERBALE N. 3 /2022
ANALISI CONTO CONSUNTIVO

Presso l'Istituto Comprensivo "Falcone-Borsellino" di Favara, l'anno 2022 il giorno 14 del mese di Aprile, alle ore 10.45, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti n. 11 della provincia di Agrigento comprendente le istituzioni scolastiche I.C. Bersagliere Urso di Favara - I.C. Falcone Borsellino di Favara - I.C. V. Brancati di Favara - I. C. G. Macaluso di Racalmuto; Decreto di nomina n. 07 del 07/08/2020 U.O.B. 24.

I Revisori sono:

Cognome	Nome	Rappresentanza
Raia	Pino	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione professionale - (Presidente)
Barbagallo	Antonino	Ministero dell'Istruzione Università e ricerca scientifica (Componente)

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo E.F. 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:

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 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: 31 dicembre 2021

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	9	9	196	0	184	184	1	20,4

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 31 dicembre 2021

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	5	0	5	101	0	101	0	101	1	0	20,2
Seconde	0	6	0	6	103	0	103	0	103	3	0	17,1
Terze	0	6	0	6	124	0	124	0	124	5	0	20,6
Quarte	0	5	0	5	104	0	104	0	104	0	0	20,8
Quinte	0	6	0	6	97	0	97	0	97	5	0	46,1
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	28	0	30	529	0	589	0	589	15	0	
Prime	0	6	0	4	133	0	132	0	132	5	1	22
Seconde	0	4	0	4	93	0	93	0	93	1	0	23,2
Terze	0	4	0	4	75	0	76	0	76	4	1	19



Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	14	0	12	301	0	301	0	301	10	+1	

Dati Personale - Data di riferimento: 31 dicembre 2021

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

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	88
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	21
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	114
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
NUMERO	
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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	25

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 E.F. 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme riscosse (c)	Differenze (a-b)
01) Avanzo di Amministrazione	€ 143.483,34			€ 143.483,34
02) Finanziamenti dall'Unione europea	€ 195.647,18	€ 195.647,18		€ 0,00
03) Finanziamenti Statali	€ 106.714,37	€ 106.714,37	€ 98.504,37	€ 0,00
04) Finanziamenti da Regione	€ 87.100,14	€ 87.100,14	€ 56.344,91	€ 0,00
05) Finanziamenti da Enti locali	€ 5.850,00	€ 5.850,00	€ 5.850,00	€ 0,00
06) Contributi da privati	€ 5.030,20	€ 4.992,40	€ 4.992,40	€ 37,80
07) 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	€ 0,01	€ 0,01	€ 0,01	€ 0,00
13) Mutui	€ 0,00	€ 0,00		0,00
Totale entrate	€ 543.825,24	€ 400.304,10	€ 165.691,69	€ 143.521,14
Disavanzo di competenza				0,00
Totale a pareggio		€ 400.304,10		

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme pagate (c)	Differenze (a-b)
A) Attività	€ 338.338,98	€ 118.986,46	€ 110.032,75	€ 219.352,52
P) Progetti	€ 160.843,46	€ 12.292,10	€ 12.292,10	€ 148.551,36
G) Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00		0,00
R) Fondo di Riserva	€ 937,17	€ 0,00		€ 937,17
Disponibilità da programmare	€ 0,00	€ 0,00		
Totale Spese	€ 500.119,61	€ 131.278,56	€ 122.324,85	€ 368.841,05
Avanzo di competenza		€ 269.025,54		0,00
Totale a Pareggio		€ 400.304,10		

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:



Residui Attivi					
Iniziali al 1/1/2021	Riscossi nel 2021.	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui attivi
€ 46.575,87	€ 11.858,40	€ 34.717,47	€ 234.612,41	€ 0,00	€ 269.329,88

Residui Passivi					
Iniziali al 1/1/2021	Pagati nel 2021	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui passivi
€ 11.377,73	€ 9.946,00	€ 1.431,73	€ 8.953,71	€ 0,00	€ 10.385,44

Conto Patrimoniale (Mod. K)

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 58.631,82	€ 35.663,18	€ 94.295,00
Totale Disponibilità	€ 143.002,67	€ 279.891,65	€ 422.894,32
Deficit Patrimoniale			
Totale dell'attivo	€ 201.634,49	€ 315.554,83	€ 517.189,32
PASSIVO			
Totale debiti	€ 1.431,73	€ 8.953,71	€ 10.385,44
Consistenza Patrimoniale	€ 200.202,76	€ 306.601,12	€ 506.803,88
Totale a pareggio	€ 201.634,49	€ 315.554,83	€ 517.189,32

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale finale pari a € 506.803,88.

I revisori procedono, poi, al controllo documentale, accertando la regolarità e la corretta tenuta dei nuovi registri inventariali.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 108.285,20
	Competenza esercizio 2021	Residui anni precedenti	Totale	
Riscossi	€ 165.691,69	€ 11.858,40	€ 177.550,09	
Pagati	€ 122.324,85	€ 9.946,00	€ 132.270,85	
Fondo di cassa				€ 124.709,64
Residui Attivi	€ 234.612,41	€ 34.717,47		€ 269.329,88
Residui Passivi	€ 8.953,71	€ 1.431,73		€ 10.385,44
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021				€ 412.508,88

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 153.564,44 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le scritture del libro giornale e con il modello 56 T (T.U.) della Banca d'Italia, relativo al mese di dicembre 2021.

Inoltre i Revisori hanno esaminato, con il metodo del campionamento, la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

A campione vengono esaminati le seguenti reversali:

N.	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
----	------	---------	---------	------------

reversale				
4	16/02/2021	Assegnazione somme per acquisto gasolio Comune di Favara Determina nr.379 del 22/12/2020	€ 1.425,00	Comune di Favara

A campione vengono esaminati i seguenti mandati:

N. mandato	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
51	23/03/2021	Pagamento Fattura n.138pa del 23/03/2021 . Determina nr.95 Potenziamento rete wi-fi con sostituzione apparati e riconfigurazione intera struttura plesso via rag. a. d'oro CUP H21D2000080000 6	€ 4.426,23	Computer Service di Niesi Calogero s.a.s.

Dai controlli effettuati non sono state riscontrate irregolarità.

Spese per attività e progetti

Le spese in competenza sono state impegnate per € 131.278,56 e pagate per € 122.324,85. Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il Piano 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.

Tipo	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme impegnate	% di utilizzo
01	Spese di personale	€ 147.623,22	€ 16.216,98	11%
02	Acquisto di beni di consumo	€ 125.205,14	€ 25.232,00	20,15%
03	Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi	€ 65.934,95	€ 28.387,80	43%
04	Acquisto di beni d'investimento	€ 159.607,12	€ 56.445,02	35,36%

05	Altre spese	€ 300,00	€ 921,17	100%
06	Imposte e tasse	€ 1.292,40	€ 0,00	0%
07	Oneri straordinari e da contenzioso	€ 0,00	€ 0,00	0%
08	Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	0%
09	Rimborsi e poste correttive	€ 156,78	€ 4.075,59	100%
Tipo				
100	Disavanzo di amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	0%
98	Fondo di riserva	937,17	€ 0,00	0%
Totale generale		500.119,61	€ 131.278,56	

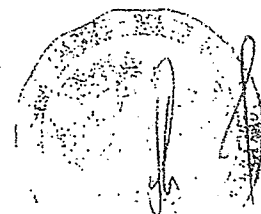
Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770) e IRAP.

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 redditi 2020 risulta presentata il 25/08/2021.

Il modello Irap 2021 (anno d'imposta 2020) è stato trasmesso in data 30/08/2021.

(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 31/12/2018
- 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
- 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
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770



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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11.50 l'anno 2022 il giorno 14 del mese di Aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Raia Pino

Barbagallo Antonino



