ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
Scuola dell'Infanzia - Scuola Primaria - Scuola Secondaria di 1° Grado
"ALIA – ROCCAPALUMBA – VALLEDOLMO"
Via Pagliere, 1 - 90021 ALIA (PA)
Tel. 091-8214328 - C.F. 93003390825

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE - -ALIA
Prot. 0004551 del 13/05/2024
VI-3 (Entrata)

VERBALE N. 2/2024

L'anno **2024** il giorno 13 del mese di maggio alle ore 9.45 si è riunito giusta convocazione del Presidente, in modalità telematica tramite piattaforma Google Meet https://meet.google.com/evs-gbcu-dyj il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito territoriale n. 37 della provincia di Palermo, per l'I.C. Statale di Alia – Roccapalumba e Valledolmo, nominato con Decreto dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana n. 3366 del 12/12/2023:

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELA	NEGLIA	Assessorato Regionale istruzione e formazione Sicilia	Presente
ANTONELLA	LONGO	Ministero dell'Istruzione e del merito (MIM)	Presente

La riunione si svolge con la partecipazione del Direttore SGA Emanuele Giuseppe Salemi.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 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. *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 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*

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*

Dati generali dell'istituzione scolastica

L'istituto scolastico è composto dalle seguenti sedi, ivi compresa la sede principale:

ORDINE SCUOLA	PLESSO	INDIRIZZO	CODICE MECCANOGRAFICO
AA	SCUOLA INFANZIA DI ALIA	VIA KENNEDY, SNC - 90021 ALIA PA	PAAA82800D
AA	SCUOLA INFANZIADI VALLEDOLMO	VIA PORTELLA LAMPO,SN - LATO SINISTRO - 90029 VALLEDOLMO	PAAA82802G
AA	SCUOLA INFANZIA - ROCCAPALUMBA	VIA UMBERTO I, 140 - 90020 LOC. ROCCAPALUMBA	PAAA82804N
EE	SCUOLA PRIMARIA DI ALIA	VIA PAGLIERE, 1 - 90021 ALIA	PAEE82801Q
EE	SCUOLA PRIMARIA DI VALLEDOLMO	VIA PORTELLA LAMPO,SN - LATO DESTRO - 90029 VALLEDOLMO	PAEE82802R
EE	SCUOLA PRIMARIA DI ROCCAPALUMBA	VIA UMBERTO I - 90020 LOC. ROCCAPALUMBA	PAEE82804V

MM	SCUOLA SEC. IGRADO F. ORESTANO	VIA EMERICO AMARI, 4 - 90021 ALIA	PAMM82802 Q
MM	SCUOLA SEC. I GRADO PIRANDELLO	VIA CIFILIANA, SNC - 90029 VALLEDOLMO	PAMM82803 R
MM	SCUOLA SEC. I. GRADO DON LORENZO MILANI - ROCCAPALUMBA	VIA UMBERTO I, - 90020 ROCCAPALUMBA	PAMM82804T

Al fine della determinazione delle somme riportate nello schema del Conto consuntivo, si sono tenute in considerazione e in debita valutazione i seguenti elementi:

Popolazione scolastica

La popolazione scolastica è costituita complessivamente da 721 alunni e 49 classi, così strutturata:

Dati Generali Scuola dell'Infanzia Data di riferimento al 14/04/2024

Numero sezionicon orario ridotto (a)	Numero sezioni conorario normale (b)	*Totale sezioni (c=a+b)*	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentantisezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentantisezioni con orario normale (e)	*Totale bambini frequentanti(f=d+e)*	Di cui diversamente abili	*Media bambini persezione (f/c)*
3	8	11	185	54	131	185	6	16,81

Dati Generali Scuola Primaria Data di riferimento al 14/03/2024

	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	4	1	5	57	0	43	14	57	4	0	14,40
Seconde	0	4	1	5	67	0	53	14	67	2	0	13,40
Terze	0	3	1	4	74	0	55	19	74	5	0	18,50
Quarte	0	5	0	5	59	0	59	0	59	7	0	11,80
Quinte	0	4	0	4	59	0	59	0	59	3	0	14,75
Totale	**0**	**20**	**3**	**23**	**316**	**0**	**269**	**47**	**316**	**21**	**0**	**13,73**

Dati Generali Scuola Sec di I Grado Data di riferimento al 14/03/2024

	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	0	5	5	75	0	0	75	75	2	0	15,00
Seconde	0	0	5	5	72	0	0	72	72	1	0	14,40
Terze	0	0	5	5	73	0	0	73	73	7	0	14,60
Totale	**0**	**0**	**15**	**15**	**220**	**0**	**0**	**220**	**220**	**10**	**0**	**14,66**

Dati Personale - Data di riferimento: 14 marzo 2024

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	**1**
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	**81**
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	**3**
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	**16**
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	**0**
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	**4**
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	**0**
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**9**
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**18**
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	**2**
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	**0**
Insegnanti di religione incaricati annuali	**8**
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**
**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.*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	**141**
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	**0**
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	**1**
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	**15**
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	**0**
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**5**
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	**0**
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo T.D.	**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	**27**

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 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	**€ 201.695,48**		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 221.246,76	€ 221.246,76	0%
03-Finanziamenti dello Stato	€ 939,17	€ 939,17	0%
04-Finanziamenti della Regione	€ 25.663,81	€ 25.663,81	0%
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 7.439,00	€ 7.439,00	0%
06-Contributi da privati	€ 65.444,84	€ 65.444,84	0%
07-Proventi da gestioni economiche			
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.147,87	€ 1.147,87	0%
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	
12-Altre entrate	€ 0,08	€ 0,08	0%
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	
TOTALE ENTRATE	€ 523.577,01	€ 321.881,53	61,48%
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	
Totale a pareggio	€ 523.577,01	€ 321.881,53	61,48%

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 444.195,17	€ 277.589,99	62,49%
Progetti	€ 24.801,93	€ 5.154,46	20,78%
Gestioni economiche	€ 0,00		
R98-Fondo di Riserva	€ 1.000,00		
D100-Disavanzo di amministrazione presunto			
TOTALE SPESE	€ 469.997,10	€ 282.744,45	60,16%
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	0		
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 39.137,08	
Totale a pareggio	€ 469.997,10	€ 321.881,53	68,49%

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 39.137,08.
Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 68,49% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 170.194,09	€ 161.234,65	€ 8.959,44	€ 115.506,50	€ 0,00	€ 124.465,94

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variazione in diminuzione	Totale Residui

Residui Passivi	€ 158.480,32	€ 124.057,94	€ 34.422,38	€ 129.527,70	€ 293,77	€ 163.656,31

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 614.368,16. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 357.465,99	€ 15.775,84	€ 373.241,83
Totale Disponibilità	€ 360.175,80	€ 44.606,84	€ 404.782,64
Deficit patrimoniale			
Totale Attivo	€ 717.641,79	€ 60.382,68	€ 778.024,47
PASSIVO			
Totale debiti	€ 158.480,32	€ 5.175,99	€ 163.656,31
Consistenza Patrimoniale	€ 559.161,47	€ 55.206,69	€ 614.368,16
Totale Passivo	€ 717.641,79	€ 60.382,68	€ 778.024,47

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 189.981,71
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 161.234,65	€ 207.375,03	€ 368.609,68	
Pagamenti	€ 124.057,94	€ 154.216,75	€ 278.274,69	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 280.316,70
Residui Attivi	€ 8.959,44	€ 115.506,50		€ 124.465,94
Residui Passivi	€ 34.422,38	€ 129.233,93		€ 163.656,31
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 241.126,33

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari € 280.316,70 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.

	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	Somme Pagate
ATTIVITA'	**444.195,17**	**277.589,99**	**148.672,29**
PROGETTI	**24.801,93**	**5.154,46**	**4.544,46**

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)
La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.
(Protocollo di trasmissione n. 7536 del 26/10/2023)

Dichiarazione IRAP
La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.
(Protocollo di trasmissione n. 8282 del 17/11/2023)

Certificazione Unica
La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.
(Protocollo di trasmissione n. 2159 del 8/03/2024)

Pubblicazione tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa del conto consuntivo è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento*
- *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 economale per le minute spese risulta costituito con mandato a favore del DSGA Felice Maria, n. 22 del 11/04/2023 di € 1.000,00 e reversale di chiusura fondo minute spese n. 59 del 29/12/2023;*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati 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 Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica)nonché BCC di Lercara Friddi*
- *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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dell'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale*

Conclusioni
Il Collegio dei revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Non essendovi altri argomenti da trattare, il presente verbale chiuso alle ore 11.00 viene letto, confermato e sottoscritto; esso sarà successivamente inserito nell'apposito registro, a pagine numerate progressivamente, tenuto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi e sarà trasmesso, in modalità telematica, all'Ass. Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale (dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it) per il tramite dell'Istituzione scolastica, cui si dà mandato.

Firmato digitalmente da
Daniela Neglia
2024-05-13 11:59:09 +0200

Dott.ssa NEGLIA Daniela _____

Dott.ssa LONGO Antonella _____