Istituto Comprensivo Statale "Maredolce “
Sede: Via Fichidindia, 6 – 90124 Palermo - tel. – fax 091/447988

VERBALE N. 2/2022

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

L'anno 2022 il giorno 7 del mese di febbraio, alle ore 9.00 si è riunito il collegio dei Revisori dei conti dell’Istituto Comprensivo Statale "Maredolce “ di Palermo.
Il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici nel rispetto delle indicazioni di proroga dei termini e di modalità di verifica e controllo.
Sono presenti:

Domenico Acquaviva	in rappresentanza dell’Assessorato Regionale dell'istruzione e della formazione professionale - Presidente
Manlio Garlisi	in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione - Componente

L’o.d.g. riguarda l’esame del conto consuntivo 2021 ai sensi ai sensi dell'art. 51, comma 3, del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e degli artt. 22 e segg. del D.A. n. 7753 del 28 dicembre 2018 .
Si procede, 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 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 e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

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)*

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 17 gennaio

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)*
5	1	6	126	106	20	126	6	21

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 17 gennaio

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 div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Scuola Primaria												
Prime	0	4	0	4	78	0	78	0	78	2		19
Seconde	0	4	0	4	65	0	65	0	65	1		16
Terze	0	4	0	4	62	0	62	0	62	2		16
Quarte	0	4	0	4	59	0	59	0	59	2		15
Quinte	0	4	0	4	57	0	57	0	57	2		14
Totale	0	20	0	20	321	0	321	0	321	9		

Scuola Secondaria di I Grado

	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 div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	10	1	11	208	0	189	19	208	11		19
Seconde	0	9	1	10	173	0	147	26	173	12		17
Terze	0	8	1	9	149	0	135	14	149	23		17
Totale	0	27	3	30	530	0	471	59	530	46		

Dati Personale - Data di riferimento: 17 gennaio

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	
	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	91
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
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	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	20
Insegnanti a tempo determinato con contratto COVID	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	29
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*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
TOTALE PERSONALE DOCENTE	157
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	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 (assegnato dalla Direzione Didattica “N. Garzilli”, Palermo)	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10

Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato fino al termine delle lezioni	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato COVID	3
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	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, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 222.442,53		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 107.683,06	€ 108.107,90	1
03-Finanziamenti dello Stato	€ 100.167,62	€ 100.167,62	1
04-Finanziamenti della Regione	€ 28.930,87	€ 28.930,87	1
05-Finanziamenti da Enti	€ 191.485,37	€ 191.485,37	1
06- Contributi da privati	€ 8.476,00	€ 8.476,00	1
07- Gestioni economiche			
08-Rimborsi e restituzione somme			
09-Alienazione di beni materiali			
10-Alienazione di beni immateriali			
11-Sponsor e utilizzo locali			
12-Altre entrate	€ 1.461,89	€ 1.461,89	1
13- Mutui	€ 0,00	€ 0,00	
Totale entrate	€ 661.072,18	€ 438.629,65	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	
Totale a pareggio	€ 0,00	€ 438.629,65	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 510.283,66	€ 317.759,80	62,27%
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 264.006,07	€ 237.383,33	

A02-Funzionamento amministrativo	€ 24.275,46	€ 14.046,15	
A03-Didattica	€ 222.002,13	€ 66.330,32	
A04-Alternanza Scuola-Lavoro			
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero			
A06-Attivita' di orientamento			
Progetti	€ 77.372,94	€ 10.595,65	13,69%
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 69.700,00	€ 6.122,71	
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 500,00	€ 0,00	
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"			
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	7.172,94	€ 4.472,94	
P05-Progetti per "Gare e concorsi"			
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.776,68		
D100-Disavanzo di amministrazione presunto			
TOTALE SPESE	€ 589.433,28	€ 328.355,45	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 59.544,89		
Avanzo di competenza		€ 110.274,20	0,00
Totale a Pareggio		€ 438.629,65	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 110.274,20
Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 55,88% di quelle programmate.
Il fondo economale delle minute spese risulta correttamente chiuso con reversale n.48 del 13/12/2021

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 54.096,86	€ 30.655,41	€ 22.734,12	€ 109.590,40	€ -707,33	€ 132.324,52

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 64.620,16	€ 64.166,13	€ 303,46	€ 14.475,25	€ -150,57	€ 14.778,71

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 30.655,41 e pagati residui passivi per € 64.166,13

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 458.508,14. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

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

ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 97.975,95	€ 28.372,22	€ 126.348,17
Totale Disponibilità	€ 170.748,71	€ 176.189,97	€ 346.938,68
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale dell'attivo	€ 268.724,66	€ 204.562,19	€ 473.286,85
PASSIVO			
Totale debiti	€ 64.620,16	€ -49.841,45	€ 14.778,71
Consistenza Patrimoniale	€ 204.104,50	€ 254.403,64	€ 458.508,14
Totale Passivo	€ 268.724,66	€ 204.562,19	€ 473.286,85

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 232.965,83
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 30.655,41	€ 329.539,25	€ 360.194,66	
Pagamenti	€ 64.166,13	€ 314.380,20	€ 378.546,33	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 214.614,16
Residui Attivi	€ 22.734,12	€ 109.590,40		€ 132.324,52
Residui Passivi	€ 303,46	€ 14.475,25		€ 14.778,71
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 332.159,97

Il Fondo cassa al 31/12/2021, riportato nel modello J è pari a € 214.614,16 in concordanza con l'estratto conto 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)	Tributi (impegnato)	Investimenti	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese

						(impegnato)				%
A01	€ 0,00	€ 15.703,44	€ 108.881,70	€ 95.297,69	€ 0,00	€ 17.500,50	€ 0,00	€ 264.006,07	€ 237.383,33	89,92%
A02	€ 2.606,70	€ 1.797,00	€ 1.791,56	€ 3.940,54	€ 0,00	€ 3.910,35	€ 0,00	€ 24.275,46	€ 14.046,15	57,86%
A03	€ 8.687,89	€ 5.476,28	€ 26.548,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.618,11	€ 0,00	€ 222.002,13	€ 66.330,32	29,88%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 0,00	€ 372,71	€ 4.750,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 70.200,00	€ 6.122,71	8,72%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 3.672,84	€ 0,00	€ 800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.172,84	€ 4.472,84	62,36%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 14.967,43	€ 23.349,43	€ 142.771,30	€ 99.238,23	€ 0,00	€ 48.028,96	€ 0,00	€ 587.656,50	€ 328.355,35	55,88%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,56%	7,11%	43,48%	30,22%	0,00%	14,63%	4,56%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 55,88%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 13,69%.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini
Dichiarazione IRAP inviata in data 26/11/2021 con prot. n. 21112608412944193

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.
Dichiarazione 770 inviata in data 28/10/2021 con prot. n. 21102808581157708

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini
C.U. inviata in data 04/03/2021 con prot. n. 21030410553838310

(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 e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *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 IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
-

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 13,00, l'anno 2022 il giorno 7 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inviato all'istituzione scolastica per essere inserito nell'apposito registro.

Domenico Acquaviva

Firmato digitalmente da:
ACQUAVIVA DOMENICO
Firmato il 08/02/2022 18:31
Seriale Certificato:
941176822112163900037007433832492238 79
Valido dal 15/06/2020 al 15/06/2023
ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Manlio Garlisi

Firmato digitalmente da
MANLIO GARLISI
O = MINISTERO ISTRUZIONE - USR SICILIA