Città di Palermo

Istituto Comprensivo Statale "Maredolce "

C. F. 80013640828 – Cod. Mecc. PAIC8AV00G
Sede: Via Fichidindia, 6 – 90124 Palermo - tel. – fax 091/447988
Scuola Infanzia e Primaria "Guglielmo Oberdan"
Scuola Secondaria di I Grado "Salvatore Quasimodo"
Pec: PAIC8AV00G@pec.istruzione.it - e-mail: PAIC8AV00G@istruzione.it
www.icsquasimodo-oberdan.it

VERBALE N. 4

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2022.

L'anno 2023 il giorno 11 del mese di maggio, alle ore 17:00 si è riunito il collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Comprensivo Statale "MAREDOLCE" di Palermo,
Il presente verbale è redato in modalità telematica a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.
Sono presenti:

Dott.ssa Antonella Verde	in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'istruzione e della formazione professionale - Presidente
Dott.ssa Laura Saletta	in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del merito -Componente

L'o.d.g. riguarda l'esame del conto consuntivo 2022 ai sensi dell'art. 51, comma 3. Del D.A. n. 7753 del dicembre 2018 e della Circolare n. 7 del 11/03/2022 dell'Assessorato dell'Istruzione e Formazione Professionale – Regione Sicilia.
Si procede allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame situazione 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 delle 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 Posta Spa al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. Coerenza nella compilazione del (Mod. 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 (Mod. 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 dichiarazione della presentazione 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: 31/12/2022

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 pe sezione (f/c)*
5	1	6	129	108	20	128	5	21,3

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 30/12/2022

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 p classe (i/
Prime		4		4	73		74		74	3	1	18,50
Seconde		4		4	66		73		73	6	0	18,25
Terze		4		4	61		61		62	3	1	15,50
Quarte		4		4	59		59		57	2	-2	14,25
Quinte		4		4	65		65		64	4	-1	16,00
Pluriclassi												
Totale		20		20	324		324		323	18	-1	16,15
Prime		7	0	7	136		132	0	134	9	-4	19,14
Seconde		10	1	11	203		186	17	203	13	0	18,45
Terze		9	1	10	169		139	26	165	10	-4	16,50

Totale		26	2	28	504		457	43	500	32	-4	17,86

Dati Personale - Data di riferimento: 31/12/2022

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	82
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	21
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
TOTALE PERSONALE DOCENTE	139
	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	
TOTALE PERSONALE ATA	26

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 allegati 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.

ENTRATE - ESERCIZIO FINANZIARIO 2022						
Aggr.		programmazione definitiva	somme accertate	somme riscosse	somme da riscuotere	Rapporto programmaz / accertamento (b/a)
		a	b	c	d = b - c	
1	Avanzo di amministrazione utilizzato	€ 332.159,97				
2	Finanziamenti dell'Unione Europea	€ 150.842,00	€ 150.842,00	€ 53.352,00	€ 97.490,00	
3	Finanziamento dallo Stato	€ 11.862,48	€ 11.862,48	€ 11.862,48	0,00	100,00%
4	Finanziamenti dalla Regione	€ 28.754,12	€ 28.754,12	€ 28.701,12	53,00	100,00%
5	Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni pubbliche	€ 126.762,69	€ 126.762,69	€ 125.364,19	€ 1.398,50	99,00%
6	Contributi da privati	€ 14.876,24	€ 14.876,24	€ 14.795,24	€ 84,00	99,00%
7	Altre entrate	€515,50	€515,50	€515,50		100,00%
Totale		**€ 665.776,00**	**€ 333.616,03**	**€ 234.590,53**	**€ 99.025,50**	
		Disavanzo di competenza	**€ 62.541,58**			
		Totale a pareggio	**€ 396.157,61**			

SPESE - ESERCIZIO FINANZIARIO 2022						
Aggr.		programmazione definitiva	somme impegnate	somme pagate	somme da pagare	Rapporto programmaz/ impegnato (b/a)
		a	b	c	d = b - c	
1	Attività	€454.171,06	€ 309.804,50	€ 171.502,75	€ 138.301,75	82%
2	Progetti	€ 152.567,36	€ 86.353,11	€ 83.893,11	€ 2.460,00	50%
3	Gestioni Economiche	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
4	Fondo di riserva	€ 1.919,15	€ 0	€ 0	€ 0	
Totale		**€ 608.657,61**	**€ 396.157,61**	**€255.395,86**	**€ 140.761,75**	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 62.541,58
Il fondo economale delle minute spese risulta correttamente chiuso con reversale n. 44 del 31/12/2022

Situazione residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la presente:

	Esercizio Corrente	99.025,50	
ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	126.629,05	
	Totale(1)	225.654,55	
	Esercizio Corrente	139.942,75	
PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	2.669,46	
	Totale(2)	142.612,21	
Differenza (1-2)			**83.042,34**
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022			**186.576,05**
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022			

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 5.695,47 e pagati residui passivi per € 12.109,25

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, CONCERNENTE IL Conto Patrimoniale, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 557.867,35. I valori esposti dall'Istituzione scolastica sono i seguenti:

Attività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	126.348,17*	18.469,58	144.817,75
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	126.348,17	18.469,58	144.817,75
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	132.324,52	93.330,03	225.654,55
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	214.614,16**	-28.038,11**	186.576,05
Totale disponibilità	346.938,68	65.291,92	412.230,60
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	473.286,85	83.761,50	557.048,35
Passività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
DEBITI			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	14.778,71	127.833,50	142.612,21
Totale Debiti	14.778,71	127.833,50	142.612,21
Consistenza patrimoniale	458.508,14	-44.072,00	414.436,14
TOTALE PASSIVO	473.286,85	83.761,50	557.048,35

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

Fondo di cassa a inizio dell'esercizio				214.614,16
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2022		
Riscossioni	5.695,47	234.590,53	240.286,00	
Pagamenti	12.109,25	256.214,86	268.324,11	
Fondo cassa alla fine dell'esercizio				186.576,05
Residui Attivi	126.629,05	99.025,50	225.654,55	
Residui Passivi	2.669,46	139.942,75	142.612,21	
Avanzo di Amministrazione al 31/12				269.618,39

Il Fondo cassa al 31/12/2022, riportato nel Modello J è pari ad € 186.576,05 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del giornale di cassa, la differenza che si evince con il modello 56 T, di circa € 1.486,24è stata recuperata nei mesi successivi, come riferito dalla DSGA.

Spese per Attività e Progetti

Nell'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 concreata 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	64.593,15	33.655,93	52,10%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	127.264,36	27.977,88	22,81%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	215.791,45	156.173,88	71,22%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	151.545,65	133.625,87	88,18%
05	ALTRE SPESE	8.457,17	8.524,18	100,00%
06	IMPOSTE E TASSE	6.401,71	6.390,35	86,01%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	32.678,93	29.809,52	91,22%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	1.919,19	0,00	0,00%
Totale generale		**608.657,61**	**396.157,61**	

Dichiarazione IRAP
Dichiarazione IRAP
Dichiarazione IRAP inviata in data 28/10/2022 con prot. n. 22102811465629447

Dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod. 770)
Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)
Dichiarazione 770 inviata in data 24/10/2022 con prot. n. 22102411385736809

Certificazione Unica
Certificazione Unica
C.U. inviata in data 01/03/2022 con prot. n. 23030116490120321

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 DSGA uscente a quello entrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura

Applicativa

- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri
- Il valore dei debiti e dei crediti 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 di cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere
-

Conclusioni
I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi trattati dagli atti esaminati esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 18:00, l'anno 2023 il giorno 11del mese di maggio.
Viene letto, confermato, sottoscritto.

Componente - Dott.ssa Laura Saletta .....

Presidente - Dott.ssa Antonella Verde .....

Firmato digitalmente da:
VERDE ANTONELLA
Firmato il 11/05/2023 21:59
Seriale Certificato: 172223
Valido dal 23/02/2021 al 23/02/2024
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA