MINISTERO DELL'ISTRUZIONE

UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER LA SICILIA

ISTITUTO COMPRENSIVO ISTITUTO COMPRENSIVO PETRALIA SOPRANA

90026 PETRALIA SOPRANA (PA) - VIA GIULIO LITTERIO SGADARI - C.F. 83001030820 C.M. PAIC83000N

ANALISI CONTO CONSUNTIVO
VERBALE N. 2 del 27.4.2023

L'anno 2023, il giorno 27 alle ore 9.00 presso l'Istituto Comprensivo di Petralia Soprana (PA), a seguito di regolare convocazione si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito 28 della Provincia di Palermo, comprendente le istituzioni scolastiche:

1. Istituto Comprensivo di Gangi
2. Istituto Comprensivo di Petralia Soprana
3. Istituto Comprensivo di Castellana Sicula – Polizzi Generosa
4. Istituto Comprensivo di Collesano

Nominato con decreto dell'Assessorato Regionale all'Istruzione della Regione Siciliana n. 1056 del 05/06/2020 e n. 1536 del 1/7/2020 così composto:

Presidente: **Rag. Spatola Tommaso** in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale

PRESENTE

Component: **Rag. Polizzi Antonino** in rappresentanza del Miur

PRESENTE

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell"art. 23 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e del D.A 7753/018 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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*

3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*

4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12*

5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*

6. *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*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro Minute Spese*
2. *Controllo concordanza saldo registro delle Minute Spese*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

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)*
	7	7	113	0	113	113	0	16,14

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

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	0	2	2	29	0	0	29	29	1	0	14,50
Seconde	0	0	2	2	29	0	0	29	29	0	0	14,50
Terze	0	0	2	2	25	0	0	25	25	0	0	12,50
Quarte	0	0	2	2	24	0	0	24	24	2	0	12,00
Quinte	0	0	2	2	25	0	0	25	25	1	0	12,50
Pluriclassi	0	0	5	5	60	0	0	60	60	3	0	12,00
Totale	0	0	15	15	192	0	0	192	192	7	0	12,80
Prime	0	0	4	4	52	0	0	52	52	2	0	13,00
Seconde	0	0	4	4	64	0	0	64	64	1	0	16,00
Terze	0	1	2	3	46	0	10	36	46	1	0	15,33
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	1	10	11	162	0	10	152	162	4	0	14,72

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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	78
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali	7
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
**da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	97
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
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	15
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Collaboratori scolastici a tempo determinato Covid	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato Covid part time	2
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	27

(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 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01 Avanzo di amministrazione presunto	270.067,69	0,00	
02 Finanziamenti dall'Unione Europea	2.000,00	2.000.00	100,00
03 Finanziamenti dallo Stato	5.735,62	5.735,62	100,00
04 Finanziamenti dalla Regione	20.832,30	20.832,30	100,00
05 Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	16.430,00	16.430,00	100,00
06 Contributi da privati	19.129,50	19.129,50	100,00
07 Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	
08 Rimborsi e restituzione somme	0,00	0,00	
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	2,50	2,50	100,00
13 Mutui	0,00	0,00	
Totale entrate	**334.197,61**	**64.129,92**	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		**64.129,92**	

2) USCITE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	**219.875,83**	**48.614,47**	
A01 Funzionamento generale e decoro della Scuola	37.552,64	15.679,03	41,75
A02 Funzionamento amministrativo	52.982,02	10.796,73	20,38
A03 Didattica	128.991,18	22.138,71	17,16
A04 Alternanza Scuola-Lavoro	0,00	0,00	
A05 Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	0,00	
A06 Attività di orientamento	349,99	0,00	
Progetti	**89.977,19**	**12.156,25**	
P01 Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	21.524,66	6.809,25	31,63
P02 Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	33.428,83	4.368,00	13,06
P03 Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	0,00	0,00	
P04 Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	35.023,70	979,00	2,80
P05 Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	0,00	
Gestioni economiche	0,00	0,00	
G01 Azienda agraria	0,00	0,00	
G02 Azienda speciale	0,00	0,00	

G03 Attività per conto terzi	0,00	0,00	
G04 Attività convittuale	0,00	0,00	
Fondo di riserva	**540,59**	0,00	0,00
R98 Fondo di riserva	540,59	0,00	0,00
Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	
D100 Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	
Totale uscite	**310.393,61**	**60.770,72**	
Avanzo di competenza		**3.359,20**	
Totale a pareggio		**64.129,92**	

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali	Variazioni	Definitivi	Riscossioni	Da riscuotere	Residui	Totale residui al 31/12
Attivi	92.134,43	-----	92.134,43	5.402.40	86.732,03	6.350,00	**93.082,03**
	Iniziali	**Variazioni**	**Definitivi**	**Pagati**	**Da pagare**	**Residui**	**Totale residui**
Passivi	6.230.36	-------	6.230,36	5.024.44	1.205,92	32,38	**1238.30**

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 5.402,40 e pagati residui passivi per euro 5.024,44

Si raccomanda di effettuare una ricognizione dei residui onde effettuare la radiazione di quelli più datati

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 339.237,21 I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Attività		Variazioni	
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	84.332,21	- 18.521,89	65.810,32
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	**84.332,21**	**- 18.521,89**	**65.810,32**
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti (Residui attivi)	92.134,43	947,60	93.082,03
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	184.163,62	- 2.580,46	181.583,16
TOTALE DISPONIBILITA'	**276.298,05**	- 1.632,86	**274.665,19**
DEFICIT PATRIMONIALE			
DEFICIT PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEFICIT PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVITA'	**360.630,26**	**- 20.154,75**	**340.475,51**
Passività		Variazioni	
DEBITI			

A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	6.230,36	- 4.992,06	1.238,30
TOTALE DEBITI	**6.230,36**	**-4.992,06**	**1.238,30**
CONSISTENZA PATRIMONIALE			
CONSISTENZA PATRIMONIALE	354.399,90	- 15.162,69	339.237,21
TOTALE CONSISTENZA PATRIMONIALE	**354.399,90**	**- 15.162,69**	**339.237,21**
TOTALE PASSIVITA'	**360.630,26**	**- 20.154,75**	**340.475,51**

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

FONDO DI CASSA ad inizio esercizio			**184.163,62**
RISCOSSIONI			**63.182,32**
a) in conto competenza		57.779,92	
b) in conto residui		5.402,40	
PAGAMENTI			**65.762,78**
a) in conto competenza		60.738,34	
b) in conto residui		5.024,44	
FONDO DI CASSA a fine esercizio			**181.583,16**

RESIDUI ATTIVI	**93.082,03**	**RESIDUI PASSIVI**	**1.238,30**
- dell'esercizio	6.350,00	- dell'esercizio	32,38
- degli esercizi precedenti	86.732,03	- degli esercizi precedenti	1.205,92

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a euro **181.583,16** 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.

	Impegni											
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d' investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
A01	0,00	4.920,26	970,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.788,77	37.552,64	15.679,03	41,75%
A02	1924,15	0	7.546,66	0,00	1.325,92	0,00	0,00	0,00	0,00	52.982,02	10.796,73	20,38%
A03	0,00	30,00	19.255,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	2.803,71	128.991,18	22.138,71	17,16%
A04	0,00	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	0,00	
A06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	349,99	0,00	0,00%

P01	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.809,25	21.524,66	6.809,25	31,63%
P02	0,00	4.368,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.428,83	4.368,00	13,07%
P03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
P04	0,00	0,00	979,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.023,70	979,00	2,80%
P05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE	1.924,15	9.318,26	28.750,66	0,00	1.375,92	0,00	0,00	0,00	19.401,73	309.853,02	60.770,72	
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	3,17%	15,33%	47,31%	0,00%	2,26%	0,00%	0,00%	0,00%	31,93%	19,61%		

Verifica di cassa al 31/12/2022

Il Collegio procede alla verifica di cassa che evidenzia le seguenti risultanze contabili.

Dall'esame del giornale di cassa dell'Istituto risulta la seguente situazione contabile:

Descrizione	
Fondo cassa inizio esercizio	184.163,62
Somme riscosse in c/competenza	58.279,92
Somme riscosse in c/residui	5.402,40
Totale somme riscosse	**63.682,32**
Pagamenti in c/competenza	61.238,34
Pagamenti in c/residui	5.024,44
Totale pagamenti	**66.262,78**
Fondo cassa alla data del 31/12/2022	**181.583,16**

Il saldo di cassa di Euro 181.583,16 concorda con il saldo cassa dell'Istituto cassiere Credite Agricole, pari ad euro 181.583,16; l'ultima reversale emessa è la n. 21 del 30/12/2022 di euro 80,00, l'ultimo mandato emesso è il n. 57 del 30/12/2022 di euro 640,00.

Il Collegio passa all'esame a campione dei mandati e reversali emesse:

Reversale n. 15 del 06/12/2022 di euro 2.096,86 – MIUR – Contenimento del rischio epidemiologico da Covid 19;

Reversale n. 19 del 30/12/2022 di euro 1.000,00 – Unione Europea – Fondi Innovazione digitale e didattica laboratoriale del 2022 (PNRR);

Mandato n. 51 del 05/12/2022 di euro 61,60 – Tesoreria dello Stato – Agenzia delle Entrate, versamento IVA della fattura n. 268 Axios;

Mandato n. n. 56 del 30/12/2022 di euro 4,00 – Banca Credite Agricole – Pagamento spese bolli Istituto Cassiere.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 non è stata trasmessa perché importo pari a 0.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 non è stata trasmessa perché importo pari a 0

Registro delle Minute Spese

La gestione delle minute spese per l'e.f. 2022 è stata effettuata correttamente dal Dsga; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di euro 500,00 anticipato al Dsga con mandato n. 3 del 22.2.2022 è stato regolarmente restituito con reversale n. 17 del 15.12.2022

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.

Si da atto della dichiarazione congiunta del Ds e del Dsga che nell'Istituzione scolastica non sono state tenute gestioni fuori bilancio.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13.30 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Rag. Spatola Tommaso

Rag. Polizzi Antonino