



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. 4 /2024
ANALISI CONTO CONSUNTIVO

Presso l' Istituto Comprensivo “Falcone-Borsellino” di Favara, l'anno 2024 il giorno 22 del mese di Marzo, alle ore 10:30, si è riunito da remoto 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. 1269/Istr. del 26/06/2023

I Revisori sono:

Cognome	Nome	Rappresentanza	
Raia	Pino	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione professionale - (Presidente)	Presente
		Ministero dell'Istruzione Università e ricerca scientifica (Componente)	Collegato a distanza
Messina	Luigi		

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

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi
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. Concordezza 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. Concordezza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordezza 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. Concordezza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordezza 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 2023

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	162	0	161	161	2	17,89

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 31 dicembre 2023

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	6	0	6	129	0	126	0	126	0	-3	21,00
Seconde	0	5	0	5	102	0	101	0	101	3	0	20,20
Terze	0	5	0	5	101	0	101	0	101	2	0	20,20
Quarte	0	6	0	6	107	0	107	0	107	4	0	17,84
Quinte	0	6	0	6	126	0	126	0	126	6	0	21,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	28	0	28	565	0	561	0	561	15	-3	20,03
Prime	0	5	0	5	104	0	101	0	101	0	-3	20,02
Seconde	0	5	0	5	97	0	96	0	96	4	-1	19,20
Terze	0	6	0	6	133	0	133	0	133	4	-1	22,16
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Totale	0	16	0	16	334	0	330	0	330	8	-4	20,62
--------	---	----	---	----	-----	---	-----	---	-----	---	----	-------

Dati Personale - Data di riferimento: 31 dicembre 2023

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	84
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
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	107
<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	17
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	24

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. 2023 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
01) Avanzo di Amministrazione	382.007,80		
02) Finanziamenti dall'Unione Europea	420.181,96	420.181,96	0,00
03) Finanziamenti Statali	873,19	873,19	0,00
04) Finanziamenti da Regioni	40.966,71	40.966,71	0,00
05) Finanziamenti da Enti	19.124,80	19.124,80	0,00
06) Contributi da privati	119.919,00	119.919,00	0,00
07) Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
08) Rimborsi e restituzione di somme	631,16	631,16	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	113,34	113,34	0,00
13) Mutui	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	983.817,96	601.702,16	
Disavanzo di competenza		7.612,58	
Totale a pareggio		609.314,74	

SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
A) Attività	602.291,37	331.617,95	0,56
P) Progetti	380.203,96	277.696,79	0,60
G) Gestioni economiche			0,00
R) Fondo di Riserva	765,67		
D) Disavanzo di amministrazione			
Totale Spese	983.261,00	609.314,74	
Avanzo di competenza			Avanzo di competenza
Totale a Pareggio		609.314,74	Totale a Pareggio

Situazione Residui (Mod. L)

Nell' e.f. 2023 sono state effettuate radiazioni di residui così come di seguito specificato:

RESIDUI ATTIVI (Delibera del Consiglio di Istituto n. 1 del 23/05/2023):

€ 1.148,57 Maggiore accertamento Progetto Inclusione 10.1.1A-FSEPON-SI-2017-682

€ 400,00 Contributo Regione Sicilia DDG n. 788 per acquisto strumenti traffico internet, non utilizzato

€ 21.778,46 Progetto 10.2.2A-FSEPON-SI-2021-438 Modulo non avviato
 € 5.373,48 Maggiore accertamento Progetto 10.1.1A-FSEPON-SI-2021-416
 € 741,99 Maggiore accertamento Progetto 13.1.2A-FESRPON-SI-2021-36 Digital Board
 € 43.959,60 Progetto 13.1.1A-FESRPON-SI-2021-658 Revocato

RESIDUI PASSIVI (Delibera del Consiglio di Istituto n. 1 del 23/05/2023):

€ 600,80 Maggiori impegni su servizi/forniture

Pertanto la situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi										
Iniziali al 1/1/2023	-	Riscossi nel 2023	=	Da riscuotere	+	Residui esercizio 2023	-	Variazione in diminuzione	=	Totale Residui attivi
€ 235.149,59	-	€ 122.882,30	=	€ 112.267,29	+	€ 130.890,46	-	€ 73.402,10	=	€ 169.755,65

Residui Passivi										
Iniziali al 1/1/2023	-	Pagati nel 2023	=	Da pagare	+	Residui esercizio 2023	-	Variazione in diminuzione	=	Totale Residui passivi
€ 29.164,60	-	€ 24.448,05	=	€ 4.716,55	+	€ 94.248,36	-	€ 600,80	=	€ 98.364,11

Conto Patrimoniale (Mod. K)

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale	€ 157.240,95	€ 65.973,09	€ 223.214,04
Immobilizzazioni			
Totale Disponibilità	€ 411.285,38	€ - 11.214,37	€ 400.071,01
Totale dell'attivo	€ 568.526,33	€ 54.758,72	€ 623.285,05
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 568.526,33	€ 54.758,72	€ 623.285,05
PASSIVO			
Totale debiti	€ 29.164,60	€ 69.199,51	€ 98.364,11
Consistenza Patrimoniale	€ 539.361,73	€ -14.440,79	€ 524.920,94
Totale a pareggio	€ 568.526,33	€ 54.758,72	€ 623.285,05

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale finale pari a € **623.285,05**.

I revisori procedono, poi, al controllo documentale, accertando la regolarità e la corretta tenuta del registro inventario.

Dall'estratto del conto corrente postale n° **1008981951** intestato a questa Scuola, risulta un saldo finale al 31/12/2023 di € **112,98=**.

Pertanto, la disponibilità dei depositi al 31/12/2023 è:

Bancari € **230.202,38** + Postali € **112,98** = Totale € **230.315,36=**.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 176.022,81
	Residui esercizi precedenti	Competenza esercizio 2023	Totale	
Riscossi	€ 122.882,30	€ 470.811,70	€ 593.694,00	
Pagati	€ 24.448,05	€ 515.066,38	€ 539.514,43	
Fondo di cassa				€ 230.202,38
+Residui attivi	€ 38.865,19	€ 130.890,46		€ 169.755,65
- Residui passivi	€ 4.115,75	€ 94.248,36		€ 98.364,11
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023				€ 301.593,92

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 230.202,38 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale, discorda invece con il modello 56 T (T.U.) della Banca d'Italia, relativo al mese di dicembre 2023 che riporta un saldo di € 228.048,38. La differenza di € 2.154,00 è dovuta a provvisori in entrata regolarizzati dall'Istituto cassiere il 29/12/2023 ma acquisiti da Banca d'Italia il 02/01/2024.

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. reversale	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
2	18/01/2023	Versamento quote alunni per visite guidate	360,00	Genitori alunni dell'I.C. Falcone Borsellino
9	27/01/2023	Finanziamento 80% Progetto "La scuola è la mia palestra"	9.580,00	Regione Sicilia

A campione vengono esaminati i seguenti mandati:

N. mandato	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
2	18/01/2023	Assicurazione alunni e personale della scuola a.s. 2022/2023 -- Polizza n. 38083	5.265,00	AIG EUROPE S.A.
14	23/01/2023	Pagamento fatt. n. PA 004964 del 19/12/2022 -- Fornitura materiale didattico	780,39	Libreria Pirola Maggioli di Tedesco Francesca

Dai controlli effettuati non sono state riscontrate irregolarità.

Spese per attività e progetti

Le spese in competenza sono state impegnate per € 246.706,81 e pagate per € 219.045,83.

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.

SPESE											
	Spese di Personale (impegnato)	Acquisti di beni di Consumo (impegnato)	Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi (impegnato)	Acquisto di beni d'investime nto	Altre Spese (impegnato)	Imposte e tasse (impegnato)	Oneri straord. Da contenzioso (impegnato)	Rimborsi e poste correttive (impegnato)	Programmazio ne Definitiva	Tot. Impegni	Impegni / Spese %
A01		8.953,33	18.468,58	1.159,00				43.684,77	97.040,53	72.265,68	74,47%
A02		13.156,15	15.812,37	7.206,54	965,35				48.724,50	37.140,41	76,23%
A03	1.803,10	98.995,14	7.939,72	1.802,90	50,00			800,00	343.183,16	111.390,86	32,46%
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	109.308,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	1.513,00	111.534,00	110.821,00	99,36%
A06									1.809,18		0,00%
P01	4.342,45		28.102,70	200.423,64		35,00			268.445,35	232.903,79	86,76%
P02	43.203,12								88.858,41	43.203,12	48,62%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	1.589,88								22.600,20	1.589,88	7,03%
P05									300,00		0,00%
TOTALE	50.938,55	121.104,62	179.631,37	210.592,08	1.015,35	35,00		45.997,77	982.495,33	609.314,74	

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta 770/2023 redditi 2022 è stata trasmessa il 13/10/2023.

Il modello Irap 2023 (anno d'imposta 2022) è stato trasmesso in data 25/10/2023.

La Certificazione Unica 2024 redditi 2023 è stata trasmessa il 15/03/2024.

(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 31/12/2023
- 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 entro i termini di legge del modello 770*
- *Avvenuta presentazione entro i termini di legge del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione entro i termini di legge del modello C.U.*

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 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00 l'anno 2024 il giorno 22 del mese di Marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Raia Pino

Messina Luigi


