

VERBALE N. 02/2023

L'anno 2023 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 10,00, si è riunito in remoto il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito 17 per l'esame del conto consuntivo 2022 della Direzione Didattica Francesco Orestano di Palermo.

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Filippo Giuseppe	Clemente	Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale	Presente
Antonino	Di Liberto.	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Sono presenti il Direttore dei servizi generali ed amministrativi Sig. Rosalia Mirabile.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 22. 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Corretta indicazione consistenze iniziali
5. 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 al 31/12/2022
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)



Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 14 aprile

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)
9	0	9	198	192	0	192	6	21

Dati Generali Scuola Primaria e Infanzia Data di riferimento: 14 aprile

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti (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	0	4	82	0	80	0	80	1	2	20
Seconde	0	4	0	4	83	0	82	0	82	2	1	21
Terze	0	5	0	5	79	0	76	0	76	4	3	16
Quarte	0	5	0	5	80	0	77	0	77	8	3	15
Quinte	0	4	0	4	74	0	74	0	74	6	0	19
Infanzia	0	9	0	9	198	0	192		192	6	6	21
Totale	0	31		31	596	0	581		581	27	15	

Dati Personale - Data di riferimento: 15 aprile

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	46
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
TOTALE PERSONALE DOCENTE	
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	16

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 22 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	108.353,37		108.353,37
02-Finanziamenti dall'Unione europea	25.856,57	25.856,57	
03-Finanziamenti dello Stato	15.324,45	15.324,45	
04-Finanziamenti della Regione	19.557,24	19.557,24	
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	52.288,90	52.288,90	
06-Contributi da privati	1.700,00	1.700,00	
07-Proventi da 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	72,39	72,39	
13-Mutui			
TOTALE ENTRATE	223.152,92	114.799,55	
Disavanzo di competenza		18.157,81	
Totale a pareggio	132.957,36		

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	125.540,51	83.759,19	
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	75.971,23	38.820,63	
A02-Funzionamento amministrativo	21.813,67	19.557,45	
A03-Didattica	27.755,61	25.381,11	
A04-Alternanza Scuola-Lavoro			
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero			
A06-Attività di orientamento			
Progetti	71.910,48	49.198,17	
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	1.137,06		
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	65.285,78	47.960,11	
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"			
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	2.620,36	309,26	
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	2.867,28	928,80	
Gestioni economiche			
G01-Azienda agraria			
G02-Azienda speciale			
G03-Attività per conto terzi			
G04-Attività convittuale			
R98-Fondo di Riserva			
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	641,00		
TOTALE SPESE			
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare			
Avanzo di competenza			
Totale a pareggio	132.957,36	132.957,36	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un Disavanzo di competenza di € -18.157,81

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	41.014,22	0	41.014,22	25.856,57	0	66.870,79

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variazione in diminuzione	Totale Residui
--	----------------------	--------	-----------	------------------------	---------------------------	----------------



Residui Passivi	€ 9.373,35	€ 6.527,48	€ 2845,87	39.590,16	0	42.436,03
-----------------	------------	------------	-----------	-----------	---	-----------

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 0,00. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/22
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	75.666,71	22.840,37	98.507,08
Totale Disponibilità	41.014,22	25.856,57	66.870,79
Deficit patrimoniale			
Totale Attivo	121.692,08	14.904,87	1365.596,95
PASSIVO			
Totale debiti	7.687,91	33.062,68	40.750,59
Consistenza Patrimoniale	189.670,88	44.682,56	194.353,44
Totale Passivo	197.358,79	37.745,24	235.104,03

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			76.411,30	
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	0	88.942,98	88.942,98	
Pagamenti	6.527,48	93.367,20	99.894,68	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			65.459,60	
Residui Attivi	41.014,22	25.856,57	66.870,79	
Residui Passivi	2.845,87	39.590,16	42.436,03	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2022			89.984,36	

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € **65.459,60** in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia e con le scritture del libro giornale.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico 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 non è stato utilizzato
- 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 Banca d'Italia
- 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 e Banca d'Italia
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- La relazione illustrativa del conto consuntivo contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018
- Risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Avvenuta presentazione del modello IRAP
- Avvenuta 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 2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10,30, l'anno 2023, il giorno 11. del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott. Clemente Filippo Giuseppe

(firmato digitalmente)

Dott. Di Liberto Antonino

(firmato digitalmente)



Firmato
digitalmente da DI
LIBERTO ANTONINO
C=IT
O=MINISTERO
DELL'ISTRUZIONE
