

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI ISTITUTO COMPRENSIVO  
"IC MONSIGNOR ARRIGO" MONTEMAGGIORE BELSITO  
VERBALE N. 04/2023**

L'anno **2023** il giorno 27 del mese di marzo, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito territoriale n.37 della provincia di Palermo, nominato con Decreto dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana n. 1062 del 05/06/2020 e D.A. 1622 del 07/07/2020

<b>Il Collegio è composto da:</b>				
<b>Cognome</b>	<b>Nome</b>	<b>Ruolo</b>	<b>Rappresentanza</b>	<b>Assenza/Presenza</b>
<b>Rag. FERRARELLO</b>	<b>Santo</b>	<b>Presidente</b>	<b>Assessorato Regionale istruzione e formazione</b>	<b>Presente</b>
<b>Dott.ssa MUSTACCILO</b>	<b>Monica</b>	<b>Revisore</b>	<b>M.I.M.</b>	<b>Presente</b>

La riunione si svolge in presenza con la partecipazione del Direttore SGA Maria Giovanna Gullo.

**Il Collegio procede con la disamina del  
Conto Consuntivo Esercizio Finanziario 2022**

Il Collegio procede preliminarmente all'accertamento dell'esistenza dei libri contabili e degli altri registri di cui all'art. 23 D.A. 7753/2018.

**Dichiarazioni del sostituto d'imposta**

- La dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod. 770), relativa all'anno 2021, risulta presentata nei termini e precisamente il 21/07/2022 protocollo di trasmissione n. 22072112283758731.
- La dichiarazione IRAP, relativa all'anno 2021, è stata presentata nei termini e precisamente il 22/07/2022 protocollo di trasmissione n. 22072212155426468.
- Il modello di dichiarazione certificazione unica 2023 è stata trasmessa nei termini e precisamente il 03/03/2023 protocollo di trasmissione n. 23030309344234599.

Il Collegio, al fine di verificare i dati contabili esposti nel Conto Consuntivo 2022, procede preliminarmente all'accertamento delle risultanze contabili alla data del 31/12/2022, come riportate nei seguenti registri contabili:

  
1 

## 1 - Inventario generale:

Il registro alla data del 01/01/2022 riporta le seguenti risultanza:

Codici	Voci	Importo
A-2-2	Impianti e macchinari	€ 21.992,90
A-2-3	Attrezzature	€ 17.606,22
A-2-4	Mezzi di trasporto	€ 0,00
A-2-6	Altri beni	€ 380,77
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 39.979,89</b>

In seguito all'applicazione dei nuovi criteri per la rivalutazione dei beni di cui alla circolare assessoriale Regione Sicilia n.17 del 06/10/2014 risultano le seguenti variazioni al valore degli importi dei beni:

Codici	Voci	Importo
A-2-2	Impianti e macchinari	€ 6.927,02
A-2-3	Attrezzature	€ 3.399,34
A-2-4	Mezzi di trasporto	€ 0,00
A-2-6	Altri beni	-€ 63,79
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 10.262,57</b>

La consistenza patrimoniale inventariata al 31/12/2022 risulta essere pertanto la seguente:

Codici	Voci	Importo
A-2-2	Impianti e macchinari	€ 28.919,92
A-2-3	Attrezzature	€ 21.005,56
A-2-4	Mezzi di trasporto	€ 0,00
A-2-6	Altri beni	€ 316,98
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 50.242,46</b>

Detta consistenza di € 50.242,46 corrisponde con quanto espressamente indicato nel Modello K alla voce Totale immobilizzazioni.

## 2- Giornale di cassa:

Il registro si compone di n. 17 pagine, firmato digitalmente dal Direttore S.G.A., l'ultima registrazione dell'esercizio 2022 è quella relativa al mandato n. 121 del 16/12/2022 di € 180,33 imputato all'aggr. A01/03.

Alla data del 31/12/2022 il giornale di cassa riporta un saldo di € 62.953,02 verificato con il saldo della verifica di cassa al 31/12/2022 dell'Istituto cassiere BCC Valle del Torto riportato nella stampa del sistema SimplyBankWeb del 02/01/2023 prot. n. 08/VI-3 e del conto di Tesoreria della Banca d'Italia mod.56T del mese di dicembre 2022 prot. n 7/VI-3 del 02/01/2023.

### **3- Partitari delle entrate in conto competenza:**

Il registro risulta regolarmente firmato digitalmente dal Direttore SGA dell'Istituto ed è composto da 16 schede.

### **4- Partitari delle entrate in conto residui:**

Il registro risulta regolarmente firmato digitalmente dal Direttore SGA dell'Istituto. Unica registrazione reversale n. 6 dell'11/03/2022 Fondi UE Progetto: "SMART CLASS" - Avviso prot. n. 4878 del 17/04/2020. (FESR) -10.8.6AFESRPON-SI-2020-71-SALDO.

### **5- Partitativo delle spese in conto competenza:**

Il registro risulta regolarmente firmato digitalmente dal Direttore SGA dell'Istituto ed è composto da 19 schede.

### **6- Partitativo delle spese in conto residui:**

Il registro risulta regolarmente firmato digitalmente dal Direttore SGA dell'Istituto ed è composto da 5 schede.

### **7- Registro del conto corrente postale.**

Non risulta attivo alcun conto corrente postale.

### **8- Registro delle minute spese**

Il registro delle minute spese non risulta costituito.

### **9 - Materiali di facile consumo**

Le rilevazioni dei beni di facile consumo sono tenute con l'utilizzo del sistema informatico e il registro è aggiornato al 31/12/2022.

L'ultima registrazione di carico e di scarico avviene il 22/11/2022 e viene registrata al n. 21.

Il registro si compone di n. 51 pagine, riporta una giacenza pari a € 0,00.

### **10 - Registro contratti a tempo determinato**

Il registro delle supplenze brevi e saltuarie è tenuto con l'utilizzo del sistema informatico; l'ultima registrazione dell'anno 2022 si riferisce al contratto stipulato con il supplente Ciaccio Filippo per n. 24 ore settimanali dal 23/12/2022 al 02/01/2023.

Nel registro contratti beni e servizi, l'ultima registrazione dell'anno 2022 si riferisce al Medico competente per € 400,00 registrazione n. 40 del 22/12/2022.

### **11 - Registro contratti di prestazione d'opera**

Il registro dei contratti di prestazione d'opera è regolarmente tenuto; l'ultima registrazione si riferisce all'incarico n. 3 del 22/12/2022 Medico competente dal 22.12.2022 al 21.12.2023 per € 400,00.

### **12 - Registro infortuni sul lavoro**

Il registro non è più obbligatorio dal 23/12/15 (D.L.vo 151/2015).

### 13 - Registro fatture

Il registro fatture è tenuto con l'utilizzo del sistema informatico. L'ultima registrazione dell'esercizio 2022 è la numero 48 del 09/12/2022, relativa alla fattura n. 92/PA del 06/12/2022 di € 270,33 della ditta Non solo carta di Foti Basilio.

### 14 - Registro Consiglio di istituto

L'ultimo verbale relativo all'anno 2022 è quello del n. 8 del 21/12/2022.

### **Dati Generali Istituto Comprensivo AL 15 MARZO 2023**

**La popolazione scolastica : N. alunni 538**

#### **SCUOLA INFANZIA**

sezioni	n°	Maschi	Femmine	Totale
A-B-C-D-	8	76	64	140
<b>Totale</b>	<b>8</b>	<b>76</b>	<b>64</b>	<b>140</b>

#### **SCUOLA PRIMARIA**

Classi	n°	Maschi	Femmine	Totale
1	2*	16	16	32
2	3*	21	18	39
3	4*	23	16	39
4	3*	14	24	38
5	3*	22	28	50
<b>Totale</b>	<b>15</b>	<b>96</b>	<b>102</b>	<b>198</b>

\*Le classi 1<sup>^</sup>- 2<sup>^</sup>- 3<sup>^</sup> sez. C pluriclasse primaria di Aliminusa n. 9 maschi n. 5 femmine.

\*Le classi 4<sup>^</sup> - 5<sup>^</sup> sez. C pluriclasse primaria Aliminusa n. 4 maschi n. 8 femmine

#### **SCUOLA SEC. I**

Classi	n°	Maschi	Femmine	Totale
1	4*	30	28	58
2	5*	39	28	67
3	3*	25	24	49
<b>Totale</b>	<b>12</b>	<b>94</b>	<b>80</b>	<b>174</b>

E' costituita complessivamente da 538 allievi.

Di questi il 51,86% sono maschi (279) e il 48,14% femmine (259)

**Dati Personale 22/23**

Totale personale docente	61
Totale personale amministrativo	3
Totale personale tecnico*	0
Totale personale ausiliario	13
Totale personale DSGA	1

\*Dal 01/09/2021 sono stati assegnati n. 4 assistenti tecnici ai sensi dell'art. 1 comma 967 L. 178/2020 alla scuola polo "I.C. Paolo Balsamo di Termini Imerese" da utilizzare nell'ambito n. 22 della provincia di Palermo di cui fa parte l'I.C. Monsignor Arrigo di Montemaggiore B.to.

**si procede all'esame del conto consuntivo relativo all'esercizio 2022**

Il conto consuntivo è stato elaborato secondo le indicazioni fornite dalla Regione Siciliana Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

Il conto consuntivo risulta predisposto dal Direttore S.G.A. ed è stato sottoposto dal Dirigente all'esame di questo Collegio dei Revisori dei Conti unitamente a dettagliata relazione che illustra l'andamento della gestione dell'Istituzione scolastica ed i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati.

Esso risulta composto dal conto finanziario e del patrimonio e gli stessi risultano corredati dei seguenti allegati:

Mod. H (Conto Finanziario)

Mod. I (Rendiconto dei singoli progetti /attività)

Mod. L (Elenco dettagliato dei residui attivi e passivi al 31.12.2022)

Mod. J (Situazione amministrativa definitiva che dimostra il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio; le somme riscosse e quelle pagate, tanto in conto competenza quanto in conto residui; il fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio, l'avanzo di amministrazione)

Mod. M (Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera)

Mod. K (Conto del patrimonio – Prospetto dell'attivo e del passivo)

Mod. N (riepilogo tipologia spese)

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 23 D.A. 7753/2018.

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio, predisposta dal Dirigente Scolastico.

Il programma annuale relativo all'esercizio finanziario 2022 risulta approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 10/02/2022 delibera n. 6 e modificato nel corso dell'esercizio finanziario con le variazioni di cui ai relativi decreti del Dirigente Scolastico di seguito riportati:

Decreti del Dirigente scolastico	N° verbale Consiglio di Istituto	Del
N. 1 del 16/02/2022	3	09/03/2022
N. 2 del 22/02/2022	3	09/03/2022
N. 3 del 24/02/2022	3	09/03/2022
N. 4 del 10/03/2022	4	10/05/2022
N. 5 del 28/03/2022	4	10/05/2022
N. 6 del 04/04/2022	4	10/05/2022
N. 7 del 11/04/2022	4	10/05/2022
N. 8 del 12/04/2022	4	10/05/2022
N. 9 del 15/04/2022	4	10/05/2022
N.10 del 06/05/2022	4	10/05/2022

N.11 del 10/05/2022	4	10/05/2022
N.12 del 07/06/2022	5	29/06/2022
N.13 del 14/06/2022	5	29/06/2022
N.14 del 22/06/2022	5	29/06/2022
N.15 del 23/06/2022	5	29/06/2022
N.16 del 30/06/2022	6	07/09/2022
N.17 del 27/07/2022	6	07/09/2022
N.18 del 28/07/2022	6	07/09/2022
N.19 del 03/08/2022	6	07/09/2022
N.20 del 31/08/2022	6	07/09/2022
N.21 del 21/09/2022	7	09/11/2022
N.22 del 03/10/2022	7	09/11/2022
N.23 del 06/10/2022	7	09/11/2022
N.24 del 06/10/2022	7	09/11/2022
N.25 del 06/10/2022	7	09/11/2022
N.26 del 10/10/2022	7	09/11/2022
N.27 del 25/10/2022	7	09/11/2022
N.28 del 22/11/2022	8	21/12/2022
N.29 del 22/11/2022	8	21/12/2022
N.30 del 24/11/2022	8	21/12/2022
N.31 del 15/12/2022	8	21/12/2022

Tali variazioni hanno determinato in entrata e in uscita i seguenti risultati:

ENTRATE				
Aggr.Voce	Descrizione	Programmazione iniziale	Variazione	Programmazione definitiva
01/01	Avanzo non vincolato	26.983,59	0,00	26.983,59
01/02	Avanzo vincolato	68.122,83	0,00	68.122,83
02/01	Finanziamento UE		0,00	0,00
03/01	Finanziamento Stato	140,00	223,39	363,39
03/06	Altri finanziamenti vincolati	0,00	9.692,20	9.692,20
04/01	Finanziamenti Regione	12.836,10	5.531,28	18.367,38
04/04	Altri finanziamenti vincolati	0,00	1.449,24	1.449,24
05/04	Finanz. Comune vincolati	0,00	6.200,00	6.200,00
05/05	Finanz. altre Ist.Pubbl vincolati	2.520,00	370,00	2.890,00
06/05	Contributi per assicurazione alunni	0,00	2.495,00	2.495,00
06/06	Contributi per assicurazione personale	0,00	225,00	225,00
08/05	Rimborsi,recuperi e restituzioni somme non dovute da imprese	0,00	0,00	0,00
12/02	Altre entrate-interessi banca di italia	0,07	0,00	0,07
<b>TOTALE</b>		<b>110.602,59</b>	<b>26.186,11</b>	<b>136.788,70</b>

*[Handwritten signature]*  
6  
07

USCITE				
Aggr.Voce	Descrizione	Programmazione e iniziale	Variazione	Programmazione definitiva
A01	Funzion. generale	27.600,07	16.604,19	44.204,26
A02	Funzion. Amm.vo	15.701,15	4.733,80	20.434,95
A03	DIDATTICA	26.767,40	10.786,66	37.554,06
A05	VISITE VIAGGI	0,00	1.438,00	1.438,00
A06	ATT. DI ORIENTAMENTO	643,70	153,39	797,09
P	Progetti	0,00	2.972,60	2.972,60
G	Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
R	Fondo di riserva	1.000,00	0,00	1.000,00
Z/Z01	Disp.Finanz.da programm.	38.890,27	-10.502,53	28.387,74
<b>TOTALE</b>		<b>110.602,59</b>	<b>26.186,11</b>	<b>136.788,70</b>

che determina la seguente situazione finanziaria :

ENTRATE					
Aggr. Voce	Descrizione	Programm. definitiva	Somme Accertate	Somme Riscosse	Somme da Riscuot.
01/01	Avanzo non vincolato	26.983,59	0,00	0,00	0,00
01/02	Avanzo vincolato	68.122,83	0,00	0,00	0,00
02	Finanziamento UE	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Finanziamenti Stato	10.055,59	10.055,59	9.055,59	1.000,00
04	Finanziamenti Regione	19.816,62	19.816,62	19.816,62	0,00
05	Finanz EE.LL. o altre Ist.Pubb	9.090,00	9.090,00	9.090,00	0,00
06	Contributi privati	2.720,00	2.720,00	2.720,00	0,00
08	Rimborsi e restituzione somme	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Altre entrate	0,07	0,07	0,07	0,00
13	Mutui	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>136.788,70</b>	<b>41.682,28</b>	<b>40.682,28</b>	<b>1.000,00</b>
Disavanzo di competenza			37.493,68		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>			<b>79.175,96</b>		

SPESE					
Aggr. Voce	Descrizione	Programm. definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme da da pagare
A	Attività	104.428,36	78.203,36	68.963,08	9.240,28
P	Progetti	2.972,60	972,60	972,60	0,00
G	Gestioni Economiche	0,00	0,00	0,00	0,00
R	Fondo di riserva	1.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>108.400,96</b>	<b>79.175,96</b>	<b>69.935,68</b>	<b>9.240,28</b>
Avanzo di competenza					
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>			<b>79.175,96</b>		

## Avanzo di amministrazione

### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 ammonta a:

Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio		107.724,96
Ammontare delle somme riscosse in conto competenza	40.682,28	
Ammontare delle somme riscosse in conto residui	115,45	
<b>Totale</b>	<b>40.797,73</b>	
Ammontare dei pagamenti eseguiti in conto competenza	69.935,68	
Ammontare dei pagamenti eseguiti in conto residui	15.633,99	
<b>Totale</b>	<b>85.569,67</b>	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio		62.953,02
Residui attivi		3.900,00
Residui passivi		9.240,28
<b>Avanzo di amministrazione a fine esercizio</b>		<b>57.612,74</b>

**Detto avanzo risulta essere così determinato:**

Economie verificatesi alla fine dell'E.F.2022 (Diff. In + o - del Mod.H)	29.225,00
Disponibilità finanziaria da programmare Esercizio 2022 (Z01)	28.387,74
<b>Totale</b>	<b>57.612,74</b>

**Avanzo/Disavanzo per la gestione di competenza**

Entrate effettive accertate nell'esercizio	41.682,28
Spese effettive impegnate nell'esercizio	79.175,96
<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>-37.493,68</b>

Dall'analisi dei residui risulta:

Residui attivi al 01/01/2022	3.015,45 -
Residui attivi anni precedenti riscossi	115,45
<b>Totale residui attivi anni precedenti</b>	<b>2.900,00 +</b>
Residui attivi dell'esercizio	1.000,00 -
<b>Totale residui attivi</b>	<b>3.900,00</b>

Residui passivi al 01/01/2022	15.633,99 -
Residui passivi anni precedenti pagati	15.633,99
<b>Totale residui passivi anni precedenti</b>	<b>0,00 +</b>
Residui passivi dell'esercizio	9.240,28
<b>Totale residui passivi</b>	<b>9.240,28</b>

Il fondo cassa evidenziato nella situazione finanziaria pari ad € 62.953,02 concorda con le risultanze del giornale di cassa e con l'estratto conto dell'Istituto cassiere BCC Valle del Torto riportato nella stampa del sistema SimplyBankWeb del 02/01/2023 e con il conto di Tesoreria della Banca d'Italia mod.56T del mese di dicembre 2022.

## Spese

Le spese figurano dettagliatamente nei modelli N, dei quali si elabora di seguito una sintesi delle somme impegnate.

## RIEPILOGO PER CONTI ECONOMICI

Tipo	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Percentuale utilizzo
01	Spese di personale	3.500,00	1.500,00	42,86
02	Beni di consumo	29.740,51	18.925,84	63,64
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	39.860,91	25.499,39	63,97
04	Acquisto di beni di investimento	24.586,56	24.586,56	100,00
05	Altre spese	4.849,36	4.478,12	92,34
09	Rimborsi e poste correttive	4.863,62	4.186,05	86,07
98	Fondo di riserva	1.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>108.400,96</b>	<b>79.175,96</b>	<b>73,04</b>

Il Collegio procede, in applicazione dell'art. 51, 3° comma lett. B del D. A. 7753/2018, alla determinazione del livello percentuale di utilizzo della dotazione finanziaria, come di seguito specificato:

Agg.	PROGETTO/ATTIVITA'	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Percentuale utilizzo
A01	Funzionamento Generale e decoro	44.204,26	34.675,04	78,44
A02	Funzionamento amministrativo	20.434,95	13.598,02	66,54
A03	Didattica	37.554,06	28.492,30	75,87
A04	Alternanza scuola lavoro	0,00	0,00	0,00
A05	Visite viaggi e programmi di studio	1.438,00	1.438,00	100,00
A06	Attività di orientamento	797,09	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>104.428,36</b>	<b>78.203,36</b>	<b>74,89</b>

Agg	Progetti	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Percentuale utilizzo
P01	Progetti in ambito scientifico, tecnico e	0,00	0,00	-
P02	Progetti in ambito umanistico	97,60	97,60	100,00
P03	Progetti per certificazioni e corsi profes	0,00	0,00	0,00
P04	Progetti per formazione/agg. del persor	2.825,00	825,00	29,20
P05	Progetti per gare e concorsi	50,00	50,00	100,00
<b>TOTALE PROGETTI</b>		<b>2.972,60</b>	<b>972,60</b>	<b>32,72</b>
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>		<b>104.428,36</b>	<b>78.203,36</b>	<b>74,89</b>
R98	FONDO RISERVA	1.000,00	-	-
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>108.400,96</b>	<b>79.175,96</b>	<b>73,04</b>

Il grado di utilizzo delle risorse complessivamente impegnate dall'istituzione scolastica è pari al 73,04% della programmazione definitiva.

La spesa impegnata per i progetti copre il 32,72 % delle risorse individuate in fase di programmazione definitiva.

## Situazione patrimoniale

Alla data del 31/12/2022 la consistenza patrimoniale risulta:

<b>ATTIVO</b>	<b>IMPORTO</b>
A-Immobilizzazioni	50.242,46
B-Disponibilità Crediti	3.900,00
B-Disponibilità liquide	62.953,02
<b>PASSIVO</b>	
A-Debiti	9.240,28
<b>CONSISTENZA PATRIMONIALE</b>	<b>107.855,20</b>

## Conclusioni

Il Collegio dei Revisori:

- prende atto che al consuntivo risulta allegata la dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori bilancio;
- attesta la corrispondenza delle voci del conto consuntivo in esame con le risultanze dei libri e delle scritture contabili con riferimento a quanto sopra evidenziato.

Tutto ciò premesso

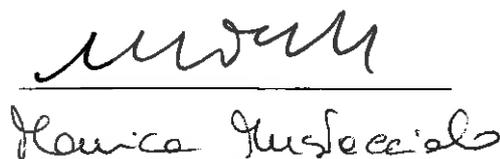
**esprime**

parere **FAVOREVOLE** all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2022 da parte del Consiglio d'istituto.

Il presente verbale viene letto, confermato, e sottoscritto.

Rag. FERRARELLO Santo

Dott.ssa MUSTACCILO Monica



Monica Mustacciolo