

ISTITUTO COMPRENSIVO CASTELL'UMBERTO

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE - -CASTELL'UMBERTO
Prot. 0002180 del 07/05/2022
VI (Entrata)

REVISORI DEI CONTI
Verbale n. 2/2022

RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2021

Il giorno 6 del mese di maggio dell'anno 2022, alle ore 19.00, mediante collegamento simultaneo da remoto in videoconferenza, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, costituito con decreto dell'Assessorato Regionale dei Beni Culturali e Ambientali e della P. I., per l'esame del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2021 ai sensi dell'art. 51 del D.A. del 28 dicembre 2018 n. 7753 e procede allo svolgimento degli adempimenti di propria competenza, con riferimento alle disposizioni contenute nel suddetto D.A.

Sono presenti:

- Dott.ssa Antonia Maria Rita Pino – Presidente – in rappresentanza della Regione Siciliana,
- Prof. Michele Bonardelli Componente - in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione.

Il Collegio procede ai 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. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) al 31/12/2020*
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 (mod. 56 T – Tesoreria Unica) al 31/12/20*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

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)
2	7	9	125	6	119	125	0	13,88

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 i classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti i 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	3	0	3	31	0	31	0	31	1	0	10,33
Seconde	0	2	1	3	25	0	17	8	25	0	0	8,33
Terze	0	4	0	4	51	0	51	0	51	2	0	12,75
Quarte	0	3	0	3	27	0	27	0	27	0	0	9,00
Quinte	0	3	0	3	31	0	31	0	31	0	0	10,33
Pluriclassi	0	3	6	9	84	0	32	52	84	0	0	9,33
Totale	0	18	7	25	249	0	189	60	249	3	0	9,96
scuole secondarie primo grado												
Prime	0	2	1	3	40	0	28	12	40	3	0	13,33
Seconde	0	2	2	4	56	0	30	26	56	4	0	14,00
Terze	0	0	3	3	52	0	0	52	52	4	0	17,33
Pluriclassi	0	2	0	2	27	0	27	0	27	0	0	13,50
Totale	0	6	6	12	175	0	85	117	175	7	0	

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	70
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	97
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
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	19
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	27

Prima di verificare la correttezza dei modelli, il collegio ha esaminato la relazione predisposta dal D.S. che illustra le risultanze della gestione a consuntivo del Programma Annuale 2021, le variazioni di Bilancio e quindi la Programmazione Definitiva.

Si prende atto che il programma annuale 2021 è stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 08/02/2021 e che sono state apportate le seguenti variazioni:

N.	Data	N.	Data	N.	Data	N.	Data
1	23/03/2021	9	15/07/2021	17	07/11/2021	25	23/12/2021
2	23/03/2021	10	10/09/2021	18	08/11/2021		
3	30/03/2021	11	27/09/2021	19	20/11/2021		
4	09/04/2021	12	13/10/2021	20	30/11/2021		
5	17/05/2021	13	13/10/2021	21	30/11/2021		
6	04/06/2021	14	02/11/2021	22	30/11/2021		
7	09/06/2021	15	02/11/2021	23	16/12/2021		
8	24/06/2021	16	07/11/2021	24	16/12/2021		

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 suddetta relazione in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il collegio ha 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. Esso presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di amministrazione	€ 47.030,31		
Finanziamenti dall'Unione Eu	€ 201.093,25	€ 201.093,25	€ 0,00
Finanziamenti Statali	€ 69.122,85	€ 69.122,85	€ 0,00
Finanziamenti da Regioni	€ 24.571,75	€ 24.571,75	€ 0,00
Finanziamenti da Enti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Contributi da privati	€ 4.301,50	€ 4.301,50	€ 0,00
Gestioni Economiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate	€ 346.119,66	€ 299.089,35	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	
Totale a Pareggio	€ 346.119,66	€ 299.089,35	
SPESE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 268.425,38	€ 57.108,46	21,28%
Progetti	€ 76.894,28	€ 15.841,85	20,60%
Gestioni Economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Fondo di riserva	€ 800,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità da programmare	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Totale spese	€ 346.119,66	€ 72.950,31	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 226.139,04	
Totale a Pareggio	€ 346.119,66	€ 299.089,35	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 226.139,04.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 21,07% di quelle programmate.

Dal confronto con la programmazione definitiva per l'esercizio 2021 emergono i seguenti indici:

$$\text{Indice di dipendenza finanziaria} = \frac{\begin{array}{l} \text{Accertamenti competenza} \\ \text{(tot. colonna b - Entrate mod. H)} \end{array} \quad 299.089,35}{\begin{array}{l} \text{Totale Entrate} \\ \text{(tot. colonna a - Entrate mod. H)} \end{array} \quad 346.119,66} = 0,86$$

$$\text{Incidenza residui attivi} = \frac{\begin{array}{l} \text{Accertamenti da riscuotere} \\ \text{(tot. colonna d - Entrate mod. H)} \end{array} \quad 189.458,00}{\begin{array}{l} \text{Accertamenti di competenza} \\ \text{(tot. colonna b - Entrate mod. H)} \end{array} \quad 299.089,35} = 0,63$$

$$\text{Incidenza residui passivi} = \frac{\begin{array}{l} \text{Impegni non pagati} \\ \text{(tot. colonna d - Spese mod. H)} \end{array} \quad 30.617,03}{\begin{array}{l} \text{Impegni di competenza} \\ \text{(tot. colonna b - Spese mod. H)} \end{array} \quad 72.950,31} = 0,42$$

$$\text{Smaltimento residui attivi} = \frac{\begin{array}{l} \text{Riscossioni a residuo} \\ \text{(tot. colonna g - Entrate mod. N)} \end{array} \quad 757,06}{\begin{array}{l} \text{Residui attivi iniziali} \\ \text{(tot. colonna f - Entrate mod. N)} \end{array} \quad 4.857,06} = 0,16$$

$$\text{Smaltimento residui passivi} = \frac{\begin{array}{l} \text{Pagamenti a residuo} \\ \text{(tot. colonna g - Spese mod. N)} \end{array} \quad 11.707,58}{\begin{array}{l} \text{Residui passivi iniziali} \\ \text{(tot. colonna f - Spese mod. N)} \end{array} \quad 11.707,58} = 1,00$$

$$\text{Indice capacità di spesa} = \frac{\begin{array}{l} \text{Pagamenti competenza + residuo} \\ \text{(tot. colonne c, g - Spese mod. N)} \end{array} \quad 54.040,86}{\begin{array}{l} \text{Impegni comp. + res. pass. iniz.} \\ \text{(tot. colonne b, f - Spese mod. N)} \end{array} \quad 84.657,89} = 0,64$$

$$\text{Indice accumulo dei residui passivi} = \frac{\begin{array}{l} \text{Residui passivi al 31/12} \\ \text{(tot. colonna i mod. N)} \end{array} \quad 30.617,03}{\begin{array}{l} \text{Impegni comp. + res. pass. iniz.} \\ \text{(tot. colonne b, f - Spese mod. N)} \end{array} \quad 84.657,89} = 0,36$$

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								
	Personale	Beni consumo	Servizi esterni	Investimenti	Oneri	Programmazione	Totale impegni	Impegni/sp
A1	0,00	13.130,23	5.680,75	0,00	864,08	€ 40.359,74	€ 23.032,14	57,07%
A2	0,00	6.014,44	10.745,66	0,00	3,88	€ 33.631,08	€ 19.671,29	58,49%
A3	0,00	817,80	2.565,00	0,00	0,00	€ 192.257,61	€ 14.405,03	7,49%
A4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 2.176,95	€ 0,00	0,00%
Progetti Supporto	1.078,19	9.623,37	0,00	0,00	0,00	€ 11.158,50	€ 11.158,50	100,00%
Progetti Formazione al	975,35	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 57.953,52	€ 975,35	1,68%
Altri Progetti	3.708,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 7.782,26	€ 3.708,00	47,65%
TOTALE	5.761,54	29.585,84	18.991,41	0,00	867,96	€ 345.319,66	€ 72.950,31	21,13%

L'attenzione dei revisori si è rivolta alle spese effettuate per ogni singolo progetto, per accertarne la congruità in relazione alla attività, tesa a perseguire l'obiettivo prefissato.

Per quanto concerne le spese di gestione dei singoli progetti, da indagine a campione, si precisa:

- le spese risultano imputate ai progetti pertinenti;
- l'ammontare dei relativi mandati, per ogni progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva.

Situazione Residui (mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 7.915,88	€ 757,06	€ 7.158,82	€ 189.458,00	€ 3.058,82	€ 193.558,00
	Iniziali al 1/1/20	Pagati	Da pagare	Residui esercizio	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 13.960,88	€ 11.707,58	€ 2.253,30	€ 30.617,03	€ 2.253,30	€ 30.617,03

Provenienza per anno:

Esercizio Finanziario	Residui Attivi	Residui Passivi
Anno 2019	€ 1.200,00	€ 0,00
Anno 2020	€ 2.900,00	€ 0,00
Anno 2021	€ 189.458,00	€ 30.617,03
Totale situazione residui al 31/12/2021	€ 193.558,00	€ 30.617,03

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui, è riportato nello stesso modello L.

I residui attivi rimasti da riscuotere, che corrispondono a quelli riportati sui modelli allegati al conto consuntivo, derivano da accertamenti formalmente perfezionati.

I residui rimasti da pagare alla fine dell'esercizio si riferiscono ad impegni realmente assunti e giustificati da titoli giuridicamente validi.

I suddetti importi, risultanti al 31.12.2021, sono esattamente riportati nella situazione patrimoniale (mod. K) e nella situazione amministrativa (mod. J).

Situazione amministrativa (mod. J)

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

Fondo di cassa				€ 53.075,31
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2011	Somma	
Riscossioni	€ 757,06	€ 109.631,35	€ 110.388,41	
Pagamenti	€ 11.707,58	€ 42.333,28	€ 54.040,86	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 109.422,86
Residui Attivi	€ 4.100,00	€ 189.458,00		€ 193.558,00
Residui Passivi	€ 0,00	€ 30.617,03		€ 30.617,03
Avanzo di amministrazione				€ 272.363,83

La situazione di cassa al 31/12/2021, concorda con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa e dell'estratto conto dell'Istituto Cassiere pari ad €. 109.422,86 e con il saldo di tesoreria detenuto presso la Banca d'Italia.

Situazione patrimoniale (mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **564.375,19**. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 290.914,58	€ 1.096,78	€ 292.011,36
Totale Disponibilità	€ 60.991,19	€ 241.989,67	€ 302.980,86
Totale dell'Attivo	€ 351.905,77	€ 243.086,45	€ 594.992,22
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a Pareggio	€ 351.905,77	€ 243.086,45	€ 594.992,22
PASSIVO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale debiti	€ 13.960,88	€ 16.656,15	€ 30.617,03
Consistenza Patrimoniale	€ 337.944,89	€ 226.430,30	€ 564.375,19
Totale a Pareggio	€ 351.905,77	€ 243.086,45	€ 594.992,22

Conclusioni

I Revisori dei Conti accertano che:

- alla data del 31.12.2021 non risultano insoluti mandati e reversali;
- risultano osservate le norme regolamentari;
- è stata riscontrata la regolare tenuta del giornale di cassa;
- il saldo contabile di cassa al 31/12/2021 concorda con le risultanze dell'istituto cassiere e con il saldo alla stessa data dell'estratto conto della Banca d'Italia;
- Non sono presenti carenze e/o irregolarità nelle reversali e mandati verificati.

Inoltre si è provveduto all'accertamento della regolare tenuta dei libri contabili obbligatori e degli altri registri che risultano correttamente tenuti ed aggiornati.

Quanto sopra, il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2021.

Il presente verbale, chiuso alle ore 20.30, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente sarà inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Antonia Maria Rita Pino

Prof. Michele Bonardelli


