

**ISTITUTO COMPRENSIVO
CASTELL'UMBERTO**

REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 3/2023

RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2022

Il giorno ventotto del mese di marzo dell'anno 2023, 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. L., 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 Pino Antonia Maria Rita – Presidente – in rappresentanza della Regione Siciliana,
- Dott. Bonardelli Michele 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 31/12/2022*
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)
1	8	9	132	2	130	132	1	14,66

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)	Aluni iscritti al 1° settembre (e)	Aluni frequentanti i classi funzionanti con 24 ore (f)	Aluni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Aluni 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 (i-e)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	3	0	3	28	0	28	0	28	0	0	9,33
Seconde	0	2	0	3	32	0	32	0	32	1	0	10,66
Terze	0	2	1	3	25	0	17	8	25	0	0	8,33
Quarte	0	3	0	3	45	0	45	0	45	2	0	16,66
Quinte	0	4	0	4	35	0	35	0	35	0	0	8,75
Pluriclassi	0	1	6	7	69	0	5	64	69	0	0	9,85
Totale	0	15	7	23	234	0	162	72	234	3	0	10,17
Scuole secondarie primo grado												
Prime	0	1	1	2	45	0	24	21	45	0	0	22,50
Seconde	0	2	1	3	40	0	28	12	40	3	0	13,33
Terze	0	2	2	4	54	0	28	26	54	2	0	13,50
Pluriclassi	0	2	0	2	28	0	28	0	28	2	0	14,00
Totale	0	7	4	11	167	0	108	59	167	7	0	15,18

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	76
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	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	93
<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	
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	20
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	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

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 2022, le variazioni di Bilancio e quindi la Programmazione Definitiva.

Si prende atto che il programma annuale 2022 è stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 07/02/2022 e che sono state apportate le seguenti variazioni:

N.	Data	N.	Data	N.	Data
1	16/02/2022	9	20/07/2022	17	07/11/2022
2	08/03/2022	10	20/07/2022	18	22/11/2022
3	11/03/2022	11	27/07/2022	19	29/11/2022
4	21/03/2022	12	31/08/2022	20	29/11/2022
5	21/04/2022	13	08/09/2022	21	29/11/2022
6	20/05/2022	14	13/10/2022	22	30/11/2022
7	28/05/2022	15	14/10/2022	23	19/12/2022
8	29/06/2022	16	17/10/2022		

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)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 272.363,83		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 118.255,00	€ 118.255,00	100
03-Finanziamenti dello Stato	€ 49.662,29	€ 49.662,29	100
04-Finanziamenti della Regione	€ 24.346,84	€ 24.346,84	100
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 4.933,61	€ 4.933,61	100
06-Contributi da privati	€ 4.154,83	€ 4.154,83	100
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0
12-Altre entrate	€ 3.404,52	€ 3.404,52	100
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0
TOTALE ENTRATE	€ 477.120,92	€ 204.757,09	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	
Totale a pareggio	€ 477.120,92	€ 204.757,09	

SPESE	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Aggregato			
Attività			
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 46.823,23	€ 21.376,16	45,65
A02-Funzionamento amministrativo	€ 41.873,31	€ 17.673,69	42,21
A03-Didattica	€ 281.650,91	€ 102.722,26	36,47
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 814,27	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.534,47	€ 0,00	0,00
Progetti			0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 96.982,52	€ 52.920,71	54,57
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.642,21	€ 5.567,95	83,83
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 800,00		0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 477.120,92	€ 200.260,77	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza	0	€ 4.496,32	
Totale a pareggio	€ 477.120,92	€ 204.757,09	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 204.757,09.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 42,04% di quelle programmate.

Dal confronto con la programmazione definitiva per l'esercizio 2022 emergono i seguenti indici:

Indice di dipendenza finanziaria =	Accertamenti competenza (tot. colonna b - Entrate mod. H)	204.757,09	= 0,43
	Totale Entrate (tot. colonna a - Entrate mod. H)	477.120,92	
Incidenza residui attivi =	Accertamenti da riscuotere (tot. colonna d - Entrate mod. H)	157.182,30	= 0,77
	Accertamenti di competenza (tot. colonna b - Entrate mod. H)	204.757,09	
Incidenza residui passivi =	Impegni non pagati (tot. colonna d - Spese mod. H)	42.462,10	= 0,21
	Impegni di competenza (tot. colonna b - Spese mod. H)	200.260,77	
Smaltimento residui attivi =	Riscossioni a residuo (tot. colonna g - Entrate mod. N)	89.534,12	= 0,46
	Residui attivi iniziali (tot. colonna f - Entrate mod. N)	193.558,00	
Smaltimento residui passivi =	Pagamenti a residuo (tot. colonna g - Spese mod. N)	30.398,60	= 0,99
	Residui passivi iniziali (tot. colonna f - Spese mod. N)	30.617,03	
Indice capacità di spesa =	Pagamenti competenza + residuo (tot. colonne c, g - Spese mod. N)	188.197,27	= 0,82
	Impegni comp. + res. pass. iniz. (tot. colonne b, f - Spese mod. N)	230.877,80	
Indice accumulo dei residui passivi =	Residui passivi al 31/12 (tot. colonna i mod. N)	42.680,53	= 0,18
	Impegni comp. + res. pass. iniz. (tot. colonne b, f - Spese mod. N)	230.877,80	

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									Programma- zione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investi- mento	Altr e spese	Impost e e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 4.935,99	€ 5.242,08	€ 8.878,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.319,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.823,23	€ 21.376,16	45,65%
A02	€ 2.657,41	€ 2.130,00	€ 11.410,33	€ 0,00	€ 295,72	€ 1.180,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.873,31	€ 17.673,69	42,21%
A03	€ 4.471,67	€ 28.488,58	€ 1.210,81	€ 51.249,28	€ 0,00	€ 17.301,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 281.650,91	€ 102.722,26	36,47%
A04	€ 0,00	€ 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	€ 814,27	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.534,47	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 51.944,99	€ 673,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 148,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 154,65	€ 96.982,52	€ 52.920,71	54,57%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 2.859,45	€ 0,00	€ 2.708,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.642,21	€ 5.567,95	83,83%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 66.869,51	€ 36.533,67	€ 24.208,40	€ 51.249,28	€ 295,72	€ 20.949,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 154,65	€ 476.320,92	€ 200.260,77	42,04%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	33,39%	18,24%	12,09%	25,59%	0,15%	10,46%	0,00%	0,00%	0,08%			

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 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 193.558,00	€ 89.534,12	€ 104.023,88	€ 157.182,30	€ 0,00	€ 261.206,18
	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 30.617,03	€ 30.398,60	€ 218,43	€ 42.462,10	€ 0,00	€ 42.680,53

Provenienza per anno:

Esercizio Finanziario	Residui Attivi	Residui Passivi
Anno 2019	€ 1.200,00	€ 0,00
Anno 2020	€ 1,44	€ 0,00
Anno 2021	€ 102.822,44	€ 218,43
Anno 2022	€ 157.182,30	€ 42.462,10
Totale situazione residui al 31/12/2022	€ 261.206,18	€ 42.680,53

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 31.12.2022, 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:

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	Somma	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 109.422,86
Riscossioni	€ 89.534,12	€ 47.574,79	€ 137.108,91	
Pagamenti	€ 30.398,60	€ 157.798,67	€ 188.197,27	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 58.334,50
Residui Attivi	€ 104.023,88	€ 157.182,30		€ 261.206,18
Residui Passivi	€ 218,43	€ 42.462,10		€ 42.680,53
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 276.860,15

La situazione di cassa al 31/12/2022, concorda con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa e dell'estratto conto dell'Istituto Cassiere pari ad €. 58.334,50 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 € 625.631,30. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 292.011,36	€ 56.759,79	€ 348.771,15
Totale Disponibilità	€ 0,00	€ 319.540,68	€ 319.540,68
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 292.011,36	€ 376.300,47	€ 668.311,83
PASSIVO			
Totale debiti	€ 30.617,03	€ 12.063,50	€ 42.680,53

Consistenza Patrimoniale	€ 261.394,33	€ 364.236,97	€ 625.631,30
Totale Passivo	€ 292.011,36	€ 376.300,47	€ 668.311,83

Conclusioni

I Revisori dei Conti accertano che:

- alla data del 31.12.2022 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 31/12/2022 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 2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 20.00, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.sa Pino Antonia Maria Rita



Dott. Bonardelli Michele

