

ISTITUTO COMPRENSIVO CARINI CALDERONE TORRETTA

IL COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N.1/2022

Il collegio dei revisori in applicazione delle norme di contabilità vigenti ed in particolare del D.A. 7753 del 28/11/2018 in data 27/04/22 prende in esame il conto consuntivo E.F.2021 dell'Istituto Comprensivo Carini Calderone Torretta trasmesso al collegio a mezzo mail unitamente alla relazione del Dirigente Scolastico che illustra l'andamento della gestione ed i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati. La verifica viene svolta da remoto con gli strumenti informatici a disposizione dei revisori secondo quanto disposto dal M.I. e dalla Regione Sicilia con normativa di emergenzialità pandemica che vietano la presenza in situ degli attori scolastici.

Il Collegio è composto da:

Nome e Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Luigi Romano	Ass. Regionale Istruzione e Formazione Professionale Presidente	presente
Antonina Caruso	Ministero Istruzione Università e ricerca scientifica (MIUR) Componente	presente

Si procede all'esame del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2021 dell'Istituzione scolastica.

Si avviano i lavori con l'esame della documentazione prodotta dall'Istituzione e con il riscontro contabile dei dati, ai sensi dell'art. 51 del D.A. n.7753 del 28/12/2018.

Il rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 che si compone del conto del bilancio - modello H e del conto del patrimonio - modello K, è sottoposto all'esame di questo Collegio per il parere di competenza.

Il rendiconto risulta corredato dalla seguente documentazione:

- a) Modello I - n. 49 schede finanziarie, di cui n.26 per ATTIVITA', n.22 per PROGETTI e n.1 relativa all'aggregato R;
- b) Modello J - situazione amministrativa definitiva al 31/12/2021
- c) Modello L - elenchi dei residui attivi e passivi al 31/12/2021;
- d) Modello N - riepilogo per aggregato di entrata e per tipologia di spesa;
- e) Relazione illustrativa del Dirigente Scolastico

ASPETTI GESTIONALI DELLE ATTIVITA' E DEI PROGETTI

Poiché le risultanze contabili sono da ritenersi strettamente correlate sia alle effettive attività poste in essere che alla realizzazione dei progetti, il Collegio ravvisa l'opportunità di procedere ad una analisi di tali risultanze attraverso il confronto di taluni dati e la determinazione di alcuni indici.

GESTIONE FINANZIARIA

1) CONTO DEL BILANCIO

Il conto del Bilancio – mod. "H" - deve ritenersi conforme al modello predisposto dall'Assessorato regionale P.I.

TAB. A - Valutazione capacità realizzazione

ATTIVITA'		Programmazione definitiva	Somme impegnate	Indice rapporto b/a
		a	b	c
A01	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO GENERALE e DECORO DELLA SCUOLA	7.742,67	1565,34	20%
A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	53.274,65	32.060,01	60%
A03	DIDATTICA	145.285,52	73.401,84	50%
A04	ALTERNANZA SCUOLA LAVORO	0	0	0
A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	20.788,25	8.836,15	42%
A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	2.848,82	0	0
TOTALE		229.939,91	115.863,34	
PROGETTI		Programmazione definitiva	Somme impegnate	Indice rapporto b/a
		a	b	c
P01	PROGETTI IN AMBITO SCIENTIFICO TECNICO E PROFESSIONALE	254.002,99	33.416,57	13%
P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	209.592,09	119.117,81	56%
P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	0	0	0
P04	PROGETTI PER " FORMAZIONE /AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	485,61	0	0
R98	FONDO DI RISERVA	1.288,00	0	0
TOTALE		695.308,60	268.397,72	38%

I dati contabili relativi alla programmazione definitiva in esso riportati, si conciliano con gli stanziamenti del programma annuale a suo tempo approvato dal Consiglio d'Istituto con verbale n.15 del 11/12/2020

Dalle risultanze si constata:

- che emerge un avanzo di competenza dell'esercizio 2021 pari ad € 165.442,46;
- che le entrate definitivamente programmate, escluso l'avanzo di amministrazione, risultano interamente accertate;
- che le spese impegnate rispetto a quelle definitivamente programmate sono state inferiori di € 426.910,88;
- che nel corso dell'esercizio finanziario risultano emesse n.60 reversali d'incasso e n.601 mandati di pagamento.

A) ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

ENTRATE

Il totale della programmazione definitiva delle entrate, rispetto a quello delle previsioni iniziali espresse nel Programma annuale 2021 come a suo tempo deliberate dal Consiglio d'Istituto, risulta incrementato di complessivi € 407.307,20 a seguito delle variazioni intervenute.

SPESE

Il totale delle spese definitivamente programmate rispetto a quello delle previsioni iniziali, per effetto delle variazioni apportate nel corso dell'esercizio finanziario risulta incrementato di complessivi € 406.318,77

Dai dati contabili rilevabili dal modello "H" può ricavarsi il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva che definisce la percentuale di capacità di realizzazione dell'attività e dei progetti programmati da parte dell'Istituzione.

Atteso che più elevato risulta l'indice percentuale, maggiore deve ritenersi la capacità di realizzazione della programmazione effettuata, nella fattispecie in argomento, dal confronto tra il totale delle spese impegnate con quello delle spese programmate, viene a determinarsi un indice pari al 38,00 %

Fondo di cassa all'01/01/2021		136.096,01
Ammontare delle somme riscosse:		
a) in conto competenza partita di giro	197.188,35	
b) in conto residui	266.753,71	463.942,06
TOTALE		600.038,07

Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
a) in conto competenza	184.535,45	
b) in conto residui	144.646,54	-
Fondo di cassa al 31/12/2021		270.856,11

B) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

AGGREGATO	Programmazione definitiva	Somme Impegnate	Indici realizzazione spesa
	a	b	b/a
ATTIVITÀ	229.939,91	115.863,34	50 %
PROGETTI	464.080,69	152.534,38	32%
GESTIONI ECONOMICHE	0	0	
FONDO DI RISERVA	1.288,00	0	0
TOTALE SPESE	695.308,60	268.397,72	38%

Dall'allegato mod. "J" risulta un fondo cassa complessivo alla chiusura dell'esercizio finanziario 2020 pari ad € 270.856,11

Il fondo di cassa così determinato alla chiusura dell'esercizio finanziario 2021 coincide con la giacenza di cassa comunicata dall'Istituto Cassiere con l'E/C al 31/12/2021.

Conto corrente postale n.13854906

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2021, la giacenza nel conto corrente postale rilevabile dall'estratto conto del mese di dicembre 2021 risulta pari a € 76,86 poiché i contributi delle famiglie da gennaio 2020 sono transitati nel conto corrente bancario attraverso l'utilizzo del sistema PAGOPA, l'Ente Poste Italiane manda gli estratti del conto corrente, non più movimentato, solo una volta l'anno.

Fondo per le minute spese

L'anticipazione per l'anno 2021 è stata attivata per un importo pari a € 1.000,00.

C) GESTIONE RESIDUI

I residui costituitisi alla data di chiusura dell'esercizio 2021, riepilogati nell'allegato "modello L", dalle risultanze contabili risultano così distinti:

- **Residui attivi:** € 382.019,50 di cui € 236.651,83 costituitisi nel corso della gestione di competenza ed € 145.367,67 riferiti agli anni precedenti;
- **Residui passivi:** € 175.422,73 di cui € 83.862,27 costituitisi nel corso della gestione di competenza ed € 91.560,46 riferiti agli anni precedenti.

Dall'esame della documentazione si evince che la situazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2021, trova riscontro nella relativa movimentazione contabile intervenuta nel corso della gestione e che può così riepilogarsi:

RESIDUI	PROVENIENTI ESERCIZI PRECEDENTI				esercizio 2021	TOTALE
	INIZIALI	RISCOSSI E/O PAGATI	ELIMINATI	DA RISCOUTERE E/O PAGARE		
ATTIVI	414.169,89	266.753,71	2.048,51	145.367,67	236.651,83	382.019,50
PASSIVI	245.257,08	144.646,51	9.050,11	91.560,46	91.560,46	175.422,73

La costituzione dei residui attivi e passivi ed il loro mantenimento, appare legittimo.

D) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Dall'allegato modello "J" si evince che l'avanzo di amministrazione alla data del 31.12.2021 è di € 477.452,88

La gestione dell'esercizio finanziario 2021 ha determinato un avanzo di competenza di complessivi € 165.442,46 così risultante:

Somme accertate nell'esercizio	2021	433.840,18
Somme impegnate nell'esercizio	2021	268.397,72
avanzo di competenza	2021	165.442,46

2) CONTO DEL PATRIMONIO

La consistenza netta patrimoniale dell'Istituto, rilevabile dal Mod. K, alla fine dell'esercizio 2021, ammontava a € 529.696,72.

Nel corso della gestione 2021 si è verificato :

un incremento complessivo di tale consistenza pari a € 223.960,27, attribuibile, a un decremento dei crediti (residui attivi) per euro -38.661,94 e da un incremento delle disponibilità liquide di euro 134.760,14

e da un decremento complessivo delle passività di € -69.834,35 riconducibile al decremento di pari importo dei residui passivi. Pertanto, alla data del 31 dicembre 2021 si ha una consistenza patrimoniale di € 753.656,99.

INDICI FINANZIARI

Dai dati finanziari rilevati si ricavano, infine, i seguenti indici :

CALCOLO INDICI DI BILANCIO ESERCIZIO 2020 (da inserire nella relazione al Conto Consuntivo)

$$\begin{array}{l} \text{Indice di} \\ \text{dipendenza} \\ \text{finanziaria} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Accertamenti Competenza} \\ \text{(tot colonna b - Entrate mod. H)} \\ \text{Totale Entrate} \\ \text{(tot colonna a - Entrate mod. H)} \end{array}}{\begin{array}{l} 433.840,18 \\ 738.849,00 \end{array}} = 0,59$$

$$\begin{array}{l} \text{Incidenza residui} \\ \text{attivi} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Accertamenti da riscuotere} \\ \text{(tot colonna d - Entrate mod. H)} \\ \text{Accertamenti di competenza} \\ \text{(tot colonna b - Entrate mod. H)} \end{array}}{\begin{array}{l} 236.651,83 \\ 433.840,18 \end{array}} = 0,55$$

$$\begin{array}{l} \text{Incidenza} \\ \text{residui passivi} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Impegni non pagati} \\ \text{(tot colonna d - Spese mod. H)} \\ \text{Impegni di competenza} \\ \text{(tot colonna b - Spese mod. H)} \end{array}}{\begin{array}{l} 83.862,27 \\ 268.397,72 \end{array}} = 0,31$$

$$\begin{array}{l} \text{Smaltimento} \\ \text{residui attivi} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Riscossioni a residuo} \\ \text{(tot colonna g - Entrate mod. N)} \\ \text{Residui attivi iniziali} \\ \text{(tot colonna f - Entrate mod. N)} \end{array}}{\begin{array}{l} 266.753,71 \\ 411.121,38 \end{array}} = 0,65$$

$$\begin{array}{l} \text{Smaltimento} \\ \text{residui passivi} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Pagamenti a residuo} \\ \text{(tot colonna g - Spese mod. N)} \\ \text{Residui passivi iniziali} \\ \text{(tot colonna f - Spese mod. N)} \end{array}}{\begin{array}{l} 144.646,51 \\ 236.206,97 \end{array}} = 0,61$$

$$\text{Indice capacità di spesa} = \frac{\text{Pagamenti competenza residuo (tot colonne c,g - Spese mod. N)}}{\text{Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N)}} = \frac{329.181,96}{504.604,69} = 0,65$$

$$\text{Indice accumulo dei residui passivi} = \frac{\text{Residui passivi al 31/12 (tot colonna i mod. N)}}{\text{Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N)}} = \frac{175.422,73}{504.604,69} = 0,35$$

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
1	PERSONALE	296.058,75	137.357,04	46%
2	BENI DI CONSUMO	142.947,21	48.026,16	33%
3	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	127.608,12	36.439,86	28%
4	ACQUISTO BENI DI INVESTIMENTO	124.611,89	43.786,70	35%
5	ALTRE SPESE	2.794,63	2.787,96	99,7%
6	IMPOSTE E TASSE	0	0	0
7	ONERI STRAORDINARI DA CONTENZIOSO	0	0	0
8	ONERI FINANZIARI	0	0	%
9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	1.288,00	0	0
98	FONDO DI RISERVA	296.058,75	137.357,04	46%
Totale generale		695.308,60	268.397,72	

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività (art.19 del regolamento) ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste per la Sezione Spese della Scheda Illustrativa Finanziaria. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'attività dell'istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le più importanti aggregazioni di spesa sul totale delle spese effettuate o altri tipi di rapporti simili.

Il Collegio dei Revisori dei Conti accertato che:

- vi è corrispondenza tra le somme accertate e impegnate, rimosse e pagate in ciascun Progetto/Attività e le risultanze delle scritture contabili;
- il saldo contabile di cassa concilia con la giacenza di cassa al 31 dicembre 2021 comunicata dall'istituto cassiere;

- c) la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili.
- d) i residui attivi e passivi sono da ritenersi regolarmente costituiti e, pertanto, legittimo appare il loro mantenimento;
- e) è stata verificata la correttezza della determinazione della situazione amministrativa;

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 DELL'ISTITUTO COMPRENSIVO "CARINI CALDERONE-TORRETTA " DI CARINI.

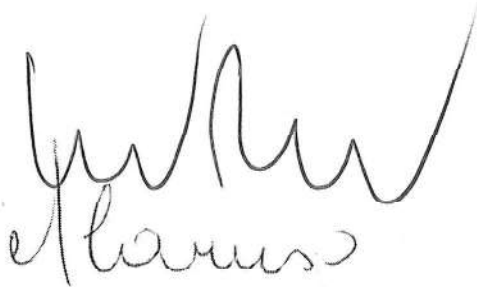
Null'altro avendo da relazionare, il verbale viene così definito e sarà trasmesso, in modalità telematica, all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione professionale (dipartimento.istruzione.formazione@certmail.regione.sicilia.it) per il tramite dell'istituzione scolastica, cui si dà mandato.

Il presente verbale viene sottoscritto in modalità telematica e, previa scansione, inviato alla scuola.

I REVISORI DEI CONTI

ROMANO LUIGI

CARUSO ANTONINA

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is for Romano Luigi, and the bottom signature is for Caruso Antonina. Both are written in a cursive, flowing style.