

ISTITUTO COMPRENSIVO RENATO GUTTUSO CARINI

IL COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 2/2021

Presso l'Istituto Comprensivo Renato Guttuso di Carini (PA), l'anno duemilaventuno giorno 26 del mese di marzo, alle ore 10.00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti.

Il Collegio è composto da:

Nome e Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Luigi Romano	Ass. Regionale Istruzione e Formazione Professionale Presidente	presente
Antonina Caruso	Ministero dell'Istruzione (MI) Componente	presente

Il Collegio dei Revisori in applicazione delle norme di contabilità vigenti ed in particolare del D.A. 7753 del 28/11/2018, prende in esame il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2020 dell'istituto "I.C. Renato Guttuso" di Carini, trasmesso al Collegio a mezzo mail, unitamente alla relazione del dirigente che illustra l'andamento della gestione e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati. La verifica viene svolta a remoto con gli strumenti informatici a disposizione dei revisori secondo quanto disposto dal ministero Istruzione e dalla Regione siciliana con normative di emergenza pandemica che vietano la presenza in situ degli attori scolastici.

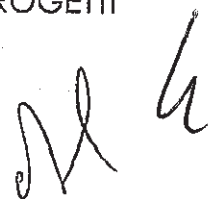
Si procede all'esame del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2020 dell'Istituzione scolastica.

Si avviano i lavori con l'esame della documentazione prodotta dall'Istituzione e con il riscontro contabile dei dati.

Il rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, 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. 7 schede finanziarie, di cui n.5 per ATTIVITA', n.2 per PROGETTI e n.1 relativa all'aggregato R;
- b) Modello J - situazione amministrativa definitiva al 31/12/2020;
- c) Modello L - elenchi dei residui attivi e passivi al 31/12/2020;



- 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	103.677,36	41.525,25	0,40
A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	46.682,54	34.177,83	0,73
A03	DIDATTICA	129.071,85	30.763,48	0,24
A04	ALTERNANZA SCUOLA LAVORO	-	-	0%
A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	2.171,96	220,00	0,10
A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	962,09		0,00
TOTALE		282.565,30	106.686,56	0,38
PROGETTI		Programmazione definitiva	Somme impegnate	Indice rapporto b/a
		a	b	c
P01	PROGETTI IN AMBITO SCIENTIFICO TECNICO E PROFESSIONALE	2.772,20		0,00
P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	102.797,68	29.400,43	0,29
P04	PROGETTI PER " FORMAZIONE /AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	5.306,71	4.500,00	0,85
TOTALE		110.876,59	33.900,43	0,30

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

Dalle risultanze si constata:

- che emerge un avanzo di competenza dell'esercizio 2020 pari ad € 103.634,37;
- 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 € 253.854,90;
- che nel corso dell'esercizio finanziario risultano emesse n.34 reversali d'incasso e n.336 mandati di pagamento.

A) ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

ENTRATE

Il totale della programmazione definitiva delle entrate, rispetto a quello delle previsioni iniziali esposte nel Programma annuale 2020 come a suo tempo deliberate dal Consiglio d'Istituto, risulta incrementato di complessivi € 248.314,43 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 € 248.314,43

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 36,00 %

Fondo di cassa all'01/01/2019		167.167,71
Ammontare delle somme riscosse:		
a) in conto competenza partita di giro	160.414,22	
b) in conto residui	22.077,25	182.491,47
TOTALE		349.659,18
Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
a) in conto competenza	128.177,67	

b) In conto residui	-	128.177,67
Fondo di cassa al 31/12/2020		221.481,51

B) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

AGGREGATO	Programmazione definitiva	Somme Impegnate	Indici realizzazione spesa
	a	b	b/a
ATTIVITÀ	282.565,30	106.686,56	0,38
PROGETTI	110.876,59	33.900,43	0,30
GESTIONI ECONOMICHE			
FONDO DI RISERVA	1.000,00		
TOTALE SPESE	394.441,89	140.586,99	0,36

Dall'allegato mod. "J" risulta un fondo cassa complessivo alla chiusura dell'esercizio finanziario 2020 pari ad € 221.481,51

Il fondo di cassa così determinato alla chiusura dell'esercizio finanziario 2020 coincide con la giacenza di cassa comunicata dall'Istituto Cassiere con l'E/C al 31/12/2020.

Conto corrente postale n.20444907

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2020, la giacenza nel conto corrente postale rilevabile dall'estratto conto del mese di dicembre 2020 risulta pari a € 4.537,44 coincidente con l'importo risultante dallo E/C a inviato dal BancoPosta.

Fondo per le minute spese

L'anticipazione per l'anno 2020 è stata attivata per un importo pari a € 400,00.

C) GESTIONE RESIDUI

I residui costituitisi alla data di chiusura dell'esercizio 2020, riepilogati nell'allegato "modello L", dalle risultanze contabili risultano così distinti:

- **Residui attivi:** € 100.786,29;
- **Residui passivi:** € 13.687,32.

Dall'esame della documentazione si evince che la situazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2020, trova riscontro nella relativa movimentazione contabile intervenuta nel corso della gestione e che può così riepilogarsi:

RESIDUI	PROVENIENTI ESERCIZI PRECEDENTI				esercizio 2019	TOTALE
	INIZIALI	RISCOSSI E/O PAGATI	ELIMINATI	DA RISCOUTERE E/O PAGARE		

ATTIVI	38.934,00	22.077,25	277,60	16.579,15	84.207,14	100.786,29
PASSIVI	478,00			478,00	13.209,32	13.687,32

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 31.12.2020 è di € 308.580,48

La gestione dell'esercizio finanziario 2020 ha determinato un avanzo di competenza di complessivi € 103.234,37 così risultante:

Somme accertate nell'esercizio	2020	244.621,36
Somme impegnate nell'esercizio	2020	141.386,99
avanzo di competenza	2020	103.234,37

2) CONTO DEL PATRIMONIO

La consistenza netta patrimoniale dell'Istituto, rilevabile dal Mod. K, alla fine dell'esercizio 2019, ammontava a € 251.225,84.

Nel corso della gestione 2020 si è verificato :

un incremento complessivo di € 111.332,77 attribuibile, a un incremento dei crediti (residui attivi) per euro 61.852,29 e delle disponibilità liquide di euro 56.668,05 e da un incremento complessivo delle passività di € 13.449,32 riconducibile all'incremento di pari importo dei residui passivi. Pertanto alla data del 31 dicembre 2020 si ha una consistenza patrimoniale di € 362.558,61.

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)

Indice di dipendenza finanziaria	=	$\frac{\text{Accertamenti Competenza (tot colonna b - Entrate mod. H)}}{\text{Totale Entrate (tot colonna a - Entrate mod. H)}} = \frac{244.221,36}{449.845,07} = 0,54$	
Incidenza residui attivi	=	$\frac{\text{Accertamenti da riscuotere (tot colonna d - Entrate mod. H)}}{\text{Accertamenti di competenza (tot colonna b - Entrate mod. H)}} = \frac{84.207,14}{244.221,36} = 0,34$	
Incidenza residui passivi	=	$\frac{\text{Impegni non pagati (tot colonna d - Spese mod. H)}}{\text{Impegni di competenza (tot colonna b - Spese mod. H)}} = \frac{13.209,32}{140.586,99} = 0,09$	
Smaltimento residui attivi	=	$\frac{\text{Riscossioni a residuo (tot colonna g - Entrate mod. N)}}{\text{Residui attivi iniziali (tot colonna f - Entrate mod. N)}} = \frac{22.077,25}{38.934,00} = 0,57$	
Smaltimento residui passivi	=	$\frac{\text{Pagamenti a residuo (tot colonna g - Spese mod. N)}}{\text{Residui passivi iniziali (tot colonna f - Spese mod. N)}} = \frac{0,00}{478,00} = 0,00$	
Indice capacità di spesa	=	$\frac{\text{Pagamenti competenza residuo (tot colonne c,g - Spese mod. N)}}{127.377,67} = 0,90$	

Impegni comp. res. pass. iniz.
(tot colonne b,f - Spese mod. N)

141.064,99

$$\text{Indice accumulo dei residui passivi} = \frac{\text{Residui passivi al 31/12 (tot colonna l mod. N)}}{\text{Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N)}} = \frac{13.687,32}{13.687,32} = 0,10$$

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

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
1	PERSONALE	133.575,62	28.999,34	21,71%
2	BENI DI CONSUMO	125.462,62	21.455,80	17,10%
3	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	62.012,71	36.319,25	58,56%
4	ACQUISTO BENI DI INVESTIMENTO	40.439,61	34.931,40	45,33%
5	ALTRE SPESE	6.254,65	2.967,08	47,43%
6	IMPOSTE E TASSE	80,00	80,00	100%
7	ONERI STRAORDINARI DA CONTENZIOSO	13.830,07	4.047,51	29,26%
8	ONERI FINANZIARI	11.007,88	11.007,88	100%
9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	778,73	778,73	100%
10	FONDO DI RISERVA	1.000		0,00%
Totale generale		394.441,89	140.586,99	

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 2020 comunicata dall'istituto cassiere;
- 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;

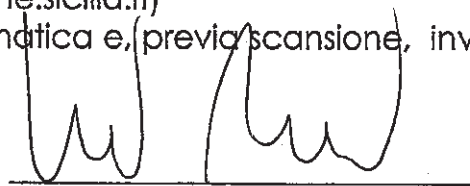
ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 DELL'ISTITUTO COMPRENSIVO "RENATO GUTTUSO " DI VILLAGRAZIA 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@certmail.regione.sicilia.it)

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

Luigi Romano – Presidente



Antonina Caruso – Componente

