

# ISTITUTO COMPRENSIVO CARINI CALDERONE TORRETTA

## IL COLLEGIO DEI REVISORI

### VERBALE N. 2/2021

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 in data 11/05/2021, alle ore 10.00, il conto consuntivo E.F.2020 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 emergenza 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<br>Presidente | presente         |
| Antonina Caruso | Ministero dell'Istruzione<br>Componente                            | presente         |

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, ai sensi dell'art. 51 del D.A. n.7753 del 28/12/2018.

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. 46 schede finanziarie, di cui n.20 per ATTIVITA', n.26 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 M registro spese per personale;
- e) Modello N - riepilogo per aggregato di entrata e per tipologia di spesa;
- f) 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 | 14.196,45                 | 12.657,00       | 89%                 |
| A02       | FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO                                | 54.483,41                 | 24.450,84       | 44%                 |
| A03       | DIDATTICA                                                   | 64.045,30                 | 33.175,10       | 52%                 |
| A04       | ALTERNANZA SCUOLA LAVORO                                    | 0                         | 0               | 0                   |
| A05       | VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO              | 22.861,45                 | 2.073,20        | 0,9%                |
| A06       | ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO                                   | 2.311,88                  | 0               | 0                   |
| PROGETTI  |                                                             | Programmazione definitiva | Somme impegnate | Indice rapporto b/a |
|           |                                                             | a                         | b               | c                   |
| P01       | PROGETTI IN AMBITO SCIENTIFICO TECNICO E PROFESSIONALE      | 56.689,44                 | 31.481,97       | 55%                 |
| P02       | PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"                   | 374.748,30                | 186.244,56      | 49%                 |
| P03       | PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"         | 1.910,04                  | 0               | 0                   |
| P04       | PROGETTI PER " FORMAZIONE /AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE      | 485,61                    | 0               | 0                   |
| R98       | FONDO DI RISERVA                                            | 650,00                    | 0               | 0                   |
| TOTALE    |                                                             | 592.381,88                | 290.082,67      | 49%                 |

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.11 del 12/12/2019

Dalle risultanze si constata:

- che emerge un avanzo di competenza dell'esercizio 2020 pari ad € 83.753,37 ;
- 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 € 302.299,21 ;
- che nel corso dell'esercizio finanziario risultano emesse n.38 reversali d'incasso e n.288 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 € 489.032,72 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 € 425.830,69

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 53,00 %

|                                        |            |            |
|----------------------------------------|------------|------------|
| Fondo di cassa all'01/01/2019          |            | 142.447,42 |
| Ammontare delle somme rimosse:         |            |            |
| a) in conto competenza partita di giro | 159.059,13 |            |

|                                     |            |                   |
|-------------------------------------|------------|-------------------|
| b) In conto residui                 | 449,80     | 159.508,93        |
| <b>TOTALE</b>                       |            | <b>301.956,35</b> |
| Ammontare dei pagamenti eseguiti:   |            |                   |
| a) In conto competenza              | 148.286,85 |                   |
| b) In conto residui                 | 17.573,49  |                   |
| <b>Fondo di cassa al 31/12/2020</b> |            | <b>136.096,01</b> |

## B) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

| AGGREGATO           | Programmazione definitiva | Somme Impegnate   | Indici realizzazione spesa |
|---------------------|---------------------------|-------------------|----------------------------|
|                     | <b>a</b>                  | <b>b</b>          | <b>b/a</b>                 |
| ATTIVITÀ            | 157.898,49                | 72.356,14         | 46%                        |
| PROGETTI            | 433.833,39                | 217.726,53        | 50%                        |
| GESTIONI ECONOMICHE | 0                         | 0                 |                            |
| FONDO DI RISERVA    | 650,00                    | 0                 | 0                          |
| <b>TOTALE SPESE</b> | <b>592.381,88</b>         | <b>290.082,67</b> | <b>49%</b>                 |

Dall'allegato mod. "J" risulta un fondo cassa complessivo alla chiusura dell'esercizio finanziario 2020 pari ad € 136.096,01

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.13854906

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2020, la giacenza nel conto corrente postale rilevabile dall'estratto conto del mese di gennaio 2021 (pervenuto solo in data 22/03/2021) risulta pari a € 76,82 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 € 1.000,00.

## 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:** € 414.169,89 di cui € 214.776,91 costituitisi nel corso della gestione di competenza ed € 199.392,98 riferiti agli anni precedenti ;

**Residui passivi:** € 245.257,08 di cui € 141.795,82 costituitisi nel corso della gestione di competenza ed € 103.461,26 riferiti agli anni precedenti .

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<br>2020 | TOTALE     |
|---------|---------------------------------|------------------------|-----------|-----------------------------|-------------------|------------|
|         | INIZIALI                        | RISCOSSI E/O<br>PAGATI | ELIMINATI | DA RISCOUTERE<br>E/O PAGARE |                   |            |
| ATTIVI  | 234.868,20                      | 449,80                 | 35.025,42 | 199.392,98                  | 214.776,91        | 414.169,89 |
| PASSIVI | 123.977,75                      | 17.573,49              | 2.943,00  | 103.461,26                  | 141.765,82        | 245.257,08 |

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 | € 373.836,04 |
| Somme impegnate nell'esercizio | 2020 | € 290.082,67 |
| avanzo di competenza           | 2020 | € 83.753,37  |

#### 2) CONTO DEL PATRIMONIO

La consistenza netta patrimoniale dell'Istituto, rilevabile dal Mod. K, alla fine dell'esercizio 2019, ammontava a € 440.197,03.

Nel corso della gestione 2020 si è verificato :un incremento complessivo di tale consistenza pari a € 39.470,62 nelle immobilizzazioni materiali voce 2-3 attrezzature attribuibili a beni acquistati con fondi della scuola ;

a un incremento dei crediti (residui attivi) per euro 179.301,69;

da un decremento delle disponibilità liquide di euro -7.993,29

da un incremento delle passività (residui passivi) pari ad € 121.279,33

Pertanto alla data del 31 dicembre 2020 si ha una consistenza patrimoniale di € 529.696,72

## 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)**

$$\begin{array}{l} \text{Indice di} \\ \text{dipendenza} \\ \text{finanziaria} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Accertamenti Competenza} \\ \text{(tot colonna b - Entrate mod. H)} \\ \text{Totale Entrate} \\ \text{(tot colonna a - Entrate mod. H)} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Accertamenti Competenza} \\ \text{(tot colonna b - Entrate mod. H)} \end{array}} = \frac{373.836,04}{655.583,91} = 0,57$$

$$\begin{array}{l} \text{Incidenza residui} \\ \text{attivi} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Accertamenti da riscuotere} \\ \text{(tot colonna d - Entrate mod. H)} \\ \text{Accertamenti di competenza} \\ \text{(tot colonna b - Entrate mod. H)} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Accertamenti da riscuotere} \\ \text{(tot colonna d - Entrate mod. H)} \end{array}} = \frac{214.776,91}{373.836,04} = 0,57$$

$$\begin{array}{l} \text{Incidenza} \\ \text{residui passivi} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Impegni non pagati} \\ \text{(tot colonna d - Spese mod. H)} \\ \text{Impegni di competenza} \\ \text{(tot colonna b - Spese mod. H)} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Impegni non pagati} \\ \text{(tot colonna d - Spese mod. H)} \end{array}} = \frac{141.795,82}{290.082,67} = 0,49$$

$$\begin{array}{l} \text{Smaltimento} \\ \text{residui attivi} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Riscossioni a residuo} \\ \text{(tot colonna g - Entrate mod. N)} \\ \text{Residui attivi iniziali} \\ \text{(tot colonna f - Entrate mod. N)} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Riscossioni a residuo} \\ \text{(tot colonna g - Entrate mod. N)} \end{array}} = \frac{449,80}{199.842,78} = 0,00$$

$$\begin{array}{l} \text{Smaltimento} \\ \text{residui passivi} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Pagamenti a residuo} \\ \text{(tot colonna g - Spese mod. N)} \\ \text{Residui passivi iniziali} \\ \text{(tot colonna f - Spese mod. N)} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Pagamenti a residuo} \\ \text{(tot colonna g - Spese mod. N)} \end{array}} = \frac{17.573,49}{121.034,75} = 0,15$$

$$\text{Indice capacità di spesa} = \frac{\text{Pagamenti competenza residuo (tot colonne c,g - Spese mod. N)}}{\text{Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N)}} = \frac{165.860,34}{411.117,42} = 0,40$$

$$\text{Indice accumulo dei residui passivi} = \frac{\text{Residui passivi al 31/12 (tot colonna i mod. N)}}{\text{Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N)}} = \frac{245.257,08}{411.117,42} = 0,60$$

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

| Tipo                   | Descrizione                                   | Programmazione Definitiva | Somme Impegnate   | % di utilizzo |
|------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------|
| 1                      | PERSONALE                                     | 253.793,94                | 52.654,76         | 20,75%        |
| 2                      | BENI DI CONSUMO                               | 99.285,04                 | 79.306,22         | 79,88%        |
| 3                      | ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI | 128.656,78                | 70.382,27         | 54,71%        |
| 4                      | ACQUISTO BENI DI INVESTIMENTO                 | 106.260,77                | 86.016,03         | 80,95%        |
| 5                      | ALTRE SPESE                                   | 2.070,22                  | 58,26             | 2,81%         |
| 6                      | ONERI STRAORDINARI DA CONTENZIOSO             | 0                         |                   | 0             |
| 7                      | ONERI FINANZIARI                              | 0                         |                   | 0             |
| 8                      | RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE                   | 1.665,13                  | 1.665,13          | 100%          |
| 9                      | FONDO DI RISERVA                              | 650,00                    | 0                 | 0             |
| <b>Totale generale</b> |                                               | <b>592.381,88</b>         | <b>290.082,67</b> |               |

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:

- a) vi è corrispondenza tra le somme accertate e impegnate, riscosse e pagate in ciascun Progetto/Attività e le risultanze delle scritture contabili;
- b) il saldo contabile di cassa concilia con la giacenza di cassa al 31 dicembre 2020 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 2020 DELL'ISTITUTO COMPRENSIVO "CARINI CALDERONE-TORRETTA " DI CARINI.**

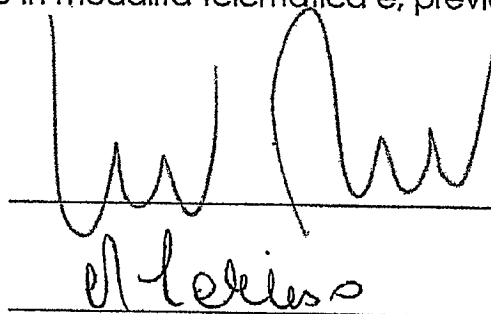
Null'altro avendo da relazionare, il verbale viene così definito e sarà trasmesso, in modalità telematica, all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione professionale ([dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it](mailto:dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it))

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. The first signature, for Romano Luigi, is written above a horizontal line. The second signature, for Caruso Antonina, is written below a horizontal line.