

ISTITUTO COMPRENSIVO LAURA LANZA BARONESSA DI CARINI CARINI

IL COLLEGIO DEI REVISORI VERBALE N. 2/2022

L'anno duemilaventidue il giorno ventidue del mese di aprile, alle ore 10.00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti. La riunione si svolge in remoto con la collaborazione del D.S.G.A. Migliore Anna Maria. 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'I.C. "Laura Lanza Baronessa di Carini" 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 da 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 limitano la presenza in situ degli attori scolastici.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Luigi	Romano	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione. Presidente	Presente
Antonina	Caruso	Ministero dell'Istruzione 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 dei registri contabili.

Il collegio prende atto della circolare del Dipartimento regionale dell'Istruzione e della Formazione professionale n. 7 dell'11/03/2022.

Dopo aver effettuato tale esame e proceduto al riscontro contabile dei dati, ai sensi dell'art. 49 del D.A. n.7753 del 28/12/2018, il Collegio redige la propria relazione che, debitamente sottoscritta in ogni pagina unitamente ai relativi allegati in essa richiamati, ne forma parte integrante e sostanziale.

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:

- Modello I – n. 58 schede finanziarie, di cui n. 32 per ATTIVITA', n. 27 per PROGETTI, n. 1 relativa all'aggregato R e n. 1 relativa all'aggregato D;
- Modello J – situazione amministrativa definitiva al 31/12/2021;
- Modello L – elenchi dei residui attivi e passivi al 31/12/2021;
- Modello M – prospetto delle spese di personale;
- Modello N – riepilogo per aggregato di entrata e per tipologia di spesa;
- Relazione illustrativa congiunta del Dirigente Scolastico e del Direttore S.G.A..

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 dal Ministero dell'Istruzione.

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 del 28/01/2022, integrati dalle relative n. 31 variazioni apportate nel corso dell'esercizio 2021 analiticamente specificate nella relazione illustrativa del Dirigente scolastico.

Dalle risultanze si constata:

- che emerge un avanzo di competenza dell'esercizio 2021 pari ad € 447.898,74;
- 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 € 429.090,83;
- che nel corso dell'esercizio finanziario risultano emesse n. 42 reversali d'incasso e n. 471 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 2021 come a suo tempo deliberate dal Consiglio d'Istituto, risulta incrementato di complessivi € 367.353,75 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 € 367.353,75.

La disponibilità finanziaria da programmare è stata incrementata di € 370,00.

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 32,61%.

B) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Fondo di cassa all' 01/01/2021		172.389,69
Ammontare delle somme riscosse:		
a) in conto competenza	171.482,08	
b) in conto residui attivi	71.856,08	
Totale		243.338,16
Totale riscossioni		415.727,85
Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
a) in conto competenza	156.583,97	
b) in conto residui passivi	27.179,16	
Totale pagamenti		183.763,13
Fondo di cassa al 31/12/2021		231.964,72

♦ Fondo di cassa

Dall'allegato mod. "J" risulta un fondo cassa complessivo alla chiusura dell'esercizio finanziario 2021 pari ad € 231.964,72.

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. 10296903

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2021, la giacenza nel conto corrente postale rilevabile dall'E/C del mese di Dicembre è di € 183,89.

Fondo per le minute spese

L'anticipazione per l'anno 2021 è stata attivata per un importo pari a € 500,00 con autorizzazione del Consiglio di istituto. Viene chiuso con reversale n 38 del 26/12/2021 di € 500,00.

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: € 269.190,39 di cui € 213.765,79 costituitisi nel corso della gestione di competenza ed € 55.424,60 provenienti da esercizi precedenti;
- Residui passivi: € 53.256,37 di cui € 51.027,57 costituitisi nel corso della gestione di competenza ed € 2.228,80 provenienti da esercizi 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 variazioni	TOTALE
	iniziali	riscossi e/o pagati	eliminati	da riscuotere e/o pagare		
ATTIVI	€ 127.341,53	€ 71.856,08	€ 60,85	€ 55.424,60	€ 213.765,79	€ 269.190,39
PASSIVI	€ 30.736,86	€ 27.179,16	€ 1.328,90	€ 2.228,80	€ 51.027,57	€ 53.256,37

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 pari ad € 447.898,74 così come sotto esposto:

Fondo di cassa 31/12/2021	€ 231.964,72
Residui attivi 31/12/2021	€ 269.190,39
Residui passivi 31/12/2020	€ 53.256,37
Avanzo di Amministrazione	€ 447.898,74

La gestione dell'esercizio finanziario 2021 ha determinato un avanzo di competenza di complessivi € 177.636,33 così risultante:

Somme accertate nell'esercizio	€ 385.247,87
Somme impegnate nell'esercizio	€ 207.611,54
Avanzo di competenza	€ 177.636,33

2) CONTO DEL PATRIMONIO

La consistenza netta patrimoniale dell'Istituto, rilevabile dal Mod. K, alla fine dell'esercizio 2020, ammontava a € 456.342,32.

Nel corso della gestione 2021 si è verificato un incremento complessivo di tale consistenza pari a € 205.428,29, attribuibile a un incremento delle attrezzature per € 10.409,37, un incremento di altri beni per € 8.141,78 e dei materiali di consumo per € 7.846,49; un incremento dei crediti verso lo Stato per € 146.993,81 e un decremento dei crediti verso altri per € 1.520,00; un incremento di depositi bancari e postali per € 59.701,30; un incremento di residui passivi verso lo Stato per € 4.636,24 e di residui passivi verso altri di € 17.883,27. Pertanto alla data del 31 dicembre 2021 si ha una consistenza patrimoniale di € 661.770,61.

INDICI FINANZIARI

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

CALCOLO INDICI DI BILANCIO ESERCIZIO 2021

$$\begin{array}{rcccl} & \text{Accertamenti Competenza} & & & \\ & \text{(tot colonna b - Entrate mod.} & & & \\ & \text{H)} & 385.247,87 & & \\ \text{Indice di dipendenza} & = & & = & 0,59 \\ \text{finanziaria} & & & & \\ & \text{Totale Entrate} & 654.242,23 & & \\ & \text{(tot colonna a - Entrate mod.} & & & \\ & \text{H)} & & & \\ & \text{Accertamenti da riscuotere} & & & \\ & \text{(tot colonna d - Entrate mod.} & & & \\ & \text{H)} & 213.765,79 & & \end{array}$$

Incidenza residui attivi = = = 0,55

Accertamenti di competenza
(tot colonna b - Entrate mod.
H) 385.247,87

Impegni non pagati
(tot colonna d - Spese mod.
H) 51.027,57

Incidenza residui passivi = = = 0,25

Impegni di competenza
(tot colonna b - Spese mod.
H) 207.611,54

Riscossioni a residuo
(tot colonna g - Entrate mod.
N) 71.856,08

Smaltimento residui attivi = = = 0,56

Residui attivi iniziali
(tot colonna f - Entrate mod.
N) 127.280,68

Pagamenti a residuo
(tot colonna g - Spese mod.
N) 27.179,16

Smaltimento residui passivi = = = 0,92

Residui passivi iniziali
(tot colonna f - Spese mod.
N) 29.407,96

Pagamenti competenza residuo
(tot colonne c,g - Spese mod.
N) 183.763,13

Indice capacità di spesa = = = 0,78

Impegni comp. res. pass. iniz.
(tot colonne b,f - Spese mod.
N) 237.019,50

Residui passivi al 31/12
(tot colonna i mod. N) 53.256,37

Indice accumulo dei residui passivi = = = 0,22

Impegni comp. res. pass. iniz.
(tot colonne b,f - Spese mod.
N) 237.019,50

Handwritten signature/initials

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

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	173.315,88	56.332,58	32,50%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	64.856,33	11.891,24	18,33%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	138.189,06	36.077,83	26,11%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	201.826,72	77.101,56	38,20%
05	ALTRE SPESE	8.396,66	3.465,79	41,28%
06	IMPOSTE E TASSE	46.473,37	21.476,09	46,21%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	592,93	60,55	10,21%
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	1.977,97	1.933,93	97,77%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	1.845,52	0,00	0,00%
Totale generale		636.702,37	207.611,54	

Il modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività 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.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei Conti

◆ accertato che:

- a) vi è corrispondenza tra le somme accertate e impegnate, rimosse e pagate in ciascun Progetto/Attività e le risultanze delle scritture contabili;
 - b) il saldo contabile di cassa è conciliabile con la giacenza di cassa al 31 dicembre 2021 comunicata dall'istituto cassiere;
 - c) è stata accertata 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;
- ◆ constatato che le risultanze gestionali sono in linea con la realizzazione dell'attività e dei progetti rispetto alla definitiva programmazione.
- ◆ ritenuto che la quantificazione del fabbisogno finanziario nella fase di programmazione è in linea con gli effettivi impegni.

Il Collegio dei Revisori

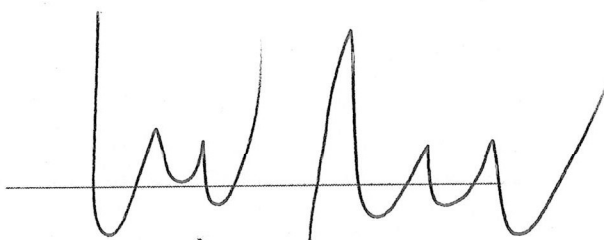
ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 DELL'ISTITUTO COMPRENSIVO "LAURA LANZA BARONESSA DI CARINI" DI CARINI.

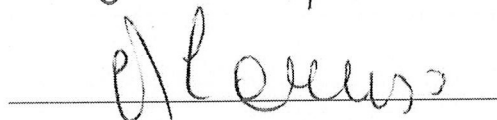
Il presente verbale viene chiuso alle ore 11,30, viene letto, confermato e sottoscritto come segue:

I REVISORI DEI CONTI

LUIGI ROMANO

A stylized, cursive handwritten signature in black ink, written over a horizontal line.

ANTONINA CARUSO

A cursive handwritten signature in black ink, written over a horizontal line.

Il presente verbale verrà trasmesso telematicamente all'Assessorato Regionale all'Istruzione ed alla Formazione Professionale.