

**ISTITUTO COMPRENSIVO LAURA LANZA BARONESSA DI CARINI  
CARINI**

I.C.S. - "L. LANZA-B. DI CARINI" - CARINI  
Prot. 0005193 del 17/05/2021  
C-14 (Entrata)

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

**VERBALE N.3**

L'anno duemilaventuno il giorno quattro del mese di maggio, 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 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 dei registri contabili.

Il collegio prende atto della circolare del Dipartimento regionale dell'Istruzione e della Formazione professionale n.4 del 24/02/2021 e n.5 del 12/03/2021.

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 2019, 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. 58 schede finanziarie, di cui n.30 per ATTIVITA', n.16 per PROGETTI, n.1 relativa all'aggregato R e n.1 relativa all'aggregato D;
- 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 – prospetto delle spese di 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 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 18/12/2019, integrati dalle relative n. 34 variazioni apportate nel corso dell'esercizio 2020 analiticamente specificate nella relazione illustrativa del Dirigente scolastico.

Dalle risultanze si constata:

- che emerge un avanzo di competenza dell'esercizio 2020 pari ad € 75.704,92;
- 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 € 252.039,09;
- che nel corso dell'esercizio finanziario risultano emesse n.38 reversali d'incasso e n. 248 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 € 225.010,70 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 € 223.820,76.

La disponibilità finanziaria da programmare è stata incrementata di € 1.189,94.

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 37,74%.

#### B) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

|                                       |            |                   |
|---------------------------------------|------------|-------------------|
| <b>Fondo di cassa all' 01/01/2020</b> |            | <b>121.630,76</b> |
| Ammontare delle somme riscosse:       |            |                   |
| a) in conto competenza                | 148.130,11 |                   |
| b) in conto residui attivi            | 29.386,16  |                   |
| <b>Totale</b>                         |            | <b>177.516,27</b> |
| <b>Totale riscossioni</b>             |            | <b>299.147,03</b> |
| Ammontare dei pagamenti eseguiti:     |            |                   |
| a) in conto competenza                | 122.461,49 |                   |
| b) in conto residui passivi           | 4.295,85   |                   |
| <b>Totale pagamenti</b>               |            | <b>126.757,34</b> |
| <b>Fondo di cassa al 31/12/2019</b>   |            | <b>172.389,69</b> |

#### Fondo di cassa

Dall'allegato mod. "J" risulta un fondo cassa complessivo alla chiusura dell'esercizio finanziario 2020 pari ad € 172.389,69

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. 10296903

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2020, la giacenza nel conto corrente postale rilevabile dall'E/C del mese di Dicembre è di € 57,62.

## Fondo per le minute spese

L'anticipazione per l'anno 2020 è stata attivata per un importo pari a € 500,00 con autorizzazione del Consiglio di istituto. Viene chiuso con reversale n.35 del 20/12/2020 di € 500,00.

## C) GESTIONE RESIDUI

I residui costituitisi alla data di chiusura dell'esercizio 2019, riepilogati nell'allegato "modello L", dalle risultanze contabili risultano così distinti:

- Residui attivi: € 127.341,53 di cui € 80.337,16 costituitisi nel corso della gestione di competenza ed € 47.004,37 provenienti da esercizi precedenti;
- Residui passivi: € 30.736,86 di cui € 30.300,86 costituitisi nel corso della gestione di competenza ed € 436,00 provenienti da esercizi 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 2019 | TOTALE    |
|---------|---------------------------------|------------------------|-----------|-----------------------------|----------------|-----------|
|         | INIZIALI                        | RISCOSSI<br>E/O PAGATI | ELIMINATI | DA RISCOUTERE<br>E/O PAGARE |                |           |
| ATTIVI  | 84.107,09                       | 29.386,16              | 7.716,56  | 47.004,37                   | -              | 47.004,37 |
| PASSIVI | 16.126,66                       | 4.295,85               | 11.394,81 | 436,00                      | -              | 436,00    |

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 pari ad € 268.994,36 così come sotto esposto:

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| Fondo di cassa 31/12/2020        | 172.389,69        |
| Residui attivi 31/12/2020        | 127.341,53        |
| Residui passivi 31/12/2020       | 30.736,86         |
| <b>Avanzo di Amministrazione</b> | <b>268.994,36</b> |

La gestione dell'esercizio finanziario 2020 ha determinato un disavanzo di competenza di complessivi € 75.704,92 così risultante:

|                                |                  |
|--------------------------------|------------------|
| Somme accertate nell'esercizio | 228.467,27       |
| Somme impegnate nell'esercizio | 152.762,35       |
| <b>Disavanzo di competenza</b> | <b>75.704,92</b> |

## 2) CONTO DEL PATRIMONIO

La consistenza netta patrimoniale dell'Istituto, rilevabile dal Mod. K, alla fine dell'esercizio 2019, ammontava a € 368.846,92.

Nel corso della gestione 2020 si è verificato un incremento complessivo di tale consistenza pari a € 87.495,40, attribuibile a un decremento di impianti e macchinari per € 12.355,34, delle attrezzature per € 12.360,01, un incremento di altri beni per € 6.554,92 e dei materiali di consumo per € 31.344,35; un incremento dei crediti verso lo Stato per € 38.996,33 e dei crediti verso altri per € 4.238,11; un incremento di depositi bancari e postali per € 45.687,24; un incremento di residui passivi verso lo Stato per € 4.234,34 e di residui passivi verso altri di € 10.375,86; Pertanto alla data del 31 dicembre 2020 si ha una consistenza patrimoniale di € 456.342,32.

### 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)

$$\text{Indice di dipendenza finanziaria} = \frac{\text{Accertamenti Competenza (tot colonna b - Entrate mod. H)}}{\text{Totale Entrate (tot colonna a - Entrate mod. H)}} = \frac{228.467,27}{418.078,46} = 0,55$$

$$\text{Incidenza residui attivi} = \frac{\text{Accertamenti da riscuotere (tot colonna d - Entrate mod. H)}}{\text{Accertamenti di competenza (tot colonna b - Entrate mod. H)}} = \frac{80.337,16}{228.467,27} = 0,35$$

$$\text{Incidenza residui passivi} = \frac{\text{Impegni non pagati (tot colonna d - Spese mod. H)}}{\text{Impegni di competenza (tot colonna b - Spese mod. H)}} = \frac{30.300,86}{152.762,35} = 0,20$$

$$\text{Smaltimento residui attivi} = \frac{\text{Riscossioni a residuo (tot colonna g - Entrate mod. N)}}{\text{Residui attivi iniziali (tot colonna f - Entrate mod. N)}} = \frac{29.386,86}{76.390,53} = 0,38$$

$$\text{Smaltimento residui passivi} = \frac{\text{Pagamenti a residuo (tot colonna g - Spese mod. N)}}{\text{Residui passivi iniziali (tot colonna f - Spese mod. N)}} = \frac{4.295,85}{4.731,85} = 0,91$$

$$\text{Indice capacità di spesa} = \frac{\text{Pagamenti competenza residuo (tot colonne c,g - Spese mod. N)}}{\text{Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N)}} = \frac{126.757,34}{157.494,20} = 0,80$$

$$\text{Indice accumulo dei residui passivi} = \frac{\text{Residui passivi al 31/12 (tot colonna i mod. N)}}{\text{Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N)}} = \frac{30.736,86}{157.494,20} = 0,20$$

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

| Tipo                   | Descrizione                                   | Programmazione Definitiva | Somme Impegnate   | % di utilizzo |
|------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------|
| 1                      | PERSONALE                                     | 86.622,09                 | 31.130,82         | 35,94%        |
| 2                      | ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO                   | 67.087,11                 | 29.771,76         | 44,38%        |
| 3                      | ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI | 103.613,80                | 29.366,89         | 28,34%        |
| 4                      | ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO               | 107.893,73                | 37.432,32         | 34,69%        |
| 5                      | ALTRE SPESE                                   | 6.156,66                  | 5.438,69          | 88,34%        |
| 6                      | IMPOSTE E TASSE                               | 29.604,56                 | 17.687,94         | 59,75%        |
| 7                      | ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO           | 0,00                      | 0,00              |               |
| 8                      | ONERI FINANZIARI                              | 0,00                      | 0,00              |               |
| 9                      | 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%         |
| <b>Totale generale</b> |                                               | <b>404.801,44</b>         | <b>152.762,35</b> |               |

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 fra le somme accertate e impegnate, rimosse 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;

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

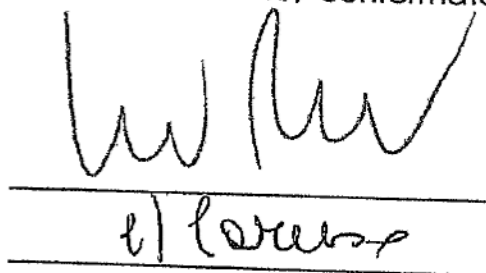
PARERE FAVOREVOLE SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019 DELL'ISTITUTO COMPRENSIVO "LAURA LANZA BARONESSA DI CARINI" DI CARINI.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 11.30, viene letto, confermato e sottoscritto come segue:

I REVISORI DEI CONTI

LUIGI ROMANO

ANTONINA CARUSO



The image shows two handwritten signatures. The first signature is 'Luigi Romano' and the second is 'Antonina Caruso'. Both signatures are written in black ink and are positioned above horizontal lines.

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