

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
“S. QUASIMODO”
VIA E. FIERAMOSCA, 39 – 97100 RAGUSA
CF. 92020900889
ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 12/2022

L'anno 2022 il giorno 6 del mese di maggio, alle ore 10.10, a seguito delle dimissioni rassegnate in data 13/01/2022 da parte del Revisore nominato dal MIUR ed in attesa di nuova nomina, il Revisore dei Conti dell'Ambito Territoriale Scolastico n. 07 provincia di Ragusa nominato dall'Assessorato Regionale P.I. e F.P., procede all'esame del Conto Consuntivo 2021.

I Revisori:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Elio	CRISCIONE	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale Presidente	Presente
		Ministero Istruzione – Università e Ricerca Componente	Dimesso

Premesso che

-in relazione all'emergenza sanitaria connessa alla diffusione del COVID-19, il Governo è intervenuto con il D.L. 17 marzo 2020, n. 18 (c.d. “Cura Italia”) attraverso l'adozione di specifiche misure in diversi settori, con particolari previsioni anche nei confronti delle Istituzioni scolastiche;

-con la nota del MIUR n. 9148 del 4 marzo 2022 è stato disposto il differimento di termini amministrativo-contabili per la predisposizione e l'approvazione del conto consuntivo delle istituzioni scolastiche relativo all'anno 2021;

-con riferimento all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei revisori dei conti, si richiamano gli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018, che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni;

-al fine di rispettare pienamente le richiamate disposizioni il controllo viene effettuato mediante l'uso di strumenti informatici.

Ciò premesso,

Il Revisore procede all'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili

1. Riaccertamento dei residui
2. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza con le risultanze contabili
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Il modello IRAP è stato regolarmente inviato in data 25/11/2021, mentre il modello 770 è stato inviato in data 03/12/2021, in ritardo rispetto alla scadenza prevista ed è stata versata la sanzione con f24 del 13/12/2021.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Revisore ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio. Il Revisore dà atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Liv. 1	ENTRATE	Programmaz.	Somme	differenza
		definitiva	accertate	
		a	b	a-b
01	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	116.302,62		116.302,62
02	FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	49.250,63	49.250,63	
03	FINANZIAMENTI DELLO STATO	90.099,25	90.099,25	
04	FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	67.737,31	67.737,31	
05	FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	99.120,98	99.120,98	
06	CONTRIBUTI DA PRIVATI	7.994,10	7.994,10	
07	PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA			
08	RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME			
09	ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI			
10	ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI			
11	SPONSOR E UTILIZZO LOCALI			
12	ALTRE ENTRATE	0,02	0,02	
13	MUTUI			
Totale entrate		430.504,91	314.202,29	116.302,62
Disavanzo di competenza				
Totale a pareggio			314.202,29	

2) SPESE

Liv. 1	SPESE	Programmazione definitiva a	Somme impegnate b	differenza in + o - e=a-b
A	ATTIVITA'	266.727,17	132.200,20	134.526,97
P	PROGETTI	162.510,77	96.978,12	65.532,65
G	GESTIONE ECONOMICHE			
R	FONDO DI RISERVA	1.266,97		1.266,97
D	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
Totale spese		430.504,91	229.178,32	201.326,59
Avanzo di competenza			85.023,97	
Totale a pareggio			314.202,29	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 85.023,97.

FONDO MINUTE SPESE al Direttore dei servizi generali ed amministrativi

A norma dell'art. 21 del D.I. 129/2018, per il fondo minute spese, in gestione del D.S.G.A. per l'esercizio finanziario 2021, è stata anticipata la somma di € 600,00 per rimborsare tutte quelle spese preventivamente richieste e documentate da scontrini fiscali o fatture pagate in contanti. La restituzione dell'anticipo è stata effettuata il 16/12/2021.

Il Revisore ha preso visione della dichiarazione resa dal D.S. e dal D.S.G.A. dalla quale si evince che non vi sono gestioni fuori bilancio.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2021	Riscossi	Variazione in diminuzione	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Totale Residui
Residui Attivi	€ 25.072,71	€ 21.960,64	€ 0,00	€ 3.112,07	€ 104.702,00	€ 107.814,07

	Iniziali al 01/01/2021	Pagati	Variazione in diminuzione	Da pagare	Residui esercizio 2021	Totale Residui
Residui Passivi	€ 27.892,21	€ 27.428,13	€ 0,00	€ 464,08	€ 28.439,10	€ 28.903,18

Al 31/12/2021 risultano residui attivi da incassare per € 107.814,07, e residui passivi da pagare per € 28.903,18.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 387.053,33. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 145.909,17	€ 39.817,57	€ 185.726,74
Totale Disponibilità	€ 144.194,83	€ 86.034,94	€ 230.229,77
Totale dell'attivo	€ 290.104,00	€ 125.852,51	€ 415.956,51
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Totale a pareggio	€ 290.104,00	€ 125.852,51	€ 415.956,51
PASSIVO			
Totale debiti	€ 27.892,21	€ 1.010,97	€ 28.903,18
Consistenza Patrimoniale	€ 262.211,79	€ 124.841,54	€ 387.053,33
Totale a pareggio	€ 290.104,00	€ 125.852,51	€ 415.956,51

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo cassa inizio esercizio				€ 119.122,12
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2021		
Riscossioni	€ 21.960,64	€ 209.500,29	€ 231.460,93	
Pagamenti	€ 27.428,13	€ 200.739,22	€ 228.167,35	
Fondo di cassa fine esercizio				€ 122.415,70
Residui Attivi	€ 3.112,07	€ 104.702,00	€ 107.814,07	
Residui Passivi	€ 464,08	€ 28.439,10	€ 28.903,18	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020				€ 85.023,97

Il Fondo cassa al 31/12/2021, riportato nel modello J, è pari € **122.415,70** in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), in data 02/07/2019, nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente alle attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria

SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2021												
	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01		17.959,82	13.272,67	5.770,80	66,90				3,21	50.323,89	37.073,40	73,67%
A02		3.409,33	23.714,79		732,61	16,00	25,00			34.449,78	27.897,73	80,98%
A03	21.841,64	10.570,18	4.494,60	23.745,12					219,69	148.267,31	60.871,23	41,06%
A04												0,00%
A05		26,20	3.941,64						2.390,00	32.546,03	6.357,84	19,53%
A06										1.140,16		0,00%
P01			1.144,00	43,81	685,00					4.549,19	1.772,81	38,97%
P02	696,68	4.480,25	50.298,59	200,00					267,06	108.102,46	55.942,58	51,75%
P03	1.857,81		10.935,41							12.793,22	12.793,22	100,00%
P04	1.118,87		24.760,64							36.175,90	25.879,51	71,54%
P05					590,00					890,00	590,00	66,29%
TOTALE	25.515,00	36.445,78	132.562,34	29.759,73	1.974,51	16,00	25,00	0,00	2.879,96	429.237,94	229.178,32	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,11	0,16	0,58	0,13	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,53		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	11,13%	15,90%	57,84%	12,99%	0,86%	0,01%	0,01%	0,00%	1,26%	53,39%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al **53,39%**.

Conclusioni

Il Revisore dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati sulla regolarità della gestione

finanziaria e patrimoniale, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, viene letto, alle ore 11.50, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Componente in rappresentanza
del Ministero
Dimesso

Il Presidente in rappresentanza
della Regione Siciliana
Dott. Elio Criscione