Istituto Comprensivo "Salvatore Quasimodo"

C.F. 80005350840 Via Amari n. 4 - 92100 Agrigento (AG)

mail: AGIC82400C@istruzione.it - pec: AGIC82400C@pec.istruzione.it - tel: 0922 598939

VERBALE N. 11/2022
ANALISI CONTO CONSUNTIVO

L'anno 2022 il giorno 01 del mese di aprile, alle ore 15:05, in composizione monocratica, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito n. 04 della provincia di Agrigento, nominato con DD.AA n. 737 del 29/04/2020 e n. 1367 del 24/06/2020, così composto:

- Dott. Carlo Giuseppe Rosa (Presidente) in rappresentanza della Regione Siciliana

Il Revisore procede all'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 22 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.M. 28 agosto 2018, n.129 e dal D.A. n 7753 del 28/12/2018, e accerta l'esistenza dei seguenti allegati:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Direttore dei S.G.A.;*
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;*

Rendiconto delle singole attività e dei singoli progetti (Mod. I)

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 31/12/2021;*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J.*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

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

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili;*
2. *Riaccertamento dei residui;*
3. *Coerenza nella compilazione del modello L.*

Prospetto delle spese per il personale (Mod. M)

Riepilogo per tipologia di spesa (Mod. N)

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta trasmissione telematica in data 22/10/2021 della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770). Termine previsto 31-10-2021.*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta trasmissione telematica della dichiarazione IRAP in data 22/10/2021. Termine previsto 30/11/2021.*

L'ultimo conto consuntivo approvato è quello relativo all'anno 2020;

il Programma Annuale, e le relative variazioni, dell'esercizio finanziario oggetto di esame risultano formalmente approvate; (a tal uopo si precisa che nei confronti del programma annuale 2021 approvato dal consiglio d'istituto sono state apportate n. 29 variazioni approvate dal Consiglio d'Istituto dal n. 1 del 02/02/2021 al n. 29 del 27/12/2021 per un totale complessivo di **€ 278.261,19** tale somma infatti aggiunta alla somma programmata inizialmente per € **306.357,00** da un totale di programmazione definitiva di € **584.618,19**.

Le somme accertate o impegnate e riscosse o pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari; non sono stati operati storni nella gestione dei residui nonché tra questi ultimi e quella di competenza e viceversa.

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 Collegio dei Revisori 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 Collegio dà atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a) * 100
Avanzo di Amministrazione	€ 287.456,98	€ 0,00	0 %
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 132.677,86	€ 132.677,86	100 %
Finanziamenti Statali	€ 127.387,42	€ 127.387,42	100 %
Finanziamenti da Regioni	€ 27.592,37	€ 27.592,37	100 %
Finanziamenti da Enti	€ 6.052,56	€ 6.052,56	100 %
Contributi da privati	€ 3.343,00	€ 3.343,00	100 %
Altre entrate	€ 108,00	€ 108,00	100 %
Totale entrate	**€ 584.618,19**	**€ 297.161,21**	**50,83 %**
Disavanzo di competenza		**€ 0,00**	
Totale a pareggio		**€ 297.161,21**	

SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a) * 100
Attività	€ 410.964,78	€ 162.956,86	39,65 %
Progetti	€ 130.643,39	€ 31.522,92	24,13 %
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	-
Fondo di Riserva	€ 1.700,00	€ 0,00	0 %

Totale Spese	**€ 543.308,17**	**€ 194.479,78**	**35,80 %**
Avanzo di competenza		**€ 102.681,43**	
Totale a Pareggio		**€ 297.161,21**	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un Avanzo di competenza di € 102.681,43.
Nel corso dell'anno finanziario, considerate le originarie previsioni di entrate pari ad € 306.357,00 con i decreti di variazione sopra indicati è stato riportato un incremento netto di € 278.261,19 che ha determinato in € 584.618,19 la previsione definitiva delle entrate;
- le spese originariamente previste per € 271.407,64 sommate ad € 34.949,36 relative a poste nella disponibilità da programmare, incrementate con le variazioni del programma annuale sopra indicate pari ad € 278.261,19, concordano con le entrate programmate pari a complessive € 584.618,19.
Nel mod. H il totale della programmazione definitiva delle spese non riporta la somma posta a fine esercizio nella disponibilità finanziaria da programmare pari a € 41.310,02.
Rispetto alla previsione (programmazione delle entrate) le entrate sono state accertate al 50,83%, mentre le somme impegnate sono state € 194.479,78, di cui pagate € 157.983,17, pari al 35,80% rispetto alla programmazione definitiva.

Il risultato di competenza accertato nell'esercizio 2021 è il seguente

Totale Accertamenti di competenza		**297.161,21**
Totale Impegni di competenza		**194.479,78**
Saldo Gestione avanzo di competenza		**102.681,43**

Situazione Residui (Mod. L)
La situazione dei residui è la seguente:

GESTIONE DEI RESIDUI			
	Esercizio Corrente	167.224,36	
ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	30.028,91	
	Totale(1)	197.253,27	
	Esercizio Corrente	36.496,61	
PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	3.666,47	
	Totale(2)	40.163,08	
Differenza (1-2)			**157.090,19**
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2021			**231.598,36**
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021			**388.688,55**

Si rileva che nel corso dell'esercizio finanziario 2021 sono stati radiati residui attivi per un totale di euro 1.671,48 e residui passivi per un totale di euro 221,62
Inoltre, si rileva l'esistenza di n. 1 residuo attivo di euro 873,38 e di n. 6 residui passivi per complessivi euro 696,47 risalenti all'esercizio finanziario 2016, già segnalati nella relazione al consuntivo 2020, trattasi di residui connessi ad un progetto PON sottoposto a controllo di secondo livello da parte dell'autorità di gestione, e per i quali si richiede ulteriore verifica, al DSGA, e se ricorrono gli estremi per il mantenimento dello stesso in bilancio, o alla sua eventuale radiazione.

Conto Patrimoniale (Mod. K)
Alla data del 31/12/2021 il modello dello stato patrimoniale presenta i seguenti dati:

come si evince dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 466.570,67.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	67.346,76	10.535,36	77.882,12

Totale Disponibilità	339.341,96	89.509,67	428.851,63
Totale dell'attivo	406.688,72	100.045,03	506.733,75
PASSIVO			
Totale debiti	51.884,98	-11.721,90	40.163,08
Consistenza Patrimoniale	354.803.74	111.766,93	466.570,67
Totale PASSIVO	406.688,72	100.045,03	506.733,75

Situazione amministrativa (Mod. J)

			Conto residui (Importi in euro)	Conto competenza (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)	
1	Fondo di cassa al 1° gennaio				255.818,95	
				Di cui	0,00	
2	Riscossioni	(+)	51.822,62	129.936,85	181.759,47	
		Di cui	0,00	0,00	0,00	
3	Pagamenti	(-)	47.996,89	157.983,17	205.980,06	
		Di cui	0,00	0,00	0,00	
4	**Saldo di cassa alla data 31/12/2021**	(=)			231.598,36	
				Di cui	0,00	
			Residui esercizi precedenti (Importi in euro)	**Residui dell'esercizio (Importi in euro)**	**Totali (Importi in euro)**	
5	Residui attivi	(+)	30.028,91	167.224,36	197.253,27	
6	Residui passivi	(-)	3.666,47	36.496,61	40.163,08	
7	**Avanzo o disavanzo di amministrazione alla data 31/12/2021**	(=)			388.688,55	[4+(5-6)]
8	Entrate accertate nell'esercizio	(+)			297.161,21	
9	Spese impegnate nell'esercizio	(-)			194.479,78	
10	**Avanzo o Disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza**	(=)			102.681,43	(8-9)

(*) soggetto al vincolo per i flussi di cassa di cui all'art. 29 della L. 23/12/1998 n. 488

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a euro 231.598,36 che concorda con la verifica di cassa chiusura esercizio 2021 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 (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Nel corso dell'anno 2021 sono state programmate somme per 5 progetti con i relativi sottoprogetti, di cui 2 facenti capo alla voce P01 Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale", 9 facenti capo alla voce P02 "Progetti in ambito umanistico e sociale"; 7 facenti capo alla voce P04 "Formazione/aggiornamento del personale"; 1 relativo alla voce P05 "Gare e Concorsi". La spesa totale per tutti i progetti, è stata pari ad euro 130.643,39.

Esaminata la documentazione allegata ai progetti sopra descritti, il Collegio non rileva alcuna anomalia

Conclusioni

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *È stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*

- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *È stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *È stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell' inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770 e modello Irap*

Alle ore 18:45 il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT. ROSA CARLO GIUSEPPE **_____(firmato digitalmente) _____**