

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2021

VERBALE N. 4/2022

L'anno 2022 il giorno 22 del mese di aprile si è riunito in audio-video conferenza il Collegio dei Revisori dei Conti per la verifica del Conto Consuntivo anno 2021 del II Istituto Comprensivo di Adrano nell'ambito territoriale n.7 di Catania. 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.

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 particolare 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.

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

Dott. Castro Raffaele
Presidente in rappresentanza della Regione
Presente

Dott. Matteo Sozzi
Componente in rappresentanza del MIUR
Presente

La seduta è stata regolarmente convocata dal Presidente del Collegio dei Revisori per l'esame del conto consuntivo A.F. 2021 ai sensi del Decreto 28 agosto 2018, n. 129 regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015 n. 107, pertanto, si procede 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)

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
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 31/12/2021*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

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 nel periodo di riferimento del presente consuntivo, i Revisori hanno 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 il periodo considerato. I Revisori danno atto, pertanto, che il conto consuntivo 2021, alla data del 31/12/2021, presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)
Avanzo di Amministrazione	163.776,69	
Finanziamenti dall'Unione Europea	124.005,44	124.005,44
Finanziamenti dello Stato	75.424,20	75.424,20
Finanziamenti dalla Regione	24.654,54	24.654,54
Finanziamenti da Enti Locali o da altre istituzioni	120	120
Contributi da Privati	3.130,98	3.130,98
Proventi da Gestione Economica	0	0
Rimborsi e Restituzione di somme	0	0

Alienazione di beni materiali	0	0
Alienazione di beni immateriali	0	0
Sponsor e utilizzo locali	0	0
Altre entrate	0,01	0,01
Mutui	0	0
Totale entrate	391.111,86	227.335,17
Totale a pareggio		227.335,17

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)
Attività	172.799,43	63.525,47
Progetti	217.387,28	41.012,70
Gestioni economiche	0	0
Fondo di Riserva	925,15	0
Totale Spese	391.111,86	104.538,17
Avanzo di competenza		122.797,00
Totale a Pareggio	391.111,86	227.335,17

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 26,72% circa di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui alla data del 31/12/2021 è la seguente:

	Iniziali al 1/01/2021	Riscossi nel 2021	Da riscuotere	Residui anno 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui attivi
<i>Residui Attivi</i>	<i>120.515,24</i>	<i>31.931,86</i>	<i>88.583,38</i>	<i>110.989,52</i>		<i>199.572,90</i>
	Iniziali al 1/01/2021	Pagati nel 2021	Da pagare	Residui anno 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui passivi
<i>Residui Passivi</i>	<i>12.808,86</i>	<i>11.767,89</i>	<i>1.040,97</i>	<i>17.482,54</i>		<i>18.523,51</i>

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale al 31/12/2021 pari a € **370.144,88** I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	80.351,93	3.219,26	83.571,19
Totale Disponibilità	176.594,05	128.503,15	305.097,20
<i>Totale dell'attivo</i>	<i>256.945,98</i>	<i>131.722,41</i>	<i>388.668,39</i>
Deficit Patrimoniale			
Totale a pareggio			
PASSIVO			
Totale debiti	12.808,86	5.714,65	18.523,51
Consistenza Patrimoniale	244.137,12	126.007,76	370.144,88
<i>Totale a pareggio</i>	<i>256.945,98</i>	<i>131.722,41</i>	<i>388.668,39</i>

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, alla data del 31/12/2021 evidenzia quanto segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 01/01/2021				56.070,31
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	31.931,86	116.345,65	148.277,51	
Pagamenti	11.767,89	87.055,63	98.823,52	
Fondo di cassa al 31/12/21				105.524,30
Residui Attivi	88.583,38	110.989,52		199.572,90
Residui Passivi	1.040,97	17.482,54		18.523,51
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021				286.573,69

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 105.524,30 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 dell'Offerta Formativa (P.O.F.), 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 le 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									
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Acquisto servizi e beni di terzi (impegnato)	Acquisto beni di investiment o (impegnato)	Altre spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Rimborsi e poste correttive (impegnato)	Totale spese (programmate)	Tot. Impegni
A01		16.921,19	3.734,01	488,00				39.963,29	21.143,20
A02	530,70	3.688,77	12.424,02	427,00	936,99	768,94		29.303,53	18.776,42
A03		16.948,18	6.145,27	512,40				103.137,69	23.605,85
A04									
A05								394,92	
A06									
P 01	24.602,18	648,47	170,80	144,90		17,31	15.429,04	200.883,75	41.012,70
P 02								9.383,53	
P 04								7.120,00	
FONDO DI RISERVA									
TOTALE	25.132,88	38.206,61	22.474,10	1.572,30	936,99	786,25	15.429,04	390.186,71	104.538,17
TOTALE IMPEGNI %	24,04%	36,55%	21,50%	1,50%	0,90%	0,75%	14,76%	26,79%	

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta regolarmente presentata nei termini di legge in data 30/10/2021 con numero di protocollo 21103011332053311

Dichiarazione Irap

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta regolarmente presentata nei termini di legge in data 18/11/2021 con numero di protocollo 21111817413613448

Alla luce delle superiori risultanze i Revisori accertano quanto segue:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' 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*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *E' stato rispettato utilizzo dell'importo vincolato dell'avanzo nei singoli progetti*
- *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*
- *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*
- *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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo relativo al periodo 01/01/2021 – 31/12/2021 da parte del Consiglio di Istituto.

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

Dott. Castro Raffaele

Dott. Sozzi Matteo