



LICEO SCIENTIFICO STATALE
"E.FERMI"
Viale Europa, snc -97100 Ragusa (RG)
C.F. 92020910888

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 12/2022

L'anno 2022 il giorno 9 del mese di maggio, alle ore 08.00, 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.

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.

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Elio	Dott. Criscione	Ass. Reg.	Presente
		MIUR	Dimesso

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)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

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

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordezza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12/2019
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Il modello IRAP è stato regolarmente inviato in data 10/11/2021, mentre il modello 770 è stato inviato in data 24/11/2021, in ritardo rispetto alla scadenza prevista. Non risulta effettuato alcun ravvedimento per la tardiva trasmissione; pertanto, si raccomanda di provvedere al più presto al fine di evitare la più onerosa sanzione.

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 rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio. Il Revisore dà atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

Liv. 1	ENTRATE	Programmazione	Somme	differenza
		definitiva	accertate	
		a	b	e=a-b
01	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	285.695,35		285.695,35
02	FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	207.902,18	207.902,18	
03	FINANZIAMENTI DELLO STATO	222.771,10	222.771,10	
04	FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	123.565,24	123.565,24	
05	FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	131.907,00	131.907,00	
06	CONTRIBUTI DA PRIVATI	54.318,33	54.318,33	
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	400,00	400,00	
12	ALTRE ENTRATE	33.899,70	33.899,70	
13	MUTUI			
Totale entrate		1.060.458,90	774.763,55	285.695,35
Disavanzo di competenza				
Totale a pareggio			774.763,55	

Liv. I	SPESE	Programmaz. definitiva a	Somme impegnate b	differenza in + o - e=a-b
A	ATTIVITA'	544.809,24	351.481,23	193.328,01
P	PROGETTI	515.123,36	316.579,66	198.543,70
G	GESTIONE ECONOMICHE			
R	FONDO DI RISERVA	526,30		526,30
D	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
Totale spese		1.060.458,90	668.060,89	392.398,01
Avanzo di competenza			106.702,66	
Totale a pareggio			774.763,55	

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 € 500,00 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 22/12/2021 con reversale n. 174.

Si invita il DSGA a mantenere costantemente aggiornato il suddetto registro.

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 01/01/21	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzion e	Totale residui
Residui attivi	€ 78.455,88	€ 44.797,44	€ 33.658,43	€ 254.858,40	€ 0,00	€ 288.516,83
	Iniziali al 01/01/21	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzion e	Totale residui
Residui passivi	€ 88.877,75	€ 82.056,56	€ 5.478,74	€ 248.500,89	€ 1.342,45	€ 253.979,63

Al 31/12/2021 risultano da incassare residui attivi per euro 288.516,83

Al 31/12/2021 risultano da pagare residui passivi per euro 253.979,63

Si invita il DSGA ad effettuare ulteriori verifiche nel corso dell'anno 2022 in relazione all'esigibilità dei residui passivi relativi agli anni 2018, 2019 e 2020.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 662.214,66. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			

Totale Immobilizzazioni	€ 201.760,60	€ 54.600,93	€ 256.361,53
Totale Disponibilità	€ 386.685,78	€ 273.146,98	€ 659.832,76
Totale dell'Attivo	€ 588.446,38	€ 327.747,91	€ 916.194,29
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PASSIVO			
Totale debiti	€ 88.877,75	€ 165.101,88	€ 253.979,63
Consistenza Patrimoniale	€ 499.568,63	€ 162.646,03	€ 662.214,66
Totale a Pareggio	€ 588.446,38	€ 327.747,91	€ 916.194,29

- **L'attivo immobilizzato** è costituito dalle immobilizzazioni materiali;
- **Le attività correnti (totale disponibilità pari ad euro 659.832,76)** sono costituite dai residui attivi, per € 288.516,83 e dalle disponibilità liquide € 371.315,93, mancando del tutto il valore delle rimanenze di magazzino;
- **Le passività**, sono costituite esclusivamente da residui passivi cioè somme impegnate e non pagate al 31/12/2021 che ammontano a € 253.979,63;
- **Il patrimonio netto** è la semplice **consistenza patrimoniale** ottenuta dalla differenza tra attivo e passivo che è pari ad € 662.214,66.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 308.229,90
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2021	Somma	
Riscossioni	€ 44.797,44	€ 519.905,15	€ 564.702,59	
Pagamenti	€ 82.056,56	€ 419.560,00	€ 501.616,56	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 371.315,93
Residui Attivi	€ 33.658,43	€ 254.858,40		€ 288.516,83
Residui Passivi	€ 5.478,74	€ 248.500,89		€ 253.979,63
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021				€ 106.702,66

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € **371.315,93** 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 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		24.363,75	27.768,62						930,80	55.009,28	53.063,17	96,46%
A02	397,50	29.888,34	60.620,10	4.688,18	840,00					147.080,55	96.434,12	65,57%
A03	52.048,38	43.133,61	43.212,24	4.552,38	1.000,00				18.087,99	292.785,67	162.034,60	55,34%
A04	22.813,74	1.150,00	11.807,10	1.616,50						44.239,57	37.387,34	84,51%
A05										539,11		0,00%
A06			2.562,00							5.155,06	2.562,00	49,70%
P01	82.077,95	1.693,79	15.873,17	57.286,90						282.416,19	156.931,81	55,57%
P02			3.720,00							11.222,92	3.720,00	33,15%
P03	5.035,33	3.366,22	16.166,16	1.262,70					731,20	28.821,49	26.561,61	92,16%
P04	36.676,72		91.065,36							190.538,60	127.742,08	67,04%
P05	1.624,16									2.124,16	1.624,16	76,46%
TOTALE	200.673,78	103.595,71	272.794,75	69.406,66	1.840,00	0,00	0,00	0,00	19.749,99	1.059.932,60	668.060,89	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,30	0,16	0,41	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,03	0,63		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	30,04%	15,51%	40,83%	10,39%	0,28%	0,00%	0,00%	0,00%	2,96%	63,03%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al **63,03%**.

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, alle ore 9:30, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott. Criscione Elio – Componente Ass.to Regionale	F.TO FIRMA DIGITALE
Dimesso – Componente Miur	