REPUBBLICA ITALIANA - REGIONE SICILIA
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA
II ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "A. DE GASPERI"
Via T. Nicola Maugeri, 4 – Tel. 095/7022373– Fax 095/7891212
Email -ctic8as00g@istruzione.it –ctic8as00g@pec.istruzione.it
Cod. Scuola: CTIC8AS00G – Ambito 06 CT – Cod. Fisc. 81002250876
95025 ACI SANT'ANTONIO (CT)

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 3/2022

Il giorno 21 del mese di aprile 2022, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito Territoriale Scolastico n. 03 provincia di Catania, si riunisce in audio-video conferenza per ultimare l'esame del Conto Consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 51 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018 n. 129 e richiamato dal D.A. 7753 del 28 dicembre 2018.

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.

Il Collegio dei Revisori è così composto:

Nome Cognome		Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dott. Fabrizio Immormino	Presidente	Assessorato Regionale P.I. e Formazione Professionale	Presente
Dott. Matteo Massimo Sozzi	Componente	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Pertanto il Collegio dei Revisori dei Conti procede allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi e 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. *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 da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e*
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*

Dichiarazione del sostituto di imposta (CU/2022)

1. *Avvenuta presentazione della CU/2022 nei termini*

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 Direttore SGA in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
Avanzo di amministrazione presunto	170.821,58	0,00	-
Finanziamenti dall'Unione Europea	156.931,12	156.931,12	100,00%
Finanziamenti dallo Stato	72.579,06	72.579,06	100,00%
Finanziamenti dalla Regione	63.921,90	63.921,90	100,00%
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni	3.447,44	3.447,44	100,00%
Contributi da privati	5.798,25	5.798,25	100,00%
Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	-

Rimborsi e Restituzione di Somme	0,00	0,00	
Alienazione di Beni Materiali	0,00	0,00	
Alienazione di Beni Immateriali	0,00	0,00	
Sponsor e Utilizzo Locali	0,00	0,00	
Altre entrate	0,00	0,00	
Mutui	0,00	0,00	
Totale entrate	**473.499,35**	**302.677,77**	**63,923%**
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		**302.677,77**	

SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a) *
Attività	230.048,47	53.362,96	23,19 %
Progetti	226.354,13	86.833,18	38,36 %
Gestioni economiche	0,00	0,00	-
Fondo di riserva	750,00	0,00	-
Totale spese	**457.152,60**	**140.196,14**	
Avanzo di competenza		**162.481,63**	
Totale a pareggio		**302.677,77**	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un a**vanzo di competenza pari ad € 162.481,63.**

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 30,667% di quelle programmate.

Il Collegio 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 e della dichiarazione e della dichiarazionedel D.S. relativa l'adozione delle misure minime di sicurezza sul trattamento dei dati personali.

Situazione Residui (Mod. L)

L' Elenco dei residui attivi e passivi (Mod. L), al termine dell'E. F. 2021, presenta i seguenti totali:

	Iniziali al 01/01/2021	Variazione in diminuzione	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Totale Residui
Residui Attivi	169.025,37	16.346,75	73.205,15	79.473,47	170.507,55	**249.981,02**
	Iniziali al 01/01/2021	Variazione in diminuzione	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Totale Residui
Residui Passivi	47.682,76	750,85	27.505,01	19.426,90	90.539,53	**109.966,43**

Verbale n. 7/2021 del Consiglio di Istituto: Delibera n. 32 Radiazione residui attivi - Delibera n. 33 Radiazione Residui Passivi

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Relativamente ai beni mobili di proprietà dell'istituzione scolastica si precisa che si è proceduto al rinnovo e rivalutazione degli inventari ai sensi dell'art. 31 del D.A. 7753 del 28 dicembre 2018, secondo le disposizioni recepite con circolare n. 17 del 6/10/2014 dell'assessorato regionale dell'istruzione, indicando il valore dei beni presenti alla data del 31/12/2021 con il conseguente ammortamento del valore iniziale.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Attività	Situazione all'1/1/2021	Totale variazioni	Situazione al 31/12/2021
Totale Immobilizzazioni	**46.113,34**	464,63	**46.577,97**
Totale disponibilità	**218.504,34**	209.169,40	**427.673,74**
Totale Attivo	**264.617,68**	209.634,03	**474.251,71**
Deficit patrimoniale	**0,00**	0,00	**0,00**
Passività			
Totale Debiti	**47.682,76**	62.283,67	**109.966,43**
Consistenza patrimoniale	**216.934,92**	147.350,36	**364.285,28**
Totale Passivo	**264.617,68**	209.634,03	**474.251,71**

- **L'attivo immobilizzato** è costituito dalle immobilizzazioni materiali per **€ 46.577,97**.
- **Il totale disponibilità** di **€. 427.673,74** è costituito dai crediti, residui attivi per **€ 249.981,02** e dalle disponibilità liquide **€ 177.692,72**, 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 **€ 109.966,43**.
- **Il patrimonio netto** è la semplice **consistenza patrimoniale** ottenuta dalla differenza tra attivo e passivo che è pari ad **€ 364.285,28**.

Situazione amministrativa definitiva (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, al 31/12/2021, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				**€ 49.478,97**
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021	Totali	
Riscossioni	€ 73.205,15	€ 132.170,22	€ 205.375,37	
Pagamenti	€ 27.505,01	€ 49.656,61	€ 77.161,62	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				**€ 177.692,72**
Residui Attivi a fine esercizio	€ 79.473,47	€ 170.507,55	€ 249.981,02	
Residui Passivi a fine esercizio	€ 19.426,90	€ 90.539,53	€ 109.966,43	
Differenza Residui				**€ 140.014,59**
Avanzo di amministrazione complessivo al 31/12/2021				**€ 317.707,31**

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a **€ 177.692,72** in concordanza con l'estratto

conto dell'Istituto cassiere Credito Valtellinese, con le scritture del libro giornale, e della Banca d'Italia.

FONDO ECONOMALE PER LE MINUTE SPESE al Direttore dei servizi generali ed amministrativi

Della somma assegnata, a norma dell'art. 21 del D.A. 7753 del 28 dicembre 2018, quale Fondo Economale per le minute spese al D.S.G.A. per l'esercizio finanziario 2021, con mandato n. 11 del 26/02/2021 è stata prelevata la somma di € 500,00 quale primo anticipo e la costituzione del Fondo iniziale. Con ulteriori mandati è stato reintegrato il Fondo Economale per rimborsare tutte quelle spese preventivamente richieste documentate da scontrini fiscali o fatture pagate in contanti per un totale di € 1.457,26. La restituzione dell'anticipo è stata effettuata con reversale n. 110 del 27/12/2021.

Avvenuta presentazione della CU/2022

Si è accertato che il modello in oggetto è stato presentato con prot. n. *22032215281953313 il 22*/03/2022.

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.

Non si è riscontrata nessuna anomalia e/o irregolarità.

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)	Servizi Esterni (impegnato)	Beni di investimento	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Oneri Straordinari da contenzioso	Oneri Finanziari (impegnato)	Rimborsi e Poste correttive (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01		*10.360,06*	*10.360,06*	*3.965,00*						*56.519,57*	*22.682,80*	*40,13%*
A02		*1.420,31*	*12.608,99*		*1.077,67*					*17.265,20*	*15.106,97*	*87,50%*
A03	*2.650,56*	*1.337,02*	*1.479,28*	*10.106,33*						*152.788,92*	*15.573,19*	*10,19%*
A04												*0,00%*
A05										*1.005,29*		*0,00%*
A06										*2.469,49*		*0,00%*
P01 –Progetti in ambito scientif. Tecnico prof.le	*3.215,63*	*569,32*	*2.209,80*	*609,76*						*9.474,67*	*6.604,51*	*69,71%*
P02 – Progetti in ambito "umanistico e sociale	*46.243,57*	*2.625,46*	*10.116,00*	*19.705,26*						*207.883,78*	*78.690,29*	*37,85%*
P03 -Progetti certificazioni e corsi prof.li												0,00%
P04 - Progetti per formazione aggiornamento del personale			*228,38*						*645,00*	*8.330,68*	*873,38*	*10,48%*
P05 - Progetti per gare e concorsi			*665,00*							*665,00*	*665,00*	*100,00%*
TOTALE	*52.109,76*	*16.312,17*	*35.665,19*	*34.386,35*	*1.077,67*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*645,00*	*456.402,60*	*140.196,14*	
Totale/Totale Impegni	0,37	0,12	0,25	0,25	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,31		
Totale/ Totale Impegni %	37,17%	11,64%	25,44%	24,53%	0,77%	0,00%	0,00%	0,00%	0,46%	30,72%		

Conclusioni
I componenti il collegio dei Revisore 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 dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto.

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Fabrizio Immormino	Presidente del collegio dei revisori dei conti	_____
Dott. Matteo Sozzi	Membro del collegio dei revisori dei conti	_____