

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 1/2022

L'anno 2022 il giorno 6, del mese di maggio, alle ore 8.30, si sono riuniti in modalità telematica i Revisori dei Conti dell'Ambito PA 11, al fine di procedere all'esame del conto consuntivo 2021

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Luigi	Arnulfo	Assessorato Regionale all'Istruzione e alla formazione professionale (PRESIDENTE)	Presente

In conformità alla nota del Ministero dell'Istruzione prot. n. 26810 del 9.11.2020 il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

I Revisori si riuniscono per l'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 procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal DSGA
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 economale per le 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)

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordezza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

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

Spese del personale (Mod. M.)
 Riepilogo per tipologia di spesa (Mod. N)

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

Si dà atto che è allegata la relazione del Dirigente Scolastico che illustra l'andamento della gestione dell'istituzione scolastica e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati.

Scuola dell'Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1 settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
12	4	16	304	220	62	282	10	17,62

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

Scuola Primaria - Data di riferimento: entro il 15 marzo	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prorogato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 15 Marzo (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prorogato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1/09 e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		5	1	6			94	14	108	2		18
Seconde		5	1	6			92	16	108	4		18
Terze		6		6			114		114	7		19

Quarte		6		6			107		107	7		17,83
Quinte		6		6			115		115	8		19,16
Pluriclassi												
Totale		28	2	30	552		522	30	552	28		18,39

	Numer o classi funzion anti con 24 ore (a)	Numero classi funziona nti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funziona nti a tempo pieno/ prolunga to (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funziona nti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolung ato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui divers a- mente abili	Differe nza tra alunni iscritti al 1° settem bre e alunni frecue ntanti (l=e-i)	Media alunni per classe (j/d)
Prime		5	1	6	111		94	14	108	2		18
Seconde		5	1	6	114		92	16	108	4		18
Terze		6		6	116		114		114	7		19
Quarte		6		6	108		107		107	7		17,83
Quinte		6		6	118		115		115	8		19,16
Pluriclassi												
Totale		28	2	30	567		522	30	552	15		18,39
Prime		12		12	214		213		213	9		17,75
Seconde		8		8	143		142		142	12		17,75
Terze		8		8	137		135		135	7		16,87
Pluriclassi												
Totale		28			494		490		490	28	4	17,45

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
----------------------	---

<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	106
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	21
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	30
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	7
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	198
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti amministrativi a tempo determinato al 9 Giugno - Covid	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1

Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato - Covid	4
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
Personale Comunale	6
TOTALE PERSONALE ATA	40

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, 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 l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

Conto finanziario - Mod. H

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	668.824,53		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	336.872,29	336.872,29	100%
03-Finanziamenti dello Stato	157.243,88	157.243,88	100%
04-Finanziamenti della Regione	68.936,07	68.936,07	100%
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	196.780,89	196.780,89	100%
06-Contributi da privati	16.855,45	16.855,45	100%
12-Altre entrate	1.669,07	1.669,07	100%
TOTALE ENTRATE	1.447.182,18	778.357,65	
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		778.357,65	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	547.419,72	252.036,53	46,04
Progetti	802.032,22	347.787,88	43,36
Gestioni economiche	0	0	
R98-Fondo di Riserva	1.000,00		
D100-Disavanzo di amministrazione			
Totale spese	1.378.451,94	599.824,41	
Avanzo di competenza		178.533,24	
Totale a pareggio		778.357,65	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un Avanzo di competenza di € 178.533,24.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 43,51% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	442.454,33	98.968,64	343.485,69	322.953,11	-170,00	666.268,80

	Iniziali al 01/01/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	143.989,86	120.172,68	23.817,19	244.719,21	-343,90	268.192,49

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 289.161,02. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/01	Variazioni	Situazione al 31/12
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	294.376,94	-5.215,92	289.161,02
Totale Disponibilità	812.814,39	302.909,77	1.115.724,16
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	1.107.191,33	297.693,85	1.404.885,18
PASSIVO			
Totale debiti	143.989,86	124.202,63	268.192,49
Consistenza Patrimoniale	963.201,47	173.491,22	1.136.692,69
Totale Passivo	1.107.191,33	297.693,85	1.404.885,18

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				370.360,06
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	98.968,64	455.404,54	554.373,18	
Pagamenti	120.172,68	355.105,20	475.277,88	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				449.455,36
Residui Attivi	343.315,69	322.953,11	666.268,80	442.454,33
Residui Passivi	23.473,28	244.719,21	268.192,49	143.989,86
Avanzo di amministrazione al 31/12				847.531,67

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari ad € 449.455,36, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere.

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.

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 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 CORRETIVE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01		12.267,22	120.349,21						0,04	168.900,42	132.616,47	78,52%
A02		13.390,66	9.382,10	209,84	1.056,73					53.077,10	24.039,33	45,29%
A03	9.014,92	21.789,89		20.942,74	43.633,18					353.044,02	95.330,73	27,02%
A04												0,00%
A05												0,00%
A06										398,18		0,00%
P01	44.039,83	118.132,85		9.976,41						247.724,20	172.149,09	69,49%
P02	101.138,64	6.161,80	57.982,45							467.150,76	165.282,89	35,38%
P03												0,00%
P04		3.967,11	6.388,79							87.157,26	10.355,90	11,88%
P05												0,00%
TOTALE	154.193,39	175.709,53	194.102,55	31.128,99	44.689,91	0,00	0,00	0,00	0,04	1.377.451,94	599.824,41	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,20	0,29	0,32	0,05	0,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,44		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	25,71%	29,29%	32,36%	5,19%	7,45%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	43,55%		

I Revisori rimandano la visione a campione di alcuni progetti alla prima visita presso l'Istituto atteso che molti progetti sono ancora in itinere, visti i disagi e le sospensioni per il Covid 19.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

Il Modello 770 2021, per l'anno d'imposta 2020, risulta presentata nei termini.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP 2021, per l'anno d'imposta 2020, risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica 2022, per l'anno d'imposta 2021, risulta presentata nei termini.

Pubblicazione tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola -Sez. Amministrazione Trasparente

CONCLUSIONI

- La relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento;
- Risultano osservate le norme regolamentari;
- 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 economale per le 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;
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati;
- Il modello H 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 770/2021;
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770/2021;
- Avvenuta presentazione del modello IRAP 2021;
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP 2021;
- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica 2022;
- Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica 2022;
- Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dell'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale;

I Revisori dei Conti, stante quanto precede e considerata la regolarità contabile e amministrativa degli atti visionati, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2021 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10.30, l'anno 2022 il giorno 6 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Presidente

