

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto CAPRAIA E LIMITE di CAPRAIA E LIMITE, l'anno 2022 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 30 provincia di FIRENZE.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRO	ORLANDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VERONICA	BONAIUTI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale è redatto a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, sulla base della documentazione inviata dall'Istituzione Scolastica.

I controlli verranno effettuati alla prima occasione utile in presenza.

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

- Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali

Situazione Amministrativa (Mod. J)

- Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

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)
0	6	6	136	0	128	128	2	21,34

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

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/ prolungato (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 funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)

Prime	0	0	3	3	63	0	0	62	62	2	1	20,67
Seconde	0	1	3	4	84	0	18	68	86	3	-2	21,50
Terze	0	0	3	3	70	0	0	70	70	3	0	23,33
Quarte	0	1	2	3	70	0	22	48	70	2	0	23,33
Quinte	0	1	2	3	70	0	21	48	69	1	1	23,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	3	13	16	357	0	61	296	357	11	0	22,31
Prime	0	4	0	4	81	0	0	80	80	4	1	20,00
Seconde	0	4	0	4	79	0	0	76	76	1	3	19,00
Terze	0	4	0	4	86	0	0	84	84	4	2	21,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	12	0	12	246	0	0	240	240	9	6	20,00

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	59
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	91
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	20
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:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 88.531,87		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 39.174,00	€ 39.174,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 102.764,70	€ 102.764,70	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 17.033,54	€ 17.033,54	1,00
06-Contributi da privati	€ 10.575,00	€ 10.575,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 39,13	€ 39,13	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 258.118,24	€ 169.586,37	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 169.586,37	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 149.372,30	€ 69.980,44	0,47
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 51.140,52	€ 39.128,57	0,77
A02-Funzionamento amministrativo	€ 9.194,36	€ 6.212,68	0,68
A03-Didattica	€ 58.385,75	€ 22.830,19	0,40
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 30.383,20	€ 1.809,00	0,06
A06-Attività' di orientamento	€ 268,47	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 98.045,21	€ 28.155,49	0,29
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 13.699,44	€ 4.536,56	0,34
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 72.407,70	€ 20.104,85	0,28
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 560,00	€ 190,00	0,34
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.378,07	€ 3.324,08	0,30
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 248.617,51	€ 98.135,93	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 71.450,44	
Totale a Pareggio		€ 169.586,37	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 71.450,44.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 40,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 13.000,00	€ 12.766,08	€ 233,92	€ 51.411,78	€ 105,53	€ 51.540,17

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 15.535,47	€ 14.437,68	€ 1.097,79	€ 30.848,58	€ 1.097,79	€ 30.848,58

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 224.714,06. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 63.053,12	€ 595,68	€ 63.648,80
Totale Disponibilità	€ 113.971,34	€ 77.942,50	€ 191.913,84
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 177.024,46	€ 78.538,18	€ 255.562,64
PASSIVO			
Totale debiti	€ 15.535,67	€ 15.312,91	€ 30.848,58
Consistenza Patrimoniale	€ 161.488,79	€ 63.225,27	€ 224.714,06
Totale Passivo	€ 177.024,46	€ 78.538,18	€ 255.562,64

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 91.067,34
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 12.766,08	€ 118.174,59	€ 130.940,67	
Pagamenti	€ 14.437,68	€ 67.287,35	€ 81.725,03	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 140.282,98
Residui Attivi	€ 128,39	€ 51.411,78		€ 51.540,17

Residui Passivi	€ 0,00	€ 30.848,58		€ 30.848,58
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 160.974,57

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a €. 140.282,98 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) 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.

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

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 523,41	€ 11.079, 77	€ 15.054, 84	€ 12.279, 26	€ 31,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 160,00	€ 51.140, 52	€ 39.128, 57	76,52%
A02	€ 889,48	€ 250,67	€ 2.860,1 1	€ 2.065,1 9	€ 147,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.194,3 6	€ 6.212,6 8	67,58%
A03	€ 0,00	€ 2.488,8 2	€ 12.271, 67	€ 8.069,7 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.385, 75	€ 22.830, 19	39,11%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.809,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.383, 20	€ 1.809,0 0	5,96%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 268,47	€ 0,00	0,00%
P01	€ 1.521,9 5	€ 327,28	€ 2.687,3 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.699, 44	€ 4.536,5 6	33,12%
P02	€ 14.634, 84	€ 2.770,0 1	€ 2.700,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 72.407, 70	€ 20.104, 85	27,77%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 190,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 560,00	€ 190,00	33,93%
P04	€ 178,05	€ 0,00	€ 3.146,0 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.378, 07	€ 3.324,0 8	29,22%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

TOTALE	€ 17.747, 73	€ 16.916, 55	€ 40.718, 98	€ 22.414, 15	€ 178,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 160,00	€ 247.417, 51	€ 98.135, 93	40,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	18,09%	17,24%	41,50%	22,84%	0,19%	0,00%	0,00%	0,00%	0,17%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 40,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 28,64%.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)

L'Istituzione Scolastica ha provveduto al rinnovo degli inventari.

La Commissione è stata nominata con provvedimento prot. n. 1497/VI-7 del 3 marzo 2022.

La Commissione si è riunita in data 13 aprile 2022 ed ha dato le seguenti risultanze:

Beni mobili Modello Beni n. Valore in euro

Beni esistenti

PV/1

254

63.531,50

Beni non rinvenuti o mancanti al 31.12.2021

PV/2

0

0,00

Beni ritenuti non più utilizzabili PV/3

48

4.127,05

Libri e Mat. Bibliogr. Modello Beni n. Valore in euro

Beni esistenti

PV/1

7

117,10

Beni non rinvenuti o mancanti al 31.12.2021

PV/2

0

0,00

Beni ritenuti non più utilizzabili PV/3 0

0,00

Beni valore storico- artistico Modello Beni n. Valore in euro

Beni esistenti

PV/1

0

0,00

Beni non rinvenuti o mancanti al 31.12.2021

PV/2

0

0,00

Beni ritenuti non più utilizzabili PV/3 0

0,00

Veicoli e natanti Modello Beni n. Valore in euro

Beni esistenti

PV/1

0

0,00

Beni non rinvenuti o mancanti al 31.12.2021

PV/2

0

0,00

Beni ritenuti non più utilizzabili PV/3 0

0,00

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 dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2022 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ORLANDO ALESSANDRO

BONAIUTI VERONICA



