

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N.3**

L'anno 2022 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 18.30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n.32 provincia di CATANIA.

La riunione si svolge da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Rosaria	Castro	Assessorato Regionale dell'Istruzione E della Formazione Professionale	presente
Orazio Mario	Di Bartolo	Ministero dell'Istruzione	presente

Ai sensi dell'articolo 87 del DL n. 18/2020, che ha disposto che fino alla cessazione dello stato di emergenza epidemiologica il lavoro agile costituisce modalità ordinaria di svolgimento della prestazione lavorativa nelle pubbliche amministrazioni, si rappresenta che il presente verbale è redatto in costanza 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:

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione 770

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione 770*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione 770*

Dati Generali Scuola - Data di riferimento: 15 marzo 2021

Dati generali:

Nell'anno scolastico 2021/2022 l'istituto Comprensivo "M. Montessori" ha avuto una popolazione scolastica di n.719 alunni, suddivisi in 44 classi.

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

Cod. Meccanografico	Ordine scuola	Plesso	Sez. /Classi	Orario	Disabili	N. Alunni
CTAA8AX03N	Scuola dell'Infanzia	G. Verga	Sezioni 5	T. Normale n.3 T. Ridotto n. 2	0	105
CTAA8AX01G	Scuola dell'Infanzia	S. Domenico Savio	Sezioni 4	T. Ridotto	3	72
CTEE8AX01R	Scuola Primaria	S. Domenico Savio	Classi 8	T. Normale	9	129
CTEE8AX03V	Scuola Primaria	Autonomia	Classi 12	T. Normale	18	221
CTMM8AX01Q	Scuola Secondaria I Grado	Autonomia	Classi 11	T. Normale	17	192
Totale Alunni					47	719

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo 2021

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	60
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula 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	102
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	13
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	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	1
TOTALE PERSONALE ATA	24

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 dell'attività gestionale 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)	Differenza (a-b)
01-Avanzo di amministrazione presunto	284.426,54		284.426,54
02-Finanziamenti dall'Unione europea	168.237,69	168.237,69	0
03-Finanziamenti dello Stato	126.374,24	126.374,24	0
04-Finanziamenti della Regione	31.494,83	31.494,83	0
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	24.532,54	24.532,54	0
06-Contributi da privati	2.584,75	2.584,75	0
07-Proventi da gestioni economiche	0	0	0
08-Rimborsi e restituzione somme	1.215,00	1.215,00	0
09-Alienazione di beni materiali	0	0	0
10-Alienazione di beni immateriali	0	0	0
11-Sponsor e utilizzo locali	0	0	0
12-Altre entrate	0,01	€0,01	0
13-Mutui	0	0	0
Totale entrate	638.865,60	354.439,06	284.426,54
Disavanzo di competenza		0	
Totale a pareggio		354.439,06	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Differenza (a-b)
Attività	322.036,25	96.953,07	225.083,18
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	112.789,58	20.072,11	92.717,47
A02-Funzionamento amministrativo	28.043,08	22.970,44	5.072,64
A03-Didattica	175.884,45	53.910,52	121.973,93
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	0	0	0
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	4.647,66	0	4.647,66
A06-Attività di orientamento	671,48	0	671,48
Progetti	313.105,98	73.651,00	239.454,98
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	20.835,04	15.429,04	5.406,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	289.701,35	57.221,96	232.479,39
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	0	0	0
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	2.569,59	1.000,00	1.569,59
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	0	0	0
Gestioni economiche	0	0	0
G01-Azienda agraria	0	0	0
G02-Azienda speciale	0	0	0
G03-Attività per conto terzi	0	0	0

G04-Attività convittuale	0	0	0
R98-Fondo di Riserva	1.597,66	0	0
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	0	0	0
TOTALE SPESE	636.739,89	170.604,07	466.135,82
Avanzo di competenza		183.834,99	
Totale a Pareggio		354.439,06	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 183.834,99

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 27,00% circa di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/20 21	Riscossi	Da riscuotere	Residue esercizio 2020	Variaz. indiminuzio ne	Totale Residui
Residui Attivi	153.107,28	216.814,66	346.107,18	192.999,90	0	346.107,18

	Iniziali al 1/1/20 21	Pagati	Da pagare	Residue esercizio 2020	Variaz. indiminuzio ne	Totale Residui
Residui Passivi	87.683,29	46.826,32	144.752,58	57.069,29	0	144.752,58

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 705.778,72. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	85.376,73	7.387,88	92.764,61
Totale Disponibilità	418.936,15	194.077,96	613.014,11
Deficit Patrimoniale	0	0	0
Totale Attivo	504.312,88	201.465,84	705.778,72
PASSIVO			
Totale debiti	134.509,61	10.242,97	144.752,58
Consistenza Patrimoniale	369.803,27	191.222,87	561.026,14
Totale Passivo	504.312,88	201.465,84	705.778,72

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				210.453,37
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021	Totale	
Riscossioni	55.375,50	161.439,16	216.814,66	
Pagamenti	46.826,32	113.534,78	160.361,10	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				266.906,93
Residui Attivi	153.107,28	192.999,90	346.107,18	
Residui Passivi	87.683,29	57.069,29	144.752,58	
Avanzo di amministrazione al 31/12				468.261,53

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 266.906,93 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Il Mod. 56T della Banca D'Italia riporta un saldo di € 266.906,93.

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 DIPERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DIBENI DICONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZI OBENIDITE RZI (Impegnato)	ACQUISTO DIBENI DI INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTECORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01		7.950,19	10.564,72	1.557,20						112.789,58	20.072,11	17,80%
A02	1.500,00	10.479,65	7.882,33		3.108,46					28.043,08	22.970,44	81,91%
A03		16.533,01	5.114,67	32.173,84	89,00					175.884,45	53.910,52	30,65%
A04												0,00%
A05										4.647,66		0,00%
A06										671,48		0,00%
P01									15.429,04	20.835,04	15.429,04	74,05%
P02	16.224,47	7.053,48	32.754,01	1.190,00						289.701,35	57.221,96	19,75%
P03												0,00%
P04		1.000,00								2.569,59	1.000,00	38,92%
P05												0,00%
TOTALE	17.724,47	33.016,33	56.315,73	34.921,04	3.197,46	0,00	0,00	0,00	15.429,04	635.142,23	170.604,07	
TOTALE IMPEGNI	0,10	0,25	0,33	0,20	0,02	0,00	0,00	0,00	0,09	0,27		
TOTALE IMPEGNI %	10,39%	25,21%	33,01%	20,47%	1,87%	0,00%	0,00%	0,00%	9,04%	26,86%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 26,96%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

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

Per quanto attiene alle spese sostenute nell'esercizio finanziario 2021, si dichiara:

- Che l'ammontare dei pagamenti, per ogni attività/progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- Che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari;
- Che sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico;
- Che le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso gli uffici di segreteria della scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'E.F. 2021;
- Che l'anticipazione per il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio con le reversali n.318 - 319 - 320 del 29/12/2021;
- Che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;

Nel corso della verifica i Revisori hanno accertato che:

- Il fondo minute spese risulta essere stato attivato;
- 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;
- L'ammontare del fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12/2021 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere Credito Valtellinese;
- Il modello J è coerente con gli altri modelli.

Conclusioni

Il Collegio dei 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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19.05., viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Rosaria Castro

_____firmato digitalmente_____

Dott. Orazio Mario Di Bartolo

_____firmato digitalmente_____