

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/002

Presso l'istituto VIA ALDO MORO-BUCCINASCO I di BUCCINASCO, l'anno 2022 il giorno 20, del mese di maggio, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 86 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso SEDE DELL'ISTITUTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	PULETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARLOTTA	VIARA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA d.ssa Elsa CREMONA

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:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
4. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Dichiarazione IRAP

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

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)*

Certificazione Unica

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

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)
	15	15	304		302	302	3	20,14

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 diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime			5	5	104			103	103	2	1	20,60
Seconde			6	6	121			121	121	4	0	20,17
Terze			5	5	102			102	102	5	0	20,40
Quarte			4	4	93			93	93	5	0	23,25
Quinte			4	4	96			96	96	4	0	24,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	24	24	516	0	0	515	515	20	1	21,46
Prime		7	1	8	181		157	24	181	3	0	22,62
Seconde		7	0	7	159		162		162	9	-3	23,14
Terze		7	1	8	172		152	20	172	8	0	21,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	21	2	23	512	0	471	44	515	20	-3	22,39

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	94
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
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	153
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
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	1
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	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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
TOTALE PERSONALE ATA	29

Sono presenti come contingente COVID le seguenti figure professionali: 1 docente della scuola d'infanzia e 2 docenti di scuola primaria, 2 collaboratori scolastici per 36 ore ed 1 collaboratore scolastico part time.

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	€ 298.502,15		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 143.340,35	€ 143.340,35	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 155.195,29	€ 155.195,29	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 86.951,00	€ 86.951,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 48.480,33	€ 48.480,33	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.517,86	€ 1.517,86	1,00
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	€ 0,10	€ 0,10	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 733.987,08	€ 435.484,93	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 435.484,93	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 365.438,24	€ 103.241,04	0,29
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 96.366,32	€ 52.323,24	0,55
A02-Funzionamento amministrativo	€ 44.629,15	€ 13.050,97	0,30
A03-Didattica	€ 201.224,37	€ 35.796,62	0,18
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 20.421,34	€ 1.141,30	0,06
A06-Attività' di orientamento	€ 2.797,06	€ 928,91	0,34
Progetti	€ 298.085,67	€ 141.984,50	0,48
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 62.532,97	€ 43.416,30	0,70
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 145.034,29	€ 56.615,38	0,40
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 77.812,42	€ 36.573,82	0,48
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 12.705,99	€ 5.379,00	0,43
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	€ 1.970,93	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 665.494,84	€ 245.225,54	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 190.259,39	
Totale a Pareggio		€ 435.484,93	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 190.259,39.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 37,00% 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	€ 32.908,53	€ 15.440,71	€ 17.467,82	€ 159.825,95	€ 2.861,22	€ 174.432,55

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 59.905,02	€ 49.580,41	€ 10.324,61	€ 59.736,42	€ 9.140,79	€ 60.920,24

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 15.094,06 e pagati residui passivi per euro 29.087,80.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 586.385,40. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 149.283,75	-€ 57.939,46	€ 91.344,29
Totale Disponibilità	€ 358.407,17	€ 197.554,18	€ 555.961,35
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 507.690,92	€ 139.614,72	€ 647.305,64
PASSIVO			
Totale debiti	€ 59.905,02	€ 1.015,22	€ 60.920,24
Consistenza Patrimoniale	€ 447.785,90	€ 138.599,50	€ 586.385,40
Totale Passivo	€ 507.690,92	€ 139.614,72	€ 647.305,64

Si prende visione della documentazione relativa al rinnovo inventariale effettuato dall'istituto ai sensi della nota-circolare 23 febbraio 2021, prot. n. 4083 e dell'art. 31, comma 9, del D.I. n.129/2018.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Pagina: 5

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 325.498,64
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 15.440,71	€ 275.658,98	€ 291.099,69	
Pagamenti	€ 49.580,41	€ 185.489,12	€ 235.069,53	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 381.528,80
Residui Attivi	€ 14.606,60	€ 159.825,95		€ 174.432,55
Residui Passivi	€ 1.183,82	€ 59.736,42		€ 60.920,24
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 495.041,11

Il Fondo cassa al 31/12/2021 portato nel modello J è pari a 381.528,80 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	€ 0,00	€ 16.373,08	€ 21.829,52	€ 7.930,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.190,64	€ 96.366,32	€ 52.323,24	54,30%
A02	€ 760,00	€ 3.789,79	€ 8.201,18	€ 0,00	€ 300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.629,15	€ 13.050,97	29,25%
A03	€ 0,00	€ 14.629,35	€ 6.628,39	€ 13.457,30	€ 600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 481,58	€ 201.224,37	€ 35.796,62	17,79%
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	€ 1.116,30	€ 0,00	€ 25,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.421,34	€ 1.141,30	5,59%
A06	€ 928,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.797,06	€ 928,91	33,22%

P01	€ 20.776,71	€ 2.196,25	€ 3.410,84	€ 15.743,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.289,00	€ 62.532,97	€ 43.416,30	69,43%
P02	€ 16.670,40	€ 406,78	€ 28.372,66	€ 1.754,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.410,63	€ 145.034,29	€ 56.615,38	39,04%
P03	€ 21.412,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.161,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 77.812,42	€ 36.573,82	47,01%
P04	€ 2.730,50	€ 0,00	€ 2.648,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.705,99	€ 5.379,00	42,34%
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	€ 63.279,34	€ 37.395,25	€ 72.207,39	€ 38.885,71	€ 16.086,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.371,85	€ 663.523,91	€ 245.225,54	37,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	25,81%	15,25%	29,45%	15,86%	6,56%	0,00%	0,00%	0,00%	7,09%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 37,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 47,50%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P2 - 11 denominato BIBLIOTECA ITINERANTE concernente incontri con l'autore del libro "La luna è dei lupi" ove l'autore ha letto e illustrato il libro agli alunni delle classi destinatarie del progetto. Al riguardo non si hanno osservazioni da formulare.

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

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

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indice di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2021 é pari a: -6,48

L'indice di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2021 é pari a: -24,27

L'indice di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2021 é pari a: -22,89

L'indice di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2021 é pari a: - 25,51

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021 é pari a: - 20,74

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

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 11:00, l'anno 2022 il giorno 20 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PULETTI PAOLO

VIARA CARLOTTA

