

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto I.C. DI SAN PIETRO IN CASALE di SAN PIETRO IN CASALE, l'anno 2022 il giorno 03, del mese di maggio, alle ore 16:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di BOLOGNA.
La riunione si svolge presso in sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA LAURA	CAPPI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARINA	FALZONI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

E' di supporto la DSGA Francesca Terenzoni.

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
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. I)

3. Coerenza nella compilazione del modello J

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)

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021 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)
	5	5	112		118	118	6	23,60

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021 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		3	4	7	155		72	89	161	4	-6	23,0
Seconde		4	4	8	169		83	84	167	6	2	20,8
Terze		3	5	8	171		67	109	176	5	-5	22,0
Quarte		3	4	7	66		69	101	170	5	-104	24,2
Quinte		3	4	7	172		75	98	173	4	-1	24,7
Pluriclassi				0					0		0	
Totale	0	16	21	37	733	0	366	481	847	24	-114	22,8
Prime		8		8	179		184		184	8	-5	23,0
Seconde		8		8	145		148		148	9	-3	18,5
Terze		7		7	170		170		170	11	0	24,2
Pluriclassi				0					0		0	
Totale	0	23	0	23	494	0	502	0	502	28	-8	21,1

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

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

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:	
DIRIGENTE SCOLASTICO	1
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	93
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3

**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*

TOTALE PERSONALE DOCENTE

N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0

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, nonchè 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)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 264.494,21		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 201.793,24	€ 201.793,24	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 166.539,05	€ 166.539,05	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 36.152,05	€ 36.152,05	1,00
06-Contributi da privati	€ 16.513,66	€ 16.513,66	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 685.492,22	€ 420.998,01	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 420.998,01	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 445.920,82	€ 120.803,63	0,28
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 105.117,30	€ 51.117,27	0,49
A02-Funzionamento amministrativo	€ 50.797,31	€ 29.332,43	0,58
A03-Didattica	€ 289.806,21	€ 40.353,93	0,14
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 200,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 238.730,19	€ 90.796,97	0,39
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 118.665,04	€ 39.215,37	0,34
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 105.249,07	€ 46.338,61	0,45
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 14.816,08	€ 5.242,99	0,36
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



Op

sposizione, tenendo conto altresì
merito all'andamento della
gregati di entrata e di spesa, ai
gamenti eseguiti durante

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 100,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 684.751,01	€ 211.600,60	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 209.397,41	
Totale a Pareggio			€ 420.998,01

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 209.397,41.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 31,00% 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	Total Residui
Residui Attivi	€ 89.636,81	€ 15.999,57	€ 73.637,24	€ 214.633,32	€ 452,01	€ 287.818,55

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Total Residui
Residui Passivi	€ 24.826,70	€ 23.902,09	€ 924,61	€ 17.077,18	€ 0,00	€ 18.001,79

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 14.286,83 e pagati residui passivi per euro 112.650,46.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 618.589,85. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 116.988,17	€ 32.100,82	€ 149.088,99

sopraindicate.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 199.684,10
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 15.999,57	€ 206.364,69	€ 222.364,26	
Pagamenti	€ 23.902,09	€ 194.523,42	€ 218.425,51	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 203.622,85
Residui Attivi	€ 73.185,23	€ 214.633,32		€ 287.818,55
Residui Passivi	€ 924,61	€ 17.077,18		€ 18.001,79
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 473.439,61

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a euro 203.622,85 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											Imp Spes
	Impegni									Programmazione definitiva	Totale Impegni	
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 41.886,82	€ 1.218,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.011,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 105.117,30	€ 51.117,27	€ 48,00
A02	€ 0,00	€ 1.647,59	€ 23.328,70	€ 888,66	€ 1.286,08	€ 2.181,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.797,31	€ 29.332,43	€ 57,00
A03	€ 0,00	€ 4.161,26	€ 1.406,13	€ 27.627,60	€ 0,00	€ 7.158,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 289.806,21	€ 40.353,93	€ 13,90
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



o J, è determinato come segue:

		€ 199.684,10
Competenza Esercizio 2021		
€ 206.364,69	€ 222.364,26	
€ 194.523,42	€ 218.425,51	
		€ 203.622,85
€ 214.633,32	€ 287.818,55	
€ 17.077,18	€ 18.001,79	
		€ 473.439,61

pari a euro 203.622,85 in concordanza con l'estratto conto
l'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro

uto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF),
migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di

attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di
ci inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello
ca trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione
anzaria.

SPESE

Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200,00	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 3.466,70	€ 4.897,53	€ 6.048,00	€ 18.904,41	€ 5.898,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 118.665,04	€ 39.215,37	33,05%
P02	€ 21.147,31	€ 583,10	€ 5.868,53	€ 14.850,98	€ 3.888,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 105.249,07	€ 46.338,61	44,03%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 5.162,99	€ 0,00	€ 80,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.816,08	€ 5.242,99	35,39%
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	€ 29.777,00	€ 53.176,30	€ 37.949,89	€ 62.271,65	€ 1.286,08	€ 27.139,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 684.651,01	€ 211.600,60	31,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	14,08%	25,14%	17,94%	29,43%	0,61%	12,83%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 31,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 38,04%.

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

- P.1.10 - Bando LIB LAB biblioteche scolastiche - somme impegnate e pagate euro 9.499,97 - si tratta di attività in rete con I.C. di Modena finalizzato alla realizzazione di biblioteche digitalizzate. Il progetto si è concluso nell'anno corrente

I- P.2.3 - SPORTELLO supporto scolastico - somme impegnate e pagate euro 4.573,44 - attività di supporto per recupero scolastico. I corsi di recupero, organizzati per gruppi non superiori alle 10 unità con il rispetto delle norme di distanziamento dal mese di marzo 2021 sono stati effettuati on line, utilizzando la piattaforma di Google Meet. Al rientro della situazione epidemiologica la scuola ha riattivato gli sportelli in presenza, nel rispetto delle condizioni di sicurezza previste.

- P.02.1 - "Lingua viva" - Le somme impegnate e pagate corrispondono a euro 466,45; la programmazione definitiva è di euro 600,55 ed euro 134,10 confluiscano nell'avanzo di amministrazione e restano vincolati al progetto.

Si tratta di potenziamento di francese delle classi prime; è stato svolto un solo corso di francese. Gli allievi sono apparsi interessati, motivati e hanno partecipato attivamente alle lezioni. Il progetto verrà probabilmente riproposto per il prossimo anno scolastico.

Nulla da rilevare in merito.

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 2022 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'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2021 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2021 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2021 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2021 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2021 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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*
- *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*
- *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*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*





ermini.

to sul sito istituzionale della

ato sul sito istituzionale della

cato sul sito istituzionale della

cato sul sito istituzionale della

uzionale della Scuola
dell'anno 2021 non risultano

dell'anno 2021 non risultano

e dell'anno 2021 non risultano

e dell'anno 2021 non risultano

non risultano pubblicati sul

- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *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 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J 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*

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 18:45, l'anno 2022 il giorno 03 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAPPI MARIA LAURA

FALZONI MARINA

