

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto I.C. "C.TURA" PONTELAGOSCURO di FERRARA, l'anno 2022 il giorno 04, del mese di maggio, alle ore 12:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di FERRARA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto L. Einaudi di Ferrara.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SONIA	MONTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DANIELA MARIA CRISTINA	IADAROLA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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:

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)
5		5	125		122	122	9	24,40

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		2	3	5	72		31	45	76	3	-4	15,20
Seconde		2	3	5	85		35	50	85	8	0	17,00
Terze		2	4	6	93		32	44	76	5	17	12,67
Quarte		2	3	5	99		40	62	102	11	-3	20,40
Quinte		3	4	7	109		42	65	107	11	2	15,29
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	11	17	28	458	0	180	266	446	38	12	15,93
Prime		3	1	4	94		69	24	93	7	1	23,25
Seconde		5	1	6	95		94	21	115	12	-20	19,17
Terze		4	1	5	95		77	17	94	10	1	18,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	12	3	15	284	0	240	62	302	29	-18	20,13

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	96
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	20
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	39
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	28
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	204
<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	5
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	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	30

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	€ 191.346,97		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 147.552,65	€ 147.552,65	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 122.063,59	€ 122.063,59	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 17.262,97	€ 17.262,97	1,00
06-Contributi da privati	€ 10.953,00	€ 10.953,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 465,80	€ 465,80	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	€ 0,65	€ 0,65	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 489.645,63	€ 298.298,66	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 298.298,66	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 187.011,26	€ 107.275,40	0,58
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 58.141,03	€ 37.541,48	0,65
A02-Funzionamento amministrativo	€ 38.086,96	€ 10.856,27	0,29
A03-Didattica	€ 90.635,27	€ 58.729,65	0,65
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 148,00	€ 148,00	1,00
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 302.601,20	€ 68.948,26	0,23
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 159.358,40	€ 17.333,08	0,11
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 125.700,96	€ 41.120,36	0,33
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 462,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 17.079,84	€ 10.494,82	0,62
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	€ 700,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 490.312,46	€ 176.223,66	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 122.075,00	
Totale a Pareggio		€ 298.298,66	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 122.075,00.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 36,00% 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	€ 101.978,81	€ 46.049,03	€ 55.929,78	€ 167.457,41	€ 5.737,38	€ 217.649,81

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 32.995,97	€ 29.994,21	€ 3.001,76	€ 60.868,20	€ 1.231,84	€ 62.638,12

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 17.759,49 e pagati residui passivi per euro 36.795,15.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 419.040,39. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 65.805,91	€ 45.062,16	€ 110.868,07
Totale Disponibilità	€ 224.499,84	€ 146.332,60	€ 370.832,44
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 290.305,75	€ 191.394,76	€ 481.700,51
PASSIVO			
Totale debiti	€ 32.995,98	€ 29.664,14	€ 62.660,12
Consistenza Patrimoniale	€ 257.309,77	€ 161.730,62	€ 419.040,39
Totale Passivo	€ 290.305,75	€ 191.394,76	€ 481.700,51

Con riferimento al valore delle immobilizzazioni al 01/01/2021 si precisa che l'importo non è concordante con quello riportato nell'anno 2020 per un valore complessivamente pari a euro 232,49, in quanto in seguito al rinnovo inventariale operato dalla Commissione appositamente incaricata come da Determina del Dirigente Scolastica Prot. 8197 del 18/12/2021 sono stati riscontrati i valori effettivi dei beni esistenti e le relative fatture.

Si prende atto di quanto precisato dalla DSGA nella Relazione di accompagnamento al conto consuntivo 2021 in cui

si precisa che nell'ambito dell'importo della consistenza del totale delle immobilizzazioni risulta variato il valore della voce Materiale Attrezzature del Modello K alla data del 01.01.2021 che risulta pari a €59.845,19 discostandosi dal valore dell'importo di chiusura al 31.12.2020 (€ 60.077,68), in quanto in fase di ricognizione delle scritture inventariali nel corso del rinnovo decennale, sono stati sanati alcuni errori materiali di caricamento dei beni mobili. In particolare, nelle scritture dell'anno 2020 sono stati eliminati tre beni erroneamente duplicati, riscontrando così una differenza di € 232,49. Il verbale della Commissione sul rinnovo inventariale riporta le sistemazioni contabili effettuate di cui si prende visione.

Al riguardo, si rappresenta che con nota della Dirigente Scolastica, prot. 7175 del 22 11 2021 - concernente il provvedimento di nomina della Commissione per il rinnovo degli inventari nel rispetto delle disposizioni recate dal Regolamento amministrativo contabile per la gestione delle istituzioni scolastiche ex art. 31, comma 9 del DI 129 del 2018 che prevede che con cadenza almeno decennale si provveda al rinnovo degli inventari, effettuando una ricognizione del materiale esistente e proponendo la dismissione di quello ormai inutilizzabile o non rinvenuto. Tale Commissione svolge la propria attività senza oneri aggiuntivi a carico dell'Istituzione scolastica o della finanza pubblica.

Il relativo processo verbale della Commissione prot. 8197 del 18 12 2021 con cui si rappresentano le operazioni svolte nel rispetto delle istruzioni impartite con nota del MI del 23 02 2021 n. 4083 ha evidenziato la presenza di beni n. 451 riferiti a beni mobili esistenti al 31 12 2021 per un valore di euro 109.883,43, di beni n. 20 relativi a libri e materiale bibliografico per un valore complessivo in euro 128,20, di beni n. 2 di valore storico e artistico per euro 856,44 che unitamente ai beni mobili precedentemente indicati determinano la situazione complessiva riportata nel Modello K pari a € 110.868,07 in concordanza con quanto riportato nel registro degli inventari.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 122.364,13
Riscossioni	€ 46.049,03	€ 130.841,25	€ 176.890,28	
Pagamenti	€ 29.994,21	€ 115.355,46	€ 145.349,67	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 153.904,74
Residui Attivi	€ 50.192,40	€ 167.457,41		€ 217.649,81
Residui Passivi	€ 1.769,92	€ 60.868,20		€ 62.638,12
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 308.916,43

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 153.904,74 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	€ 426,36	€ 10.666, 75	€ 9.407,9 2	€ 11.680, 82	€ 100,00	€ 5.259,6 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.141, 03	€ 37.541, 48	64,57%
A02	€ 0,00	€ 2.108,9 7	€ 6.934,1 6	€ 0,00	€ 115,90	€ 1.692,1 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 5,05	€ 38.086, 96	€ 10.856, 27	28,51%
A03	€ 1.171,0 7	€ 6.751,6 7	€ 16.372, 71	€ 29.214, 00	€ 0,00	€ 5.220,2 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 90.635, 27	€ 58.729, 65	64,80%
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	€ 148,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 148,00	€ 148,00	100,00 %
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	€ 1.590,0 3	€ 0,00	€ 4.760,0 0	€ 9.002,5 0	€ 0,00	€ 1.980,5 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 159.358 ,40	€ 17.333, 08	10,88%
P02	€ 18.780, 97	€ 3.804,5 7	€ 17.152, 86	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.381,9 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 125.700 ,96	€ 41.120, 36	32,72%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 462,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 3.849,9 9	€ 0,00	€ 6.398,2 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 246,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.079, 84	€ 10.494, 82	61,45%
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	€ 25.818, 42	€ 23.331, 96	€ 61.173, 87	€ 49.897, 32	€ 215,90	€ 15.781, 14	€ 0,00	€ 0,00	€ 5,05	€ 489.612 ,46	€ 176.223 ,66	36,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	14,66%	13,24%	34,72%	28,32%	0,13%	8,96%	0,00%	0,00%	0,01%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 36,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 22,79%.

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 2020 risulta presentata nei termini

La dichiarazione IRAP è stata presentata il 21/10/2021, prot. n. 21102119051817682.

Il Modello 770 è stato presentato il 21/10/2021, prot. n. 21102118295710094.

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

La Certificazione Unica è stata trasmessa il 15/03/2022, prot. n. 22031511101848129.

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 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Si indicano di seguito i valori degli indici di tempestività riferiti rispettivamente a ciascun trimestre e annuale:

I trimestre -27,46

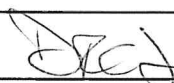
II trimestre -14,02

III trimestre -11,64

IV trimestre -14,07

Annuale -18,29

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:



- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

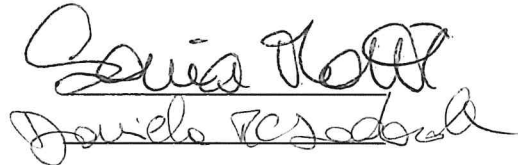
Conclusioni

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 12:40, l'anno 2022 il giorno 04 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MONTI SONIA

IADAROLA DANIELA MARIA CRISTINA

Handwritten signatures of Sonia Monti and Daniela Maria Cristina Iadarola. The signature of Daniela Maria Cristina Iadarola is written over a horizontal line.