

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/002

Presso l'istituto I.C. "F. DE PISIS" - FERRARA di FERRARA, l'anno 2022 il giorno 27, del mese di aprile, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di FERRARA.

La riunione si svolge presso La riunione si svolge da remoto per emergen.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELENA	MEDEOT	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	FORTUNA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

La verifica viene effettuata in modalità digitale, ex artt. 51 e 52 del D. L.vo n. 129/2018, e verbalizzata a completamento delle attività previste.

La redazione avviene sulla base della documentazione trasmessa via mail dall'Istituzione scolastica, integrata stesso mezzo e come da richieste dei revisori, pervenuta all'indirizzo peo dei revisori stessi. L'ora e la data risultano inevitabilmente fittizie.

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. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12

3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12

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)

FEIC81300G - A58D9577 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003101 - 00/05/2022 - I.5 - E

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	3	3	6	104	0	44	56	100	5	4	16,67
Seconde	0	3	3	6	108	0	52	53	105	4	3	17,50
Terze	0	3	3	6	101	0	48	53	101	9	0	16,83
Quarte	0	3	3	6	112	0	57	53	110	7	2	18,33
Quinte	0	3	3	6	104	0	55	47	102	7	2	17,00
Diriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	15	15	30	529	0	256	262	518	32	11	17,27
Prime	0	4	3	7	148	0	89	57	146	2	2	20,86
Seconde	0	5	2	7	152	0	107	38	145	7	7	20,71
Terze	0	4	2	6	132	0	88	42	130	2	2	21,67
Diriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	13	7	20	432	0	284	137	421	11	11	21,05

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	87
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	19
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	8
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
<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	147
<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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	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 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	€ 116.877,80		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 146.159,74	€ 146.159,74	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 153.708,32	€ 153.708,32	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 3.651,05	€ 3.651,05	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 10.178,10	€ 10.178,10	1,00
06-Contributi da privati	€ 44.063,00	€ 44.063,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 40,67	€ 40,67	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	€ 0,09	€ 0,09	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 474.678,77	€ 357.800,97	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 357.800,97	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 324.533,69	€ 103.243,87	0,32
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 65.665,59	€ 35.430,11	0,54
A02-Funzionamento amministrativo	€ 28.933,91	€ 15.920,97	0,56
A03-Didattica	€ 226.454,11	€ 51.892,79	0,23
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.285,94	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.194,14	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 149.945,08	€ 75.511,34	0,51
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 61.081,39	€ 14.439,70	0,24
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 66.484,40	€ 57.789,26	0,87
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.400,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 19.979,29	€ 3.282,38	0,17
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	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 474.678,77	€ 178.755,21	
Z101-Disponibilit� finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 179.045,76	
Totale a Pareggio		€ 357.800,97	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 179.045,76.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 38,00% di quelle programmate.

Il fondo minute spese   stato chiuso con reversale n.58 del 16 dicembre 2021.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui   la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 33.692,10	€ 22.589,34	€ 11.102,76	€ 172.782,05	€ 9.757,08	€ 174.127,73

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 7.122,10	€ 5.522,10	€ 1.600,00	€ 43.039,28	€ 0,00	€ 44.639,28

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 12.549,35 e pagati residui passivi per euro 23.362,34 come risulta dal giornale di cassa trasmesso ai revisori.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 344.128,03. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 57.445,50	€ 345,73	€ 57.791,23
Totale Disponibilit�	€ 128.407,53	€ 202.568,55	€ 330.976,08
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 185.853,03	€ 202.914,28	€ 388.767,31
PASSIVO			
Totale debiti	€ 7.122,10	€ 37.517,18	€ 44.639,28
Consistenza Patrimoniale	€ 178.730,93	€ 165.397,10	€ 344.128,03
Totale Passivo	€ 185.853,03	€ 202.914,28	€ 388.767,31

I revisori hanno segnalato un errore nella compilazione del modello K in cui viene indicata la consistenza dei residui attivi a inizio anno nella cifra di euro 33.629,10 mentre la cifra indicata negli altri documenti (e ha chiusura del consuntivo 2020)   di euro 33.692,10. I DSGA hanno rilasciato una dichiarazione in cui affermano si tratti di mero

errore di trascrizione, confermando la correttezza della cifra 33.692,10 euro.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 90.307,80
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 22.589,34	€ 185.018,92	€ 207.608,26	
Pagamenti	€ 5.522,10	€ 135.715,93	€ 141.238,03	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 156.678,03
Residui Attivi	€ 1.345,68	€ 172.782,05		€ 174.127,73
Residui Passivi	€ 1.600,00	€ 43.039,28		€ 44.639,28
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 286.166,48

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 156.678,03 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			
01	€ 0,00	€ 12.439,20	€ 16.340,02	€ 819,00	€ 350,00	€ 5.056,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 425,36	€ 65.665,59	€ 35.430,11	53,96%
A02	€ 0,00	€ 6.251,93	€ 4.665,67	€ 1.650,00	€ 437,00	€ 2.916,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.933,91	€ 15.920,97	55,03%
A03	€ 1.136,58	€ 17.008,02	€ 11.601,12	€ 14.793,84	€ 0,00	€ 7.353,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 226.454,11	€ 51.892,79	22,92%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.285,94	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.194,14	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.959,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 480,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.081,39	€ 14.439,70	23,65%
P02	€ 23.591,16	€ 6.347,78	€ 23.411,21	€ 133,20	€ 0,00	€ 4.305,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.484,40	€ 57.789,26	86,93%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.400,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.214,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.068,00	€ 19.979,29	€ 3.282,38	16,43%
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%
STALE	€ 24.727,74	€ 42.046,93	€ 72.191,62	€ 17.396,04	€ 787,00	€ 20.112,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.493,36	€ 474.478,77	€ 178.755,21	38,00%
STALE/ STALE MEGNI %	13,84%	23,53%	40,39%	9,74%	0,45%	11,26%	0,00%	0,00%	0,84%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 38,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 49,97%.

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione presentata il 10/06/2021.

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

CU presentata il 16 marzo 2021.

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

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*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *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)*
- *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 12:00, l'anno 2022 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MEDEOT ELENA

FORTUNA ANDREA

FEIC81300G - A58D957 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003101 - 10/05/2022 - I.5 - E