

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto I.C. OSTELLATO di OSTELLATO, l'anno 2022 il giorno 12, del mese di aprile, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di FERRARA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	STUCCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARINELLA	FORTINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assistono il DS Nicola Bianchin e il DSGA Giacomo Enrico Martinez.

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.

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)
3	5	8	141	0	145	145	5	18,13

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	2	2	4	66	0	38	30	68	5	-2	17,00
Seconde	0	2	2	4	69	0	32	38	70	5	-1	17,50
Terze	0	2	3	5	83	0	33	47	80	5	3	16,00
Quarte	0	2	3	5	90	0	40	50	90	9	0	18,00
Quinte	0	3	2	5	91	0	57	37	94	10	-3	18,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	11	12	23	399	0	200	202	402	34	-3	17,48
Prime	0	5	0	5	92	0	93	0	93	11	-1	18,60
Seconde	0	4	0	4	83	0	87	0	87	7	-4	21,75
Terze	0	5	0	5	88	0	87	0	87	4	1	17,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	0	14	263	0	267	0	267	22	-4	19,07

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	63
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
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*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
<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	114
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
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	19
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	35

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)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 148.431,22		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 188.881,63	€ 188.881,63	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 132.361,93	€ 132.361,93	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 78.337,87	€ 78.337,87	1,00
06-Contributi da privati	€ 9.944,00	€ 9.944,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 176,00	€ 176,00	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	€ 938,69	€ 938,69	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 559.071,34	€ 410.640,12	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 410.640,12	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 340.427,87	€ 116.673,35	0,35
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 55.560,78	€ 39.473,84	0,72
A02-Funzionamento amministrativo	€ 65.207,40	€ 43.790,64	0,68
A03-Didattica	€ 219.124,90	€ 33.408,87	0,16
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 65,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 469,79	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 168.457,20	€ 66.608,51	0,40
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 19.356,51	€ 2.023,79	0,11
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 133.207,22	€ 59.468,61	0,45
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 15.893,47	€ 5.116,11	0,33
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 509.385,07	€ 183.281,86	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 227.358,26	
Totale a Pareggio		€ 410.640,12	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 227.358,26.

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	€ 174.645,59	€ 59.722,01	€ 114.923,58	€ 223.209,30	€ 57.058,66	€ 281.074,22

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 38.696,51	€ 29.941,06	€ 8.755,45	€ 22.244,49	€ 7.178,84	€ 23.821,10

Alla data del 03/05/2022 risultano incassati residui attivi per euro 32.701,98 e pagati residui passivi per euro 20.421,54.

Con delibera n. 141 del 02/07/2021 del CdI sono stati radiati residui attivi per € 57.058,66 relativi ad anni precedenti di cui è stata constatata l'inesigibilità dei crediti; con la stessa delibera sono stati radiati residui passivi per € 7.178,84.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 426.874,07. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 130.853,76	-€ 29.889,35	€ 100.964,41
Totale Disponibilità	€ 187.316,25	€ 162.414,51	€ 349.730,76
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 318.170,01	€ 132.525,16	€ 450.695,17
PASSIVO			
Totale debiti	€ 38.696,51	-€ 14.875,41	€ 23.821,10
Consistenza Patrimoniale	€ 279.473,50	€ 147.400,57	€ 426.874,07
Totale Passivo	€ 318.170,01	€ 132.525,16	€ 450.695,17

Riconciliazioni con le scritture contabili al 31/12/2021:

a) Totale Immobilizzazioni corrispondente ai registri inventari per un totale di € 102.533,44 di n. 802 beni. La

variazione complessiva di € -28.320,32 è rappresentata dagli acquisti di attrezzature per complessivi € 9.226,32, dallo scarico di euro 2.453,40 per passaggio di beni mobili da inventario Cat. 1 a beni durevoli (delib. 9320 del 30/12/2021) e da ammortamenti d'esercizio di € 35.093,24.

b) Totale Disponibilità di euro 349.790,76 costituita da:

- fondo cassa euro 68.656,54

- Residui attivi euro 281.074,22

- saldo c/c postale di euro pari a zero come da estratto conto.

c) Residui passivi per euro 23.821,10 come da mod. L.

L'I.C. ha provveduto al rinnovo inventariale alla data del 31/12/2021, ai sensi dell'art. 31 del regolamento a seguito di ricognizione con l'aggiornamento dei valori dei singoli beni risultanti nei registri dei nuovi inventari.

E' stata verificata la corretta tenuta dei registri inventariali risultati regolari oltre alla verifica della corrispondenza dei valori iscritti a quelli riportati nel conto del patrimonio (Mod. K).

Si è proceduto alla ricognizione fisica dei beni inventariati, con il sistema del campionamento e si rileva che è in corso l'etichettatura del nuovo inventario in quanto gli stessi beni sono dislocati nei dieci plessi dell'istituzione scolastica.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 12.482,14
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 59.722,01	€ 187.430,82	€ 247.152,83	
Pagamenti	€ 29.941,06	€ 161.037,37	€ 190.978,43	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 68.656,54
Residui Attivi	€ 57.864,92	€ 223.209,30		€ 281.074,22
Residui Passivi	€ 1.576,61	€ 22.244,49		€ 23.821,10
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 325.909,66

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 68.656,54 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	€ 30.834,45	€ 8.639,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.560,78	€ 39.473,84	71,05%
A02	€ 0,00	€ 9.507,33	€ 31.027,08	€ 925,92	€ 1.916,52	€ 0,00	€ 157,79	€ 0,00	€ 256,00	€ 65.207,40	€ 43.790,64	67,16%
A03	€ 0,00	€ 1.172,68	€ 21.381,44	€ 8.837,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.017,47	€ 219.124,90	€ 33.408,87	15,25%
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	€ 65,00	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 469,79	€ 0,00	0,00%
P01	€ 1.975,67	€ 48,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.356,51	€ 2.023,79	10,46%
P02	€ 37.942,45	€ 4.244,87	€ 13.514,88	€ 3.766,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 133.207,22	€ 59.468,61	44,65%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.116,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.893,47	€ 5.116,11	32,20%
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	€ 39.918,12	€ 45.807,45	€ 79.678,90	€ 13.529,61	€ 1.916,52	€ 0,00	€ 157,79	€ 0,00	€ 2.273,47	€ 508.885,07	€ 183.281,86	37,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	21,78%	25,00%	43,48%	7,39%	1,05%	0,00%	0,09%	0,00%	1,25%			

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 39,44%.

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

La CU/2022 relativa al 2021 è stata presentata in data 12/03/2021 con prot. Entratel n. 21031213032336263 rettificata in data 22/04/2021 con prot. Entratel n. 2104218092158359.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Dell'intero anno 2021 l'indicatore di tempestività dei pagamenti è pari a 7,08 con l'ammontare complessivo dei debiti di € 12.255,47 e nr. 11 imprese creditrici.

Gli indicatori di tempestività dei trimestri sono i seguenti:

I trimestre è pari a -10,60 con l'ammontare complessivo dei debiti di € 1.347,46 e nr. 2 imprese creditrici;

II trimestre è pari a 15,73 con l'ammontare complessivo dei debiti di € 2.195,97 e nr. 8 imprese creditrici;

III trimestre è pari a 7,96 con l'ammontare complessivo dei debiti di € 17.976,74 e nr. 12 imprese creditrici;

IV trimestre è pari a 8,72 con l'ammontare complessivo dei debiti di € 11.927,31 e nr. 11 imprese creditrici.

Si raccomanda la puntuale pubblicazione dei dati sopracitati nel rispetto della normativa vigente.

Conclusioni

Nella Relazione al Conto Consuntivo, risulta resa congiuntamente la dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori bilancio nel 2021.

Le operazioni di esame e di verifica della corretta esposizione dei dati contabili del conto consuntivo 2021, sono state svolte dal 12 aprile al 6 maggio, sia da remoto, utilizzando strumenti informatici funzionali al confronto tra i revisori e la scuola sia in presenza presso la sede scolastica di Ostellato.

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 14:15, l'anno 2022 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STUCCI MARIA

FORTINI MARINELLA