

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/002

Presso l'istituto ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE ARGENTA di ARGENTA, l'anno 2022 il giorno 27, del mese di aprile, alle ore 13:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di FERRARA.

La riunione si svolge presso Sede Argenta.

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

Assiste il DSGA Angela Del Prete.

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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 2

N. classi articolate: 2

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti										
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	6	0	6	139	0	141	0	141	141	7	-2	0	23,50	0
Seconde	7	0	7	134	0	131	0	131	131	9	3	0	18,71	0
Terze	7	0	7	150	0	147	0	147	147	10	3	0	21,00	0
Quarte	6	1	7	111	10	111	12	123	123	11	0	-2	18,50	12,00
Quinte	6	1	7	99	8	97	8	105	105	4	2	0	16,17	8,00
Totali	32	2	34	633	18	627	20	647	41	6	-2	19,59	10,00	

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>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	47
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	21
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	107
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	31

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	€ 52.223,65		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 243.571,99	€ 243.571,99	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 197.460,00	€ 197.460,00	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 21.822,10	€ 21.822,10	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 96.648,40	€ 96.648,40	1,00
06-Contributi da privati	€ 44.773,12	€ 44.773,12	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	€ 789,37	€ 789,37	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 657.288,63	€ 605.064,98	
Disavanzo di competenza			€ 0,00
Totale a pareggio			€ 605.064,98

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'			
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 418.709,31	€ 235.762,00	0,57
A02-Funzionamento amministrativo	€ 45.011,70	€ 13.808,96	0,31
A03-Didattica	€ 35.086,49	€ 34.974,00	1,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 311.205,98	€ 176.554,84	0,57
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 22.345,11	€ 7.631,60	0,35
A06-Attività' di orientamento	€ 2.324,00	€ 865,00	0,38
	€ 2.736,03	€ 1.927,60	0,71
Progetti			
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 226.148,82	€ 89.508,65	0,40
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 195.138,15	€ 73.646,95	0,38
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 27.482,85	€ 13.635,30	0,50
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.527,82	€ 2.226,40	0,64
	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche			
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	€ 226,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 645.084,13	€ 325.270,65	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 279.794,33	
Totale a Pareggio		€ 605.064,98	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 279.794,33.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 51,00% 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	€ 52.554,17	€ 9.651,54	€ 42.902,63	€ 260.556,05	€ 0,00	€ 303.458,68

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 36.156,49	€ 31.951,47	€ 4.205,02	€ 42.633,91	€ 0,00	€ 46.838,93

Alla data del 04 maggio risultano incassati residui attivi pari a € 89.099,46 e pagati residui passivi per € 33.459,51.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 568.576,89. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 172.802,93	€ 53.719,63	€ 226.522,56
Totale Disponibilità	€ 88.380,14	€ 300.513,12	€ 388.893,26
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 261.183,07	€ 354.232,75	€ 615.415,82
PASSIVO			
Totale debiti	€ 36.156,49	€ 10.682,44	€ 46.838,93
Consistenza Patrimoniale	€ 225.026,58	€ 343.550,31	€ 568.576,89
Totale Passivo	€ 261.183,07	€ 354.232,75	€ 615.415,82

- a) Totale Immobilizzazioni con registro inventario al netto degli ammortamenti che presenta un saldo di € 226.522,56 per un totale di n. 700 beni. La variazione complessiva di € 53.719,63 è rappresentata da: € 136.093,02 da beni acquistati, € 13.944,31 beni discaricati dall'inventario in quanto obsleti e inutilizzabili, € 40.185,12 per ammortamenti d'esercizio;
- b) Totale Disponibilità di euro 388.893,26 costituito da:
- fondo cassa euro 75.398,23 come da Giornale di cassa, Estratto conto dell'Istituto cassiere, Modello 56TU

0311699 presso la Banca d'Italia;

- Saldo c/c postale euro 10.036,35;
- Residui attivi euro 303.458,68 come da modd. L e J.

c) Residui passivi per euro 46.838,93 come da modd. L e J.

L*i*.I.S. ha provveduto al rinnovo inventoriale 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 la corretta tenuta dei registri inventariali risultati regolari e la 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' ancora in corso in data odierna, l'etichettatura dei beni, secondo i nuovi numeri di inventario, considerato i 4 plessi che costituiscono l'Istituto scolastico.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 35.825,97
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 9.651,54	€ 344.508,93	€ 354.160,47	
Pagamenti	€ 31.951,47	€ 282.636,74	€ 314.588,21	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 75.398,23
Residui Attivi	€ 42.902,63	€ 260.556,05		€ 303.458,68
Residui Passivi	€ 4.205,02	€ 42.633,91		€ 46.838,93
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 332.017,98

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 75.398,23 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le scritture del libro giornale e con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica 0311699) del 03 gennaio 2022 in quanto Banca d'Italia ha regolarizzato l'incasso di € 90,00 solo in tale data.

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

	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	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	€ 0,00	€ 471,05	€ 13.215,91	€ 0,00	€ 122,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.011,70	€ 13.808,96	30,68%
A02	€ 2.125,37	€ 24.810,89	€ 4.058,51	€ 0,00	€ 3.979,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.086,49	€ 34.974,00	99,68%
A03	€ 19.772,51	€ 118.623,19	€ 28.729,28	€ 4.898,28	€ 4.132,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 399,58	€ 311.205,98	€ 176.554,84	56,74%
A04	€ 7.277,80	€ 0,00	€ 353,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.345,11	€ 7.631,60	34,16%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 810,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55,00	€ 2.324,00	€ 865,00	37,23%
A06	€ 0,00	€ 1.927,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.736,03	€ 1.927,60	70,46%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 378,88	€ 73.268,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 195.138	€ 73.646,95	37,75%
P03	€ 5.111,00	€ 1.082,90	€ 7.441,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.482,85	€ 13.635,30	49,62%
P04	€ 911,40	€ 0,00	€ 680,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 635,00	€ 3.527,82	€ 2.226,40	63,11%
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	€ 35.198,08	€ 147.294,51	€ 128.556,97	€ 4.898,28	€ 8.233,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.089,58	€ 644.858,13	€ 325.270,65	51,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	10,83%	45,29%	39,53%	1,51%	2,54%	0,00%	0,00%	0,00%	0,34%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 51,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 39,95%.

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 per l'anno 2021 è stata presentata in data 16/03/2022 con prot. Entratel n. 22031610315924231.

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 -2,98 con l'ammontare complessivo dei debiti di € 0 e nr. 0 imprese creditrici.

Gli indicatori di tempestività dei trimestri sono i seguenti:

I trimestre è pari a -26,26 con l'ammontare complessivo dei debiti di € 344,02 e nr. 1 impresa creditrice;

II trimestre è pari a -9,22 con l'ammontare complessivo dei debiti di € 0 e nr. 0 imprese creditrici;

III trimestre è pari a 20,33 con l'ammontare complessivo dei debiti di € 0 e nr. 0 imprese creditrici;

IV trimestre è pari a -20,38 con l'ammontare complessivo dei debiti di € 0 e nr. 0 imprese creditrici.

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 19:28, l'anno 2022 il giorno 04 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STUCCI MARIA
FORTINI MARINELLA

Maria Fortini
Marijulys Toller