

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2022/004**

Presso l'istituto I.C. CIVATE di CIVATE, l'anno 2022 il giorno 20, del mese di aprile, alle ore 18:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di LECCO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GAETANA MARIA	RUSSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	MAFFEI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale condiviso da entrambi i revisori reso all'atto della persistente situazione epidemiologica da COVID-19 attraverso la collaborazione con il DSGA dell'Istituto scolastico. Ogni voce analizzata è stata controllata e supportata da check-list e carte di lavoro inviate tramite e-mail presso lo studio dei Revisori. Il presente verbale, redatto congiuntamente, approva il conto consuntivo 2021 e viene inviato, protocollato, all'indirizzo della scuola.

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. Correttezza modelli
2. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
3. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
4. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
5. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva

Situazione Residui (Mod. L)

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

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)*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

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 diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		3	2	5	84		51	33	84	3	0	16,80
Seconde		2	2	4	81		41	40	81	3	0	20,25
Terze		3	2	5	78		45	33	78	6	0	15,60
Quarte		2	2	4	80		39	41	80	7	0	20,00
Quinte		3	2	5	88		51	36	87	1	1	17,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	13	10	23	411	0	227	183	410	20	1	17,83
Prime		4		4	87		88		88	1	-1	22,00
Seconde		4		4	86		86		86	5	0	21,50
Terze		3		3	71		70		70	6	1	23,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	11	0	11	244	0	244	0	244	12	0	22,18

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	44
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	90
<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	2
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	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	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	19

Si rileva altresì n. 2 insegnanti con contratto "covid" e n.4 collaboratori scolastici (organo aggiuntivo) con contratto supplenza breve "covid".

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	€ 74.272,27		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 93.084,65	€ 93.084,65	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 76.478,85	€ 76.478,85	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 44.505,00	€ 44.505,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 23.839,93	€ 23.839,93	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 312.180,70	€ 237.908,43	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 237.908,43	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 194.522,93	€ 64.479,31	0,34
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 57.726,57	€ 35.936,09	0,63
A02-Funzionamento amministrativo	€ 12.743,05	€ 7.780,67	0,62
A03-Didattica	€ 122.743,52	€ 20.292,55	0,17
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 893,15	€ 470,00	0,53
A06-Attività di orientamento	€ 416,64	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 115.353,02	€ 65.134,41	0,57
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 20.321,40	€ 17.393,40	0,86
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 71.985,04	€ 45.076,59	0,63
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 15.857,55	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.189,03	€ 2.664,42	0,38
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	€ 405,18	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 310.281,13	€ 129.613,72	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 1.889,57		
Avanzo di competenza		€ 108.294,71	
Totale a Pareggio		€ 237.908,43	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 108.294,71.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 42,00% 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	€ 56.585,68	€ 35.365,92	€ 21.219,76	€ 98.786,65	€ 8.006,56	€ 111.999,85

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 34.461,69	€ 31.757,87	€ 2.703,82	€ 16.808,29	€ 2.688,24	€ 16.823,87

Ad oggi risultano residui attivi per euro 100.688,21 e residui passivi per € 9.796,38.

Risultano radiati residui attivi per € 8.006,56 e residui passivi per € 2.688,24 regolarmente approvati con delibere del Consiglio d'Istituto 26 del 7/06/2021 e n. 57 del 16/11/2021.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 281.824,20. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 96.295,12	€ 8.280,42	€ 104.575,54
Totale Disponibilità	€ 108.733,96	€ 85.338,57	€ 194.072,53
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 205.029,08	€ 93.618,99	€ 298.648,07
PASSIVO			
Totale debiti	€ 34.461,69	-€ 17.637,82	€ 16.823,87
Consistenza Patrimoniale	€ 170.567,39	€ 111.256,81	€ 281.824,20
Totale Passivo	€ 205.029,08	€ 93.618,99	€ 298.648,07

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 52.148,28
--	--	--	--	-------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 35.365,92	€ 139.121,78	€ 174.487,70	
Pagamenti	€ 31.757,87	€ 112.805,43	€ 144.563,30	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 82.072,68
Residui Attivi	€ 13.213,20	€ 98.786,65		€ 111.999,85
Residui Passivi	€ 15,58	€ 16.808,29		€ 16.823,87
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 177.248,66

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 82.072,68 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	€ 1.920,0 0	€ 12.297, 95	€ 12.257, 60	€ 9.460,5 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 57.726, 57	€ 35.936, 09	62,26%
A02	€ 0,00	€ 728,12	€ 6.533,4 2	€ 0,00	€ 519,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.743, 05	€ 7.780,6 7	61,06%
A03	€ 0,00	€ 8.807,6 3	€ 9.586,6 0	€ 1.898,3 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 122.743 ,52	€ 20.292, 55	16,54%
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	€ 470,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 893,15	€ 470,00	52,63%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 416,64	€ 0,00	0,00%
P01	€ 4.461,4 5	€ 1.978,7 5	€ 7.220,0 0	€ 3.733,2 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.321, 40	€ 17.393, 40	85,60%
P02	€ 900,00	€ 643,62	€ 29.013, 58	€ 14.519, 39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 71.985, 04	€ 45.076, 59	62,62%

P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.857,55	€ 0,00	0,00%
P04	€ 1.190,00	€ 0,00	€ 705,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 769,00	€ 7.189,03	€ 2.664,42	37,07%
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	€ 8.471,45	€ 24.456,07	€ 65.786,62	€ 29.611,45	€ 519,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 769,00	€ 309.875,95	€ 129.613,72	42,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	6,54%	18,87%	50,76%	22,85%	0,41%	0,00%	0,00%	0,00%	0,60%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 42,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 56,27%.

Si prende atto dei seguenti adempimenti:

-Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2020 risulta approvato dal Consiglio d'Istituto in data 26/05/2021 con delibera n. 18

-Il P.A. 2021 risulta approvato dal Consiglio d'Istituto in data 25/01/2021 con delibera n. 10

-Le variazioni al P.A. 2021 risultano formalmente deliberate dal Consiglio d'Istituto secondo l'art. 10 del Decreto 129/2018

-Il conto Consuntivo 2021 è stato predisposto dal DSGA in data 14/04/2022

-Il fondo di riserva non è stato utilizzato.

-Avvenuto adempimento di cui alla L. 145/2018 (legge di bilancio 2019) - comma 867, che prevede la comunicazione dello stock del debito scaduto e non pagato al 31 dicembre di ogni anno, da effettuarsi entro il 31 gennaio successivo a quello di riferimento sulla P.C.C. (la comunicazione è obbligatoria anche se negativa) Avvenuta comunicazione di assenza di posizioni debitorie, adempimento previsto dall'art. 7, comma 4-bis del DL 35/2013

-gli indicatori di tempestività dei pagamenti per ogni trimestre risultano essere: anno 2021 -19,75 - 4° trim.-23,78 - 3° trim. -17,79 - 2° trim. -13,25 - 1° trim. -22,77 .

-Avvenuta restituzione di tutte le risorse assegnate all'istituto nell'ambito dell'emergenza Covid (circolare n. 28/2020 RGS) con mandati anno 2021 nn.

-Al Consuntivo è allegata la dichiarazione di inesistenza gestioni fuori bilancio

-Avvenuta regolare chiusura del fondo economale per le minute spese .

L'Istituto ha proceduto alle operazioni di rinnovo inventariale al 31/12/2021 così come previsto dal decreto 129//2018e secondo le linee guida di cui alla nota del MI n. 4083 del 23/02/2021 e le risultanze concordano con i dati del mod. K.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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 2021 risulta presentata nei termini

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *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*
- *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*
- *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 regolarit  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 19:00, l'anno 2022 il giorno 20 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUSSO GAETANA MARIA

MAFFEI ANDREA
