

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/002

Presso l'istituto I.C. SAN FELICE SUL PANARO di SAN FELICE SUL PANARO, l'anno 2022 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di MODENA. La riunione si svolge presso la sede dell'istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUCA	LANDUCCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PRIMO	DI CHIANO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il conto consuntivo, predisposto in data 02/03/2022, unitamente alla relazione illustrativa è stato trasmesso ai revisori dei conti con nota prot. n. 2135 del 05/03/2022.

Ulteriore documentazione integrativa, su richiesta del revisore, è stata trasmessa in data 12/04/2022.

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. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
6. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
7. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
8. Coerenza nella compilazione del modello H

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. 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

3. Coerenza nella compilazione del modello J

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)
0	10	10	208	0	206	206	9	20,60

Dati riportati nella relazione illustrativa al conto consuntivo.

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	4	6	115		39	77	116	4	-1	19,33
Seconde		2	4	6	111		36	75	111	11	0	18,50
Terze		2	4	6	124		36	89	125	9	-1	20,83
Quarte		2	4	6	127		41	87	128	12	-1	21,33
Quinte		2	4	6	129		45	85	130	10	-1	21,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	20	30	606	0	197	413	610	46	-4	20,33
Prime		6		6	115		117		117	12	-2	19,50
Seconde		6		6	133		135		135	8	-2	22,50
Terze		6		6	130		131		131	6	-1	21,83
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	0	18	378	0	383	0	383	26	-5	21,28

Dati riportati nella relazione illustrativa al conto consuntivo.

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	91
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
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	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	14
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	4
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	164
<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	18
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	6
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	32

Dati riportati nella relazione illustrativa al conto consuntivo.

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	€ 218.102,83		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 70.040,74	€ 70.040,74	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 132.248,09	€ 132.248,09	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 46.570,21	€ 46.570,21	1,00
06-Contributi da privati	€ 36.894,00	€ 36.894,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 4,00	€ 4,00	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 503.859,88	€ 285.757,05	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 285.757,05	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 328.646,84	€ 76.756,41	0,24
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 58.795,64	€ 24.016,90	0,41
A02-Funzionamento amministrativo	€ 88.052,22	€ 32.420,88	0,37
A03-Didattica	€ 177.970,49	€ 20.318,63	0,12
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.595,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 2.233,49	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 82.705,63	€ 58.605,99	0,71
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 70.606,90	€ 53.933,99	0,77
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 12.098,73	€ 4.672,00	0,39
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	€ 411.552,47	€ 135.362,40	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 92.307,41		
Avanzo di competenza		€ 150.394,65	
Totale a Pareggio		€ 285.757,05	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 150.394,65.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 33,00% di quelle programmate.

Nella relazione è riportata analitica composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2021.

Nella relazione è riportato l'elenco delle variazioni al programma annuale 2021 e il passaggio dalla programmazione iniziale alla programmazione definitiva.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 1.714,23	€ 414,88	€ 1.299,35	€ 70.360,74	€ 956,22	€ 70.703,87

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 21.268,19	€ 1.600,00	€ 19.668,19	€ 20.014,85	€ 5.615,05	€ 34.067,99

Radiati residui attivi con delibera del 30/06/2021.

Radiati residui passivi con delibera del 13/05/2021.

Alla data del 13/05/2022 sono stati riscossi residui attivi per € 3.513,20 e pagati residui passivi per € 13.548,69

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 423.988,79. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 53.208,69	-€ 2.376,21	€ 50.832,48
Totale Disponibilità	€ 239.371,02	€ 167.853,28	€ 407.224,30
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 292.579,71	€ 165.477,07	€ 458.056,78
PASSIVO			
Totale debiti	€ 21.268,19	€ 12.799,80	€ 34.067,99
Consistenza Patrimoniale	€ 271.311,52	€ 152.677,27	€ 423.988,79
Totale Passivo	€ 292.579,71	€ 165.477,07	€ 458.056,78

Il totale immobilizzazioni pari ad € 50.832,48 concorda con la consistenza patrimoniale risultante dalle scritture inventariali al 31/12/2021.

La variazione di -2.376,21 è data dai carichi, le dismissioni e gli ammortamenti come chiaramente illustrato a pag. 36 della relazione illustrativa.

Il totale disponibilità pari ad € 407.224,30 è composto da:

- € 70.360,64 residui attivi;
- € 336.520,43 disponibilità di cassa.

Si prende atto del rinnovo inventariale decennale operato sulla consistenza patrimoniale al 31/12/2021:

- commissione per il rinnovo degli inventari nominata con decreto dirigenziale prot. n. 8893 del 02/12/2021;
- modello PVBASE recante n. 411 beni mobili esistenti al 31/12/2021 il cui valore è pari ad € 50.832,48;
- modello PV1 recante dettaglio analitico dei beni mobili esistenti al 31/12/2021.

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				€ 237.656,79
Riscossioni	€ 414,88	€ 215.396,31	€ 215.811,19	
Pagamenti	€ 1.600,00	€ 115.347,55	€ 116.947,55	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 336.520,43
Residui Attivi	€ 343,13	€ 70.360,74		€ 70.703,87
Residui Passivi	€ 14.053,14	€ 20.014,85		€ 34.067,99
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 373.156,31

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 336.520,43 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J pari a € 336.520,43 non concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) pari ad € 336.528,43. La differenza di € 8,00 è dovuta a addebito bolli non contabilizzato nel 2021 dalla Banca d'Italia ma addebitato nel 2022 come da mod. 56T al 31/01/2022.

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	€ 6.292,82	€ 6.952,80	€ 10.759,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12,10	€ 58.795,64	€ 24.016,90	40,85%
A02	€ 0,00	€ 13.087,61	€ 19.022,84	€ 0,00	€ 306,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4,00	€ 88.052,22	€ 32.420,88	36,83%
A03	€ 0,00	€ 5.788,07	€ 4.099,56	€ 10.431,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 177.970,49	€ 20.318,63	11,42%
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	€ 1.595,00	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.233,49	€ 0,00	0,00%
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	€ 37.069,29	€ 0,00	€ 16.864,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 70.606,90	€ 53.933,99	76,39%
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	€ 650,00	€ 0,00	€ 3.014,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.008,00	€ 12.098,73	€ 4.672,00	38,62%
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	€ 37.719,29	€ 25.168,50	€ 49.953,90	€ 21.190,18	€ 306,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.024,10	€ 411.352,47	€ 135.362,40	33,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	27,87%	18,60%	36,91%	15,66%	0,23%	0,00%	0,00%	0,00%	0,76%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 33,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 69,00%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P2 Progetto leggere e scrivere. Nessuna osservazione.

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

- *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*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *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)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Allegata alla documentazione trasmessa vi è anche la dichiarazione di assenza di gestioni fuori bilancio (prot. n. 2035 del 02/03/2022).

ITP per l'anno 2021 riportato in relazione illustrativa è pari a -15,87

L'ammontare complessivo dello stock dei debiti scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio di cui all'art. 1, comma 867, della legge n. 145/2018 risultanti dalla PCC è pari a zero.

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 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LANDUCCI LUCA

DI CHIANO PRIMO

