

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto VOLLA - I.C. FALCONE di VOLLA, l'anno 2022 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 08:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 116 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso VOLLA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MAURO	MORRA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIO	STELLARO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Si premette che le operazioni di verifica del conto consuntivo 2021 sono iniziate in data 29/04/2022 in modalità da remoto e continuate in data odierna in presenza.

In particolare in data 17/01/2022 i revisori dei conti hanno inviato alle II.SS. facenti parte dell'ATS n. 116 di Volla(Na) una circolare circa gli adempimenti amministrativo-contabili del corrente esercizio finanziario e, relativamente al conto consuntivo 2021, sono stati chiesti i seguenti documenti:

- relazione sull'andamento dei residui attivi e passivi per ciascuna posta del modello L;
- relazione sull'incremento decremento dei beni iscritti nel registro dei cespiti (beni inventariali) Modello K;
 - dettagliata relazione circa le operazioni poste in essere circa il rinnovo inventariale, così come dalla nota del M.I. 23.02.2021, prot. n. 4083.
 - Passaggio di consegne tra il DSGA uscente e quello subentrante.
- registro inventario;
- screenshot dell'etichetta apposta su tre beni per ciascuna categoria beni che saranno individuati dai revisori dopo aver ricevuto copia del registro degli inventari;
- saldo di cassa al 31/12/2021 con la ricostruzione del distinguo delle risorse finanziarie vincolate e non vincolate;
- regolamento interno di contabilità con atti di approvazione a supporto;
- regolamento interno od altro atto equivalente che disciplina l'attività di controllo sulle autodichiarazioni rese dagli operatori economici secondo il combinato disposto dell'art. 71, comma 1, del Decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445 e delle Linee Guida ANAC, n. 4, di attuazione del Decreto Legislativo 18 aprile 2016, n. 50. Relativamente agli adempimenti relativi alla pubblicità "Amministrazione Trasparente" si chiede di voler inviare dettagliatamente gli screenshot della pubblicazione degli atti così come previsto dall'allegato 2 della circolare ANAC 430/2016: "Linee guida sull'applicazione alle istituzioni scolastiche delle disposizioni di cui alla legge 6 novembre 2012, n. e al decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33".

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 2021/22 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)
	13	13	318		292	292	14	22,47

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/22 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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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		3		3	63		62		62	1	1	20,67
Seconde		3		3	65		62		62	2	3	20,67
Terze		3		3	64		64		64	3	0	21,33
Quarte		4		4	96		95		95	6	1	23,75
Quinte		3		3	68		68		68	3	0	22,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	16	0	16	356	0	351	0	351	15	5	21,94
Prime		6		6	128		126		126	4	2	21,00
Seconde		6		6	134		132		132	6	2	22,00
Terze		6		6	141		140		140	14	1	23,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	0	18	403	0	398	0	398	24	5	22,11

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
	NUMERO
<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	77
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	22
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	124
	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	17
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	25

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	€ 537.582,07		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 152.271,59	€ 152.271,59	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 141.903,57	€ 141.903,57	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 5.097,59	€ 5.097,59	1,00
06-Contributi da privati	€ 14.846,55	€ 14.846,55	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	€ 343,82	€ 343,82	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 852.045,19	€ 314.463,12	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 314.463,12	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 589.328,50	€ 97.253,22	0,17
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 66.206,99	€ 15.741,95	0,24
A02-Funzionamento amministrativo	€ 235.893,83	€ 32.907,97	0,14
A03-Didattica	€ 275.230,00	€ 46.638,30	0,17
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 10.316,08	€ 1.800,00	0,18
A06-Attività' di orientamento	€ 1.681,60	€ 165,00	0,10
Progetti	€ 226.637,38	€ 84.733,85	0,38
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 26.676,25	€ 6.502,50	0,25
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 183.999,62	€ 73.262,15	0,40
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 15.961,51	€ 4.969,20	0,32
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	€ 1.697,13	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 817.663,01	€ 181.987,07	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 34.382,18		
Avanzo di competenza		€ 132.476,05	
Totale a Pareggio		€ 314.463,12	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 132.476,05.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 23,00% di quelle programmate.

Si riscontra una forbice eccessiva tra talune poste del modello H "programmazione" rispetto alle somme impegnate. A titolo d'esempio non esaustivo di riporta:

- a) A02-Funzionamento amministrativo;
- b) A03-Didattica;

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	€ 84.645,00	€ 25.001,89	€ 59.643,11	€ 139.324,15	€ 148,56	€ 198.818,70

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 10.681,00	€ 10.681,00	€ 0,00	€ 14.002,10	€ 0,00	€ 14.002,10

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 2696,55 e pagati residui passivi per euro 10.051,71.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 855.550,16. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 196.079,13	-€ 10.438,53	€ 185.640,60
Totale Disponibilità	€ 548.263,07	€ 135.648,59	€ 683.911,66
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 744.342,20	€ 125.210,06	€ 869.552,26
PASSIVO			
Totale debiti	€ 10.681,00	€ 3.321,10	€ 14.002,10
Consistenza Patrimoniale	€ 733.661,20	€ 121.888,96	€ 855.550,16
Totale Passivo	€ 744.342,20	€ 125.210,06	€ 869.552,26

relativamente al rinnovo inventariale si rileva una discrasia di € 1.047,15 tra quanto indicato nel modello K quale

valore totale dei beni materiali pari ad € 185.640,60 e quanto indicato nel PV base che riporta il dato di € 184.593,45.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 463.618,07
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 25.001,89	€ 175.138,97	€ 200.140,86	
Pagamenti	€ 10.681,00	€ 167.984,97	€ 178.665,97	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 485.092,96
Residui Attivi	€ 59.494,55	€ 139.324,15		€ 198.818,70
Residui Passivi	€ 0,00	€ 14.002,10		€ 14.002,10
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 669.909,56

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 485.092,96 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	€ 3.200,0 0	€ 6.993,6 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.548,3 0	€ 66.206, 99	€ 15.741, 95	23,78%
A02	€ 2.644,5 0	€ 14.441, 13	€ 12.177, 28	€ 3.200,0 0	€ 445,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 235.893 ,83	€ 32.907, 97	13,96%
A03	€ 4.899,2 5	€ 6.102,4 3	€ 2.245,0 0	€ 33.391, 62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 275.230 ,00	€ 46.638, 30	16,95%
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	€ 1.800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.316,08	€ 1.800,00	17,45%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 165,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.681,60	€ 165,00	9,82%
P01	€ 3.948,50	€ 0,00	€ 2.554,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.676,25	€ 6.502,50	24,38%
P02	€ 62.423,59	€ 6.731,90	€ 4.106,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 183.999,62	€ 73.262,15	39,82%
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	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.969,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.961,51	€ 4.969,20	31,14%
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	0,00%
TOTALE	€ 77.115,84	€ 34.269,11	€ 28.017,14	€ 36.591,62	€ 445,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.548,30	€ 815.965,88	€ 181.987,07	23,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	42,38%	18,84%	15,40%	20,11%	0,25%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	3,05%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 23,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 37,19%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto emergenze educative e per le criticità si rinvia a quanto sopra.

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 2020 risulta presentata nei termini

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Relativamente agli adempimenti relativi alla pubblicità "Amministrazione Trasparente", nell'osservare una carenza documentale fruibile sul sito istituzionale, i revisori dei conti invitano il DS ed il DSGA di voler implementare le attività di pubblicazione degli atti e di conformarsi a quanto stabilito dall'allegato 2 della circolare ANAC 430/2016: "Linee guida sull'applicazione alle istituzioni scolastiche delle disposizioni di cui alla legge 6 novembre 2012, n. 99 e al decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33".

Conclusioni

Relativamente alla verifica di cassa n. 2022/002 del 15/02/2022 gli scriventi revisori dei conti hanno formulato delle osservazioni circa i compensi erogati nel 2021 al DS dell' I.C. Falcone e ad altri DS partecipanti all'accordo di rete per il progetto Fondo per le emergenze educative. Detti compensi, nella fattispecie, non sono stati assoggettati al regime della onnicomprensività. Sul punto si fa presente che in data 05/05/2022 i revisori dei conti hanno accusato ricevuta della nota del MIUR - Ufficio Scolastico Regionale della Campania - con la quale il Direttore Generale conferma l'assoggettabilità dei compensi de quibus al framework normativo dell'onnicomprensività. Si rileva che, ad oggi, non risulta documentato il riversamento del 20% dei compensi al fondo dell'onnicomprensività, sia da parte del D.S. avv.to Rosa Petrella che da parte dei dirigenti scolastici beneficiari del suddetto compenso. A tal fine, i revisori dei conti invitano il DS a voler disporre le operazioni di riversamento della quota del compenso al fondo regionale e di voler documentare entro un breve lasso di tempo l'avvenuto adempimento per tutti i dirigenti beneficiari.

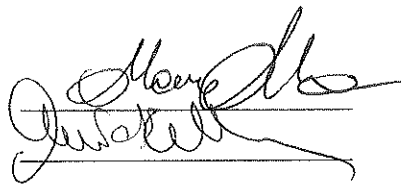
Nel caso in cui gli scriventi revisori dei conti non dovessero essere riconfermati, al termine del loro mandato, di tale adempimento dovranno essere informate le Amministrazioni vigilanti (MEF RTS di Napoli e MIUR).

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, in considerazione dei rilievi formulati, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2022 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



MORRA MAURO
STELLARO ANTONIO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mauro Morra', written over two horizontal lines. The signature is stylized and cursive.