

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

so l'istituto I.C. COLLECCHIO "E. GUATELLI" di COLLECCHIO, l'anno 2022 il giorno 16, del mese di giugno, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di PARMA. Iunione si svolge presso Via S.Prospero, 11 -COLLECCHIO (PR).

Revisori sono:

ne	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
BERTINA	PRINCIPE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NATELLA	BOSCHETTI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

È presente che il verbale è stato redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, pertanto, le verifiche ed i controlli di competenza dei Revisori, la missione e la ricezione della relativa documentazione sono avvenuti mediante l'uso di strumenti informatici. Il conto consuntivo 2021 è stato trasmesso in data 13 aprile 2022 ed è stato oggetto di successiva integrazione documentale. In seguito alla nota n. 9148 del 4.3.2022, il Ministero dell'Istruzione ha disposto, in via del tutto eccezionale e d'intesa con il Ministero dell'economia e delle finanze, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D. I. 129/2018 con riferimento alla predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2021.

I revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento ministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico

Correttezza modelli

Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa

Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese

Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva

Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili

Riaccertamento dei residui

Coerenza nella compilazione del modello L

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

Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti

Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici

Atti Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

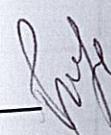
La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

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	14	14	320	0	317	317	9	22,65

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:

	Numeri classi funzionanti con 24 ore (a)	Numeri classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numeri 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	6	2	8	165	0	124	44	168	6	-3	21,00
Seconde	0	2	5	7	146	0	41	104	145	8	1	20,71
Terze	0	4	3	7	133	0	76	56	132	11	1	18,86
Quarte	0	3	4	7	151	0	67	85	152	6	-1	21,71
Quinte	0	3	4	7	170	0	69	98	167	9	3	23,86
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9	0	0
Totale	0	18	18	36	765	0	377	387	764	49	1	21,22
Prime	0	7	0	7	153	0	151	0	151	10	2	21,57
Seconde	0	7	0	7	144	0	144	0	144	8	0	20,57
Terze	0	7	0	7	165	0	162	0	162	13	3	23,14
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	21	0	21	462	0	457	0	457	31	5	21,76



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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	118
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
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*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
<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	189
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	5
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	20
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
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	45

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	€ 155.955,14		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 280.194,03	€ 280.194,03	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 192.963,68	€ 192.963,68	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 30.841,00	€ 30.841,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 92.183,53	€ 92.183,53	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	€ 39,84	€ 39,84	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 752.177,22	€ 596.222,08	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 596.222,08	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'			
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 442.141,47	€ 173.331,63	0,40
A02-Funzionamento amministrativo	€ 80.312,03	€ 50.722,24	0,64
A03-Didattica	€ 16.421,08	€ 14.439,11	0,88
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 344.908,36	€ 108.170,28	0,32
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 500,00	€ 0,00	0,00
Progetti			
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 299.544,04	€ 126.895,20	0,43
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 92.921,10	€ 66.523,81	0,72
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 150.743,50	€ 50.347,64	0,34
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.000,00	€ 4.050,00	0,68
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 49.879,44	€ 5.973,75	0,12
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 742.185,51	€ 300.226,83	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 9.491,71		
Avanzo di competenza		€ 295.995,25	
Totale a Pareggio			€ 596.222,08

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 295.995,25.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,00% di quelle programmate.

Nella relazione illustrativa al Conto Consuntivo 2021 il DS e il DSGA dichiarano che durante l' anno finanziario 2021 di non aver effettuato gestioni fuori Bilancio.

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	€ 101.621,53	€ 49.475,29	€ 52.146,24	€ 275.377,78	€ 15.000,00	€ 312.524,02

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 52.126,36	€ 40.302,07	€ 11.824,29	€ 56.221,13	€ 0,00	€ 68.045,42

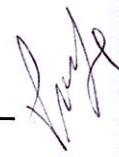
Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 84.910,68 e pagati residui passivi per euro 22.246,64.

Dalla relazione illustrativa risulta la radiazione con delibera n. 9 del 25/10/2021 del CDI, di un residuo attivo pari da € 15.000,00 per l' inattuazione del Progetto "Il Verdino Festival" finanziato dalla fondazione CARIPARMA, a causa dell'emergenza COVID.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 642.590,09. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 130.061,59	€ 75.578,11	€ 205.639,70
Totale Disponibilità	€ 209.753,17	€ 295.242,64	€ 504.995,81
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 339.814,76	€ 370.820,75	€ 710.635,51
PASSIVO			
Totale debiti	€ 52.125,36	€ 15.920,06	€ 68.045,42
Consistenza Patrimoniale	€ 287.689,40	€ 354.900,69	€ 642.590,09
Totale Passivo	€ 339.814,76	€ 370.820,75	€ 710.635,51




Con processo verbale del 06/12/2021 la commissione del rinnovo inventariale, nominata con prot. n. 3692 del 08/09/2021,

si è riunita per la conclusione delle operazioni del rinnovo inventariale, svoltesi dal 08/09/2021 al 06/12/2021.

Le risultanze esposte nel suddetto processo verbale corrispondono ai dati riportati nel Mod.K con una variazione +/- pari ad € 75.578,11 sul totale delle immobilizzazioni.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 106.459,97
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 49.475,29	€ 320.844,30	€ 370.319,59	
Pagamenti	€ 40.302,07	€ 244.005,70	€ 284.307,77	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 192.471,79
Residui Attivi	€ 37.146,24	€ 275.377,78		€ 312.524,02
Residui Passivi	€ 11.824,29	€ 56.221,13		€ 68.045,42
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 436.950,39

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 192471,79 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.

Il fondo minute spese è stato correttamente chiuso in data 15/11/2021 con reversale di reintegro n. 115.

Il c/c/p risulta chiuso 06/10/2021 con un saldo di € 1717,14 interamente versato su c/c bancario.

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									Programmazione 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 24.927,51	€ 7.000,00	€ 8.757,00	€ 3.592,91	€ 6.444,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80.312,03	€ 50.722,24	63,16%

€ 0,00	€ 9.029,48	€ 2.300,00	€ 274,88	€ 691,19	€ 2.143,56				16.421,08	14.439,11		
€ 9.405,78	€ 33.087,09	€ 26.361,91	€ 22.543,16	€ 0,00	€ 13.485,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.287,27	€ 344.908,36	€ 108.170,28	31,37%	
€ 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	€ 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
€ 13.444,04	€ 5.085,78	€ 25.302,80	€ 12.750,00	€ 0,00	€ 9.941,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 92.921,10	€ 66.523,81	€ 71,60%		
€ 0,00	€ 5.920,79	€ 12.100,00	€ 27.745,29	€ 0,00	€ 4.581,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 150.743,50	€ 50.347,64	€ 33,40%		
€ 0,00	€ 0,00	€ 4.050,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.000,00	€ 4.050,00	€ 67,50%		
€ 0,00	€ 0,00	€ 5.973,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.879,44	€ 5.973,75	€ 11,98%		
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
ALE	€ 22.849,82	€ 78.050,65	€ 83.088,46	€ 72.070,33	€ 4.284,10	€ 36.596,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.287,27	€ 741.685,51	€ 300.226,83	41,00%
TALE/TALE/EGNI %	7,62%	26,00%	27,68%	24,01%	1,43%	12,19%	0,00%	0,00%	1,10%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 41,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 42,30%.

I revisori hanno sottoposto a controllo :

- Risorse ex art. 31, comma 1, lettera a) D.L. 41/2021 imputate all'Aggregazione: A.1.1- A.1.3- P.2.3 -per € 24.087,79 risultano totalmente impegnate e pagate;
- Risorse ex art 31, comma 6, DL 41/2021-Piano Scuola Estate: - imputate all'Aggregazione Aggr. P Voce P.1.12 risultano impegnate e pagate per € 30.867,27 con un avanzo di € 246,66 non ancora riversati.

Inoltre, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al Progetto del P.2.7 - ARTE E NATURA, dal controllo della documentazione non sono emerse irregolarità, l'IVA su fattura è stata versata in regime di split-payment.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

IRAP 2021 INVIO PROTOCOLLO N. 21102515530324791 DATA DI TRASMISSIONE 25/10/2021

770 2021 INVIO PROTOCOLLO N. 21102710480714872 DATA DI TRASMISSIONE 27/10/2021

CERTIFICAZIONE UNICA 2022 INVIO PROTOCOLLO N. 22031512355055526 DATA DI TRASMISSIONE

15/03/2022

La piattaforma PCC dell'AREARGS risulta aggiornata al 25/01/2022 su stock dei debiti dell'ente

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

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

Gli Indicatori dei tempi medi di pagamento (art. 9 DPCM 22/09/2014) per l'Anno 2021 risulta pari a -8.60 e n.8 imprese creditrici.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2022 il giorno 16 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRINCIPE ALBERTINA
BOSCHETTI DONATELLA

Principe Albertina
Boschetti Donatella