

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

### VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto "S. PERTINI 2" di REGGIO EMILIA, l'anno 2022 il giorno 29, del mese di aprile, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA LUISA	GROSSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NICCOLO'	CESCON	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Come da nota del MI prot. 17694 del 03/08/2021, avente ad oggetto "Controlli di regolarità amministrativo-contabile. Indicazioni operative per i revisori dei conti delle Istituzioni scolastiche ed educative statali, in merito alla possibilità di espletare i controlli in loco", in merito all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei revisori dei conti, è stata comunicata la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni, ai sensi dell'art. 51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018. I revisori alla luce di quanto sopra, redisporgono il seguente verbale avvalendosi della strumentazione informatica e sulla base della documentazione chiesta e pervenuta a mezzo mail dall'istituzione scolastica.

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:

#### Conto Finanziario (Mod. H)

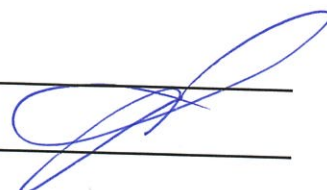
- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- Correttezza modelli*
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
- Coerenza nella compilazione del modello H*

#### Quotizzazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
- Riaccertamento dei residui*
- Coerenza nella compilazione del modello L*

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
- Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
- Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
- Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
- Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*



6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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

#### 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

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

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

#### 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)
1	3	4	90	22	67	89	1	22,25

#### 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	2	4	91		46		45	4	0	22,75
Seconde		2	2	4	95		47		52	3	-4	24,75
Terze		2	2	4	96		53		46	3	-3	24,75
Quarte		2	2	4	96		49		46	3	1	23,75
Quinte		2	2	4	92		45		46	6	1	22,75
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>20</b>	<b>470</b>	<b>0</b>	<b>240</b>	<b>235</b>	<b>475</b>	<b>19</b>	<b>-5</b>	<b>23,75</b>
Prime		4		4	90		91		91	2	-1	22,75
Seconde		4		4	104		103		103	7	1	25,75
Terze		4		4	88		87		87	3	1	21,75





**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	51
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	92
<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	4
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	25

**Finanziario (Mod. H)**

Le scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle scritture 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 fini dell'accertamento 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:

RATE	Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
		€ 332.132,77		
	Personale di amministrazione presunto	€ 95.401,50	€ 95.401,50	1,00
	Finanziamenti dall'Unione europea	€ 110.987,61	€ 110.987,61	1,00
	Finanziamenti dello Stato	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	Finanziamenti della Regione	€ 27.015,06	€ 27.015,06	1,00
	Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 32.541,49	€ 32.541,49	1,00
	Contributi da privati	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	Contributi da gestioni economiche	€ 37,61	€ 37,61	1,00
	Contributi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	Acquisizione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	Acquisizione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	Contributor e utilizzo locali	€ 0,01	€ 0,01	1,00
	Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	Entrate	€ 598.116,05	€ 265.983,28	
	<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
	<b>Totale a pareggio</b>		€ 265.983,28	

ESE	Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
		€ 403.346,60	€ 98.424,00	0,25
	<b>Personale</b>	€ 95.176,81	€ 9.682,36	0,11
	Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 102.171,31	€ 84.864,94	0,84
	Funzionamento amministrativo	€ 201.475,38	€ 3.300,70	0,02
	Didattica	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	Alternanza Scuola-Lavoro	€ 3.147,30	€ 576,00	0,19
	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.375,80	€ 0,00	0,00
	Attività di orientamento	€ 193.769,45	€ 63.401,00	0,33
	<b>Progetti</b>	€ 33.308,34	€ 19.280,34	0,58
	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 140.614,64	€ 36.791,26	0,27
	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 19.846,47	€ 7.329,40	0,37
	Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	<b>Attività economiche</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	1-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	2-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	3-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00



G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 598.116,05</b>	<b>€ 161.825,00</b>	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		<b>€ 104.158,28</b>	
<b>Totale a Pareggio</b>		<b>€ 265.983,28</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 104.158,28.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 28,00% 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	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 55.112,68	€ 34.865,94	€ 20.246,74	€ 107.321,99	€ 1.417,55	€ 126.151,18

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.431,46	€ 0,00	€ 36.431,46

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 120,00 e pagati residui passivi per euro 24.369,72.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 543.382,01. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variations	Situazione al 31/12/2021
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 101.682,69	€ 5.072,04	€ 106.754,73
Totale Disponibilità	€ 332.192,91	€ 140.865,83	€ 473.058,74
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	<b>€ 433.875,60</b>	<b>€ 145.937,87</b>	<b>€ 579.813,47</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 0,00	€ 36.431,46	€ 36.431,46
Consistenza Patrimoniale	€ 433.875,60	€ 109.506,41	€ 543.382,01
<b>Totale Passivo</b>	<b>€ 433.875,60</b>	<b>€ 145.937,87</b>	<b>€ 579.813,47</b>

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 277.020,09
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 34.865,94	€ 158.661,29	€ 193.527,23	

Pagamenti	€ 0,00	€ 125.393,54	€ 125.393,54	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 345.153,78
Residui Attivi	€ 18.829,19	€ 107.321,99		€ 126.151,18
Residui Passivi	€ 0,00	€ 36.431,46		€ 36.431,46
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 434.873,50

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a Euro 345.153,78 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			
01	€ 0,00	€ 8.773,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 908,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 95.176,81	€ 9.682,36	10,18%
02	€ 11.252,39	€ 23.810,59	€ 38.680,43	€ 0,00	€ 195,63	€ 8.819,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.106,35	€ 102.171,31	€ 84.864,94	83,07%
03	€ 0,00	€ 2.885,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 414,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 201.475,38	€ 3.300,70	1,64%
04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
05	€ 0,00	€ 0,00	€ 523,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 52,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.147,30	€ 576,00	18,31%
06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.375,80	€ 0,00	0,00%
P01	€ 8.172,50	€ 5.177,32	€ 2.099,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.139,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.691,72	€ 33.308,34	€ 19.280,34	57,89%
P02	€ 5.412,07	€ 3.586,70	€ 7.489,99	€ 15.568,10	€ 0,00	€ 4.734,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 140.614,64	€ 36.791,26	26,17%



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	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.171,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 158,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.846,47	€ 7.329,40	36,94%
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	€ 24.836,96	€ 44.234,00	€ 55.964,84	€ 15.568,10	€ 195,63	€ 16.227,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.798,07	€ 597.116,05	€ 161.825,00	28,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	15,35%	27,34%	34,59%	9,63%	0,13%	10,03%	0,00%	0,00%	2,97%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 28,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 32,49%.

### 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

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

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

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
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- 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
- 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
- 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
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario



- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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*
- *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*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

## **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 12:05, l'anno 2022 il giorno 29 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GROSSI MARIA LUISA

CESCON NICCOLO'

