

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'Istituto IC ALESSANDRO MANZONI di ROMA, l'anno 2022 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 15.15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 50 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso seduta telematica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROSALIA	VALENZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ELISA LEYLA	AL QAISI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale viene redatto in modalità telematica, in particolare a seguito di scambio di e-mail e contatti telefonici, e conclude la seduta di esame iniziata presso l'Istituzione scolastica in data 11 maggio u.s. e poi sospesa come di seguito indicato.

Si precisa, infatti, che la seduta di esame del Conto consuntivo relativo all'E.F. 2021 è iniziata in data 11 maggio 2022 alle ore 13,25 presso la sede dell'Istituzione scolastica. A tale seduta, il Revisore del M.I. ha partecipato in presenza presso l'istituzione scolastica, mentre, il Revisore del M.E.F. ha partecipato mediante collegamento telematico da remoto. Presso l'I.S., alla presenza altresì della DSGA Maria Russo, è stata discussa in particolare la discrepanza - previamente rilevata dai revisori dei conti e posta all'attenzione della I.S. - fra l'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2020 riportato nel Modello J del Conto Consuntivo dell'E.F. 2020 pari ad € 385.176,29 e quello all'1/01/2021 riportato nel Modello H del Conto Consuntivo dell'E.F. 2021 pari invece ad € 383.736,60. A seguito di molteplici verifiche e riscontri - realizzati anche attraverso l'ausilio dell'assistenza tecnica del programma gestionale per la contabilità - finalizzati a comprendere la motivazione della suddetta squadratura, è emerso che erano stati effettuati per errore alcuni doppi impegni - poi annullati - al momento del calcolo dell'Avanzo di Amministrazione presunto ai fini del Programma annuale 2021 e, successivamente, non si era proceduto alle opportune variazioni. Pertanto, in data 11 maggio u.s., si è reso necessario rigenerare i Modelli del Conto Consuntivo dell'E.F. 2021 ai fini di iscrivere correttamente l'importo dell'Avanzo di Amministrazione all'1/01/2021. Considerata, quindi, la necessità di effettuare un esame accurato dei nuovi Modelli, i revisori dei conti alle ore 16,30 dell'11 maggio 2022 hanno deciso di sospendere la seduta.

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. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
3. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
4. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili



Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

- 1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Coerenza nella compilazione del modello L



Conto Patrimoniale (Mod. K)

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



Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

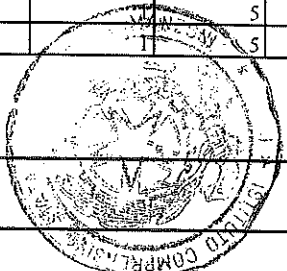
La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

Table with 9 columns: 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)

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:

Table with 13 columns: 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)



Handwritten initials 'WS'

Terze		1	5	6	126		17	109	126	5	0	21,00
Quarte		1	5	6	121		24	97	121	5	0	20,17
Quinte		1	5	6	118		19	99	118	6	0	19,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	25	30	613	0	97	516	613	29	0	20,43
Prime		6		6	131		131		131	6	0	21,83
Seconde		7		7	157		157		157	3	0	22,43
Terze		6		6	136		136		136	2	0	22,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	19	0	19	424	0	424	0	424	11	0	22,32

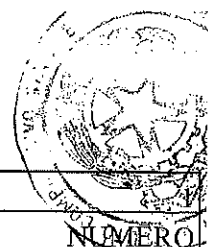


MANZONI "ALBERGO"

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	
<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	75
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	126
<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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	28





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	€ 385.176,29		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 117.618,13	€ 117.618,13	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 126.276,61	€ 126.276,61	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 26.399,36	€ 26.399,36	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 10.521,04	€ 10.521,04	1,00
06-Contributi da privati	€ 5.758,52	€ 5.758,52	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 124,13	€ 124,13	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	€ 1.540,14	€ 1.540,14	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 673.414,22	€ 288.237,93	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 288.237,93	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 451.069,43	€ 112.740,61	0,25
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 170.114,18	€ 69.652,37	0,41
A02-Funzionamento amministrativo	€ 93.190,09	€ 22.466,73	0,25
A03-Didattica	€ 177.003,57	€ 18.789,36	0,11
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 7.097,59	€ 1.771,15	0,25
A06-Attività' di orientamento	€ 3.664,00	€ 61,00	0,02
Progetti	€ 129.144,79	€ 48.483,10	0,38
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 8.195,34	€ 2.879,42	0,36
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 40.346,88	€ 21.706,18	0,54
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 41.708,22	€ 17.725,50	0,43
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 15.749,09	€ 6.042,00	0,39
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 23.145,26	€ 130,00	0,01
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



100

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
TOTALE SPESE	€ 581.214,22	€ 161.223,71	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 92.200,00		
Avanzo di competenza		€ 127.014,22	
Totale a Pareggio		€ 288.237,93	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 127.014,22.

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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 65.282,69	€ 61.304,81	€ 3.977,88	€ 119.158,23	€ 0,00	€ 123.136,11

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 61.291,29	€ 56.480,63	€ 4.810,66	€ 34.832,46	€ 0,00	€ 39.643,12

All'11/05/2022 non risultavano incassati residui attivi e risultavano pagati residui passivi per € 30.538,12.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 582.450,87. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 58.926,81	€ 11.333,55	€ 70.260,36
Totale Disponibilità	€ 446.467,58	€ 105.366,05	€ 551.833,63
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 505.394,39	€ 116.699,60	€ 622.093,99
PASSIVO			
Totale debiti	€ 61.291,29	-€ 21.648,17	€ 39.643,12
Consistenza Patrimoniale	€ 444.103,10	€ 138.347,77	€ 582.450,87
Totale Passivo	€ 505.394,39	€ 116.699,60	€ 622.093,99

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 381.184,89
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 61.304,81	€ 169.079,70	€ 230.384,51	

Pagamenti	€ 56.480,63	€ 126.391,25	€ 182.871,88
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 428.697,52
Residui Attivi	€ 3.977,88	€ 119.158,23	€ 123.136,11
Residui Passivi	€ 4.810,66	€ 34.832,46	€ 39.643,12
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 512.190,51

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 428.697,52 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	€ 9.600,0 0	€ 12.823, 73	€ 2.049,0 9	€ 31.163, 09	€ 0,00	€ 10.370, 22	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.646,2 4	€ 170.114 ,18	€ 69.652, 37	40,95%
A02	€ 490,99	€ 8.374,0 1	€ 9.553,8 8	€ 0,00	€ 72,69	€ 3.590,2 0	€ 384,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 93.190, 09	€ 22.466, 73	24,11%
A03	€ 3.094,7 3	€ 49,87	€ 4.500,0 0	€ 7.549,7 3	€ 0,00	€ 2.595,0 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,0 0	€ 177.003 ,57	€ 18.789, 36	10,62%
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	€ 1.771,1 5	€ 7.097,5 9	€ 1.771,1 5	24,96%
A06	€ 0,00	€ 50,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.664,0 0	€ 61,00	1,67%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 852,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 187,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.839,0 0	€ 8.195,3 4	€ 2.879,4 2	35,14%
P02	€ 0,00	€ 278,82	€ 20.196, 74	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.086,6 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 144,00	€ 40.346, 88	€ 21.706, 18	53,80%

P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.725,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.708,22	€ 17.725,50	42,50%
P04	€ 0,00	€ 910,00	€ 2.352,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 580,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.200,00	€ 15.749,09	€ 6.042,00	38,37%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 130,00	€ 23.145,26	€ 130,00	0,57%
TOTALE	€ 13.185,72	€ 22.486,43	€ 57.230,01	€ 38.712,82	€ 72,69	€ 18.420,69	€ 384,96	€ 0,00	€ 10.730,39	€ 580.214,22	€ 161.223,71	28,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	8,18%	13,95%	35,50%	24,02%	0,05%	11,43%	0,24%	0,00%	6,66%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 28,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impegno delle risorse ad essi destinate è pari al 36,46%.

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

l'indice di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2021 è 17,64 (tempo medio di pagamento in giorni).

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- I modelli sono correttamente compilati
- 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
- 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



15



Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili

Il modello L è coerente con gli altri modelli

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

Conclusioni

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 18:25, l'anno 2022 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



VALENZA ROSALIA

Valenza Rosalia

AL QAISI ELISA LEYLA

