

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/002

Presso l'istituto ROBILANTE di ROBILANTE, l'anno 2022 il giorno 20, del mese di aprile, alle ore 08:04, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 42 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
BRUNA	BERNARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NADIA	SBAFFO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

I revisori effettuano la verifica da remoto, esaminando la documentazione inoltrata a mezzo mail dall' Istituto scolastico.

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)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
3. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
4. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
5. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
6. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
7. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Concordanza tra valore disponibili liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
2. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
3. *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)
	9	9	152		155	155	2	17,23

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		4		4	65		64		64	3	1	16,00
Seconde		4		4	62		62		62	4	0	15,50
Terze		4		4	74		73		73	4	1	18,25
Quarte		4		4	58		58		58	3	0	14,50
Quinte		4		4	65		64		64	1	1	16,00
Pluriclassi		3		3	48		49		49	1	-1	16,33
Totale	0	23	0	23	372	0	370	0	370	16	2	16,09
Prime		5		5	85		86		86	2	-1	17,20
Seconde		5		5	75		73		73	1	2	14,60
Terze		4		4	68		70		70	1	-2	17,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	0	14	228	0	229	0	229	4	-1	16,36

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	53
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
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	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	98
<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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	26

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	€ 70.904,55		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 91.286,91	€ 91.286,91	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 2.003,15	€ 2.003,15	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 19.042,51	€ 19.042,51	1,00
06-Contributi da privati	€ 22.898,50	€ 22.898,50	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	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 206.135,66	€ 135.231,11	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 135.231,11	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 118.628,77	€ 67.148,33	0,57
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 56.884,21	€ 34.487,30	0,61
A02-Funzionamento amministrativo	€ 13.639,54	€ 10.599,06	0,78
A03-Didattica	€ 43.401,93	€ 21.545,49	0,50
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.979,61	€ 13,20	0,01
A06-Attività' di orientamento	€ 723,48	€ 503,28	0,70
Progetti	€ 66.535,88	€ 31.192,55	0,47
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 16.689,70	€ 14.588,11	0,88
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 35.975,32	€ 11.626,27	0,33
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 13.870,86	€ 4.978,17	0,36
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	€ 400,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 185.564,65	€ 98.340,88	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 20.571,01		
Avanzo di competenza		€ 36.890,23	
Totale a Pareggio		€ 135.231,11	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 36.890,23.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53,00% di quelle programmate.

Con delibere n. 13 dell'11.2.2021, n. 15 del 24.5.2021 e n. 16 del 30 giugno 2021 sono state approvate le variazioni al programma annuale.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variations in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 36.295,42	€ 942,22	€ 35.353,20	€ 19.657,15	€ 955,45	€ 54.054,90

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variations in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 26.859,13	€ 16.815,04	€ 10.044,09	€ 25.981,53	€ 70,24	€ 35.955,38

Con Delibera n. 16 del Consiglio di Istituto del 30 giugno 2021 sono stati radiati residui attivi relativi al 2020 per €. 955,45 per saldo contributo del comune di Roccaione per chiusura scuole causa Covid e residui passivi e €. 70,24 per somma erroneamente impegnata.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 6.016,91 e pagati residui passivi per euro 14.666,90.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 167.075,12. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variations	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 69.860,38	-€ 9.694,83	€ 60.165,55
Totale Disponibilità	€ 97.763,68	€ 45.101,27	€ 142.864,95
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 167.624,06	€ 35.406,44	€ 203.030,50
PASSIVO			
Totale debiti	€ 26.859,13	€ 9.096,25	€ 35.955,38
Consistenza Patrimoniale	€ 140.764,93	€ 26.310,19	€ 167.075,12
Totale Passivo	€ 167.624,06	€ 35.406,44	€ 203.030,50

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 61.468,26
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 942,22	€ 115.573,96	€ 116.516,18	
Pagamenti	€ 16.815,04	€ 72.359,35	€ 89.174,39	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 88.810,05
Residui Attivi	€ 34.397,75	€ 19.657,15		€ 54.054,90
Residui Passivi	€ 9.973,85	€ 25.981,53		€ 35.955,38
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 106.909,57

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 88.810,05 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	€ 7.374,7 8	€ 17.520, 61	€ 4.953,1 3	€ 4.637,7 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1,06	€ 56.884, 21	€ 34.487, 30	60,63%
A02	€ 0,00	€ 367,62	€ 10.152, 14	€ 0,00	€ 79,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.639, 54	€ 10.599, 06	77,71%
A03	€ 0,00	€ 8.397,1 7	€ 3.980,3 4	€ 7.763,9 8	€ 204,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.200,0 0	€ 43.401, 93	€ 21.545, 49	49,65%
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	€ 13,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.979,6 1	€ 13,20	0,34%
A06	€ 503,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 723,48	€ 503,28	69,57%

P01	€ 8.547,2 7	€ 0,00	€ 6.040,8 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.689, 70	€ 14.588, 11	87,41%
P02	€ 2.188,9 3	€ 1.640,0 0	€ 7.797,3 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.975, 32	€ 11.626, 27	32,32%
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	€ 4.978,1 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.870, 86	€ 4.978,1 7	35,89%
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	€ 18.614, 26	€ 27.925, 40	€ 37.915, 16	€ 12.401, 70	€ 283,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.201,0 6	€ 185.164 ,65	€ 98.340, 88	54,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	18,93%	28,40%	38,56%	12,62%	0,29%	0,00%	0,00%	0,00%	1,23%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 47,13%.

I revisori procedono all'esame della documentazione relativa al progetto deliberato nel "piano scuola estate 2021" relativo al potenziamento dell'offerta formativa extra curricolare attraverso corsi di inglese, teatro, musica e sport. La documentazione risulta completa e regolare e non vi è nulla da segnalare.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione risulta inviata il 24/11/2021 con n.21112414531556798.

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

In data 11 marzo 2022 con protocollo 22031115153862829 è stata presentata la Certificazione Unica relativa all'anno 2021.

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

Per quanto riguarda l'indice di tempestività, si raccomanda di pubblicare sul sito web dell'Istituto scolastico i dati risultanti dalla PCC e non quelli risultati da Sidi o altri applicativi.

Relativamente allo stock del debito, l'importo di € 305,01 rimasto da pagare alla data del 31/12/2021, il DSGA ha dichiarato quanto segue:

la ditta Borgione di Rivoli presso la quale l'istituto scolastico aveva fatto gli ordini per il materiale di facile consumo dei vari plessi, aveva emesso alcune fatture elettroniche con vari errori, per cui l'istituto è stato costretto a respingerne alcune e chiedere gli storni. Pertanto la fattura V3-19635 che era di settembre è stata pagata in ritardo con mandato n.40 del 27 gennaio 2022 ma comunque entro il 31/01/2022.

Il DSGA ha dichiarato che non esistono gestioni fuori bilancio.

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*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *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*

La squadratura n. 5 è dovuta alla differenza di euro 36,00 tra Totale Disponibilità situazione all'1/1 e Totale Disponibilità situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K).

Si conferma l'esattezza dei dati del modello K alla data dell'1.1.2021-.

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, protocollato e condiviso da entrambi i Revisori, verrà inviato all'Istituzione scolastica e sottoscritto nella prima riunione utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:32, l'anno 2022 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BERNARDI BRUNA

SBAFFO NADIA
