

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO SASSELLO di SASSELLO, l'anno 2022 il giorno 04, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 26 provincia di SAVONA. La riunione si svolge presso la segreteria.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MASSIMO	BOLLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NADIA	POLLACCIA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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:

Situazione Residui (Mod. L)

1. Riaccertamento dei residui

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)
	6	6	93		88	88	1	14,67

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)	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		1		1	15		13		13	1	2	13,00
Seconde			1	1	18			18	18	1	0	18,00
Terze			1	1	19			20	20		-1	20,00
Quarte	1	1		2	36		24	13	37	3	-1	18,50
Quinte	1		1	2	19		21		21		-2	21,00
Pluriclassi		3	3	6	82		40	44	84	1	-2	14,00
Totale	0	6	6	12	189	0	98	95	193	6	-4	16,08
Prime		1		1	13		13		13	1	0	13,00
Seconde		2		2	36		36		36	1	0	18,00
Terze		2		2	38		39		39	2	-1	19,50
Pluriclassi		3	3	6	36		36		36	2	0	12,00
Totale	0	8	6	14	123	0	124	0	124	6	-1	15,50

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	35
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	14
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	79
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
	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	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	21



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	€ 66.796,94		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 70.128,90	€ 70.128,90	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 66.139,93	€ 60.992,02	0,93
04-Finanziamenti della Regione	€ 697,49	€ 697,49	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 6.094,24	€ 6.094,24	1,00
06-Contributi da privati	€ 5.163,50	€ 5.163,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 695,81	€ 695,81	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	€ 0,03	€ 0,03	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 215.716,84	€ 143.771,99	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 143.771,99	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 174.146,34	€ 49.865,98	0,29
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 37.248,77	€ 18.001,32	0,49
A02-Funzionamento amministrativo	€ 10.681,21	€ 5.953,69	0,56
A03-Didattica	€ 125.735,25	€ 25.910,97	0,21
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 100,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 381,11	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 23.965,80	€ 1.988,81	0,09
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.000,01	€ 1.000,01	1,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 21.976,99	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 988,80	€ 988,80	1,00
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 198.612,14	€ 51.854,79	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 15.104,70		
Avanzo di competenza		€ 91.917,20	
Totale a Pareggio		€ 143.771,99	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 91.917,20.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 27,00% 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	€ 30.637,48	€ 13.006,92	€ 17.630,56	€ 70.128,90	€ 3.868,31	€ 83.891,15

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 4.527,52	€ 2.254,78	€ 2.272,74	€ 4.711,25	€ 202,91	€ 6.781,08

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 5.100,25.

Si rileva l'avvenuta radiazione dei residui a bilancio in assenza di Decreto del DS e della delibera del Consiglio di Istituto. L'approvazione in Consiglio d'istituto dell'avvenuta radiazione dei residui attivi e passivi, come da modello L, dovrà essere propedeutica all'approvazione del Conto Consuntivo 2021.

LA SCUOLA DOVRA' INOLTARE AI REVISORI MOTIVATO PROVVEDIMENTO DEL DS DI RADIAZIONE DEI RESIDUI E COPIA DEL SUCCESSIVO VERBALE DI APPROVAZIONE DEL CONSIGLIO D'ISTITUTO.

Nel dettaglio i residui ATTIVI radiati sono i seguenti:

2019 6/4 Genitori alunni - Contributi genitori per viaggi di istruzione come da piano uscite didattiche POF 2018/2019 radiazione residuo attivo -410,25

2020 6/1 Genitori alunni - VERSAMENTO QUOTE PER CONTRIBUTO VOLONTARIO FAMIGLIE sistemazione importo non riscuotibile -1,00

2020 2/2/1 MIUR - Risorse Smart Class Avviso 4878/2020 minore spesa per il progetto e conseguente minore entrata di finanziamento smart Class - 29,06

2020 5/5 Comune di Mioglia - Fondi per laboratorio ceramica. progetto non portato avanti causa covid -3.000,00

2020 3/6/5 MIUR - Saldo PIANO FORMAZIONE DOCENTI AS 2019-20-DGPER N.49062 errato riporto del residuo -428,00

Nel dettaglio i residui PASSIVI radiati sono i seguenti:

2019 A3 2/3/8 Pastorino Mari - Premio Olimpiadi della Musica a.s. 2018/2019 radiazione residuo passivo -30,00

2020 A2 3/8/1 Telecom Italia S.p.A. - fattura n. 7X00046268 del 16/01/2020 radiazione residuo passivo -172,91



Si rileva la presenza dei seguenti residui attivi per i quali il DSGA dovrà eseguire verifiche di esigibilità nelle more di un'eventuale necessaria radiazione:

2017 - MIUR - Comunicazione autorizzazione progetto 10.1.1A-FSEPON-LI-2017-55 Una Scuola per me euro 4.739,40

2018 - MIUR - Autorizzazione progetto PON 1953 21/02/2018 Competenze di base codice identificativo 10.2.2A-FSEPON-LI-2017-87 euro 4.022,85

2019 - Comune Stella - Contributo Comune Stella sezione primavera euro 5.000,00

Si rileva la presenza dei seguenti residui passivi per i quali il DSGA dovrà eseguire verifiche nelle more di un'eventuale necessaria radiazione:

2019 434 29/12/2019 P02.4 FONDAZIONE ASILO INFANTILE MARIANNA COSTA - Saldo fattura n.7E fornitura servizi infantili - CIG Z0A2605678 euro 1.413,30

2019 435 29/12/2019 P02.4 ERARIO DELLO STATO - Versamento IVA su fattura n.7E 56,53

2020 2 04/03/2020 A02.2 Banca Carige S.p.A. - fattura n. PPAA000040/2020 del 18/01/2020 euro 600,00

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 204.701,26. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 42.718,84	€ 6.933,68	€ 49.652,52
Totale Disponibilità	€ 71.324,46	€ 90.505,36	€ 161.829,82
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 114.043,30	€ 97.439,04	€ 211.482,34
PASSIVO			
Totale debiti	€ 4.527,52	€ 2.253,56	€ 6.781,08
Consistenza Patrimoniale	€ 109.515,78	€ 95.185,48	€ 204.701,26
Totale Passivo	€ 114.043,30	€ 97.439,04	€ 211.482,34

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 40.686,98
Riscossioni	€ 13.006,92	€ 73.643,09	€ 86.650,01
Pagamenti	€ 2.254,78	€ 47.143,54	€ 49.398,32
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 77.938,67
Residui Attivi	€ 13.762,25	€ 70.128,90	€ 83.891,15
Residui Passivi	€ 2.069,83	€ 4.711,25	€ 6.781,08
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 155.048,74

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 77.938,67 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

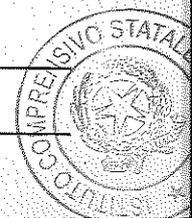
Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

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	€ 0,00	€ 10.173,33	€ 7.241,67	€ 0,00	€ 2,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 584,32	€ 37.248,77	€ 18.001,32	48,33%
A02	€ 0,00	€ 1.785,79	€ 4.025,90	€ 0,00	€ 142,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.681,21	€ 5.953,69	55,74%
A03	€ 300,40	€ 5.902,78	€ 5.824,00	€ 12.670,92	€ 0,00	€ 1.165,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 47,00	€ 125.735,25	€ 25.910,97	20,61%
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	€ 0,00	€ 100,00	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 381,11	€ 0,00	0,00%
P01	€ 1.000,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,01	€ 1.000,01	100,00%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.976,99	€ 0,00	0,00%
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	€ 187,00	€ 801,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 988,80	€ 988,80	100,00%
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	€ 1.300,41	€ 18.048,90	€ 17.893,37	€ 12.670,92	€ 144,00	€ 1.165,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 631,32	€ 198.112,14	€ 51.854,79	27,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	2,51%	34,81%	34,51%	24,44%	0,28%	2,25%	0,00%	0,00%	1,22%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 27,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 8,17%.





In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al seguente progetto:
Progetto P04.10 Formazione e aggiornamento personale.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Sono presenti anomalie nel riaccertamento dei residui

La dichiarazione IRAP per anno 2020 è stata inviata il 26/10/2021.

La dichiarazione mod.770 per anno 2020 è stata inviata il 26/10/2021.

La CU per anno 2021 è stata inviata il 23/2/2022.

Indici tempestività pagamenti:

annuale pubblicato il 1/2/2022

IV trimestre pubblicato il 14/1/2022

III trimestre pubblicato il 30/11/2021

I e II trimestre pubblicati il 30/8/2021.

Conclusioni

Dichiarazione della scuola su utilizzo \ non utilizzo fondi gestione emergenza covid-19:

1) Fondi art.31 c.1 D.L. 41/2021: fondi completamente impegnati entro il 31/12/2021.

2) Fondi art. 31 c.6 D.L. 41/2021 NON UTILIZZATI. Si rileva il mancato versamento/restituzione delle somme non utilizzate al 31/12/2021. Inviata indicazioni oggi 10/5/2022 si da' atto dell'emissione del mandato n.32 del 10/5/2022 di euro 8.521,40.

3) Fondo art. 58 c.4 D.L. 73/2021 : alla data del 21/04/2022 sono stati utilizzati euro 4.289,52.

Si prevede di utilizzare le risorse entro la scadenza del 31/08/2022.

Con mandato n.33 del 10/5/2022 la scuola restituisce inoltre euro 1.000,00 per risorse PNSD - annualità 2017/18 e annualità 2018 (Animatori Digitali).

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 12:00, l'anno 2022 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOLLA MASSIMO

POLLACCIA NADIA

