

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto IST.ISTRUZIONE SUPERIORE "F.LLI TADDIA" di CENTO, l'anno 2022 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di FERRARA. La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANIA	MAFFEI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DOMENICA	LUDIONE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Alla verifica è presnte il DSGA dott.ssa Stefania Fallavena.

IL PRESENTE VERBALE ANNULLA E SOSTITUISCE IL PRECEDENTE N. 2022/004 CONTENENTE UN MERO REFUSO MATERIALE NEL MOD.K .

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. *Correttezza modelli*
3. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 5

N. classi articolate: 1

Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)

Prime	9		9	181		170		170	21	11	0	18,89	
Seconde	8		8	187		172		172	17	15	0	21,50	
Terze	8	1	9	166	19	160	18	178	17	6	1	20,00	18,0
Quarte	6	1	7	139	11	133	11	144	13	6	0	22,17	11,0
Quinte	7	1	8	131	7	125	6	131	9	6	1	17,86	6,0
Totale	38	3	41	804	37	760	35	795	77	44	2	20,00	11,6

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	
	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	52
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	23
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	27
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
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*	0
<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	132
ATA	
	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	7
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	11
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	35

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	€ 267.461,64		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 102.918,42	€ 102.918,42	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 254.670,36	€ 254.670,36	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 26.874,20	€ 26.874,20	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 7.858,03	€ 7.858,03	1,00
06-Contributi da privati	€ 62.599,67	€ 62.599,67	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 68,46	€ 68,46	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	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 722.450,80	€ 454.989,16	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 454.989,16	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 403.925,99	€ 161.167,32	0,40
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 145.269,06	€ 72.568,34	0,50
A02-Funzionamento amministrativo	€ 45.221,17	€ 17.174,68	0,38
A03-Didattica	€ 165.861,10	€ 45.393,57	0,28
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 37.128,19	€ 20.233,67	0,55
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.300,80	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 7.145,67	€ 5.797,06	0,82
Progetti	€ 304.879,94	€ 117.162,98	0,39
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 26.990,62	€ 23.874,27	0,89
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 183.164,54	€ 50.283,14	0,28
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 66.288,10	€ 40.734,35	0,62
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 28.436,68	€ 2.271,22	0,08
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	€ 709.305,93	€ 278.330,30	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 176.658,86	
Totale a Pareggio		€ 454.989,16	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 176.658,86.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 40,00% 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	€ 169.677,33	€ 48.673,44	€ 121.003,89	€ 141.993,18	€ 35.757,45	€ 227.239,62

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 56.709,17	€ 53.019,69	€ 3.689,48	€ 32.121,41	€ 0,00	€ 35.810,89

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 50.825,86 e pagati residui passivi per euro 29.787,68.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 685.460,95. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 467.429,99	-€ 190.332,09	€ 277.097,90
Totale Disponibilità	€ 324.170,81	€ 120.003,13	€ 444.173,94
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 791.600,80	-€ 70.328,96	€ 721.271,84
PASSIVO			
Totale debiti	€ 56.709,17	-€ 20.898,28	€ 35.810,89
Consistenza Patrimoniale	€ 734.891,63	-€ 49.430,68	€ 685.460,95
Totale Passivo	€ 791.600,80	-€ 70.328,96	€ 721.271,84

I revisori prendono atto dell'avvenuta ricognizione e contestuale aggiornamento dei valori dei beni mobili così come previsto dalla circolare ministeriale protocollo n. 4083 del 23/02/2021.

I revisori hanno verificato che tutti gli adempimenti sono stati posti in essere con assoluto rigore ed osservanza, dalla nomina della prevista commissione in data 16/03/2022 alla puntuale chiusura delle operazioni con la compilazione del rocesso verbale sottoscritto da tutti i componenti in data 15/04/2022 così come previsto dalla sopracitata circolare.

Si fa presente che non è avvenuto il passaggio di consegne in quanto la Dsga dott.ssa Fallavena Stefania è a tutt'oggi

consegnataria dei beni.

Si fa presente, altresì, che le squadrature rilevate da Athena sono relative alla voce A-4 Immobilizzazioni Materiali del Mod.K al 31/12/2021. Rilevando tale differenza, i sottoscritti revisori dei conti chiedevano delucidazioni all'istituzione scolastica, nell'ambito delle quali si è appurato che, nell'anno 2020, è stato effettuato per mero errore materiale da parte della scuola due volte l'ammortamento dei beni. Per questo motivo l'importo totale delle Immobilizzazioni al 31/12/2020 risultava pari a € 387.995,04 mentre l'importo corretto doveva essere di € 467.429,99, con una differenza di € 79.434,95.

Pertanto il valore riportato all'01/01/2021 delle Immobilizzazioni Materiali anno 2021 di € 467.429,99 è quello che risulta corretto.

A tale giustificazione di quanto sopra è stata prodotta dall'Istituzione Scolastica nota n. 2912 del 05/04/2022 a firma della Dirigente Scolastica dott.ssa Elena Accorsi.

Si evidenzia inoltre che il presente verbale, CHE ANNULLA SOSTITUISCE IL PRECEDENTE N.2022/004, è stato emesso per correggere l'errore che riportava una situazione non corretta in quanto non erano stati riportati, per mero errore materiale, il valore dei debiti iniziali all' 01/01/2021 per € 56.709,17 e le variazioni nell'esercizio per -€- 20.898,28.

La correzione apportata riporta i la situazione esatta dei debiti al 31/12/2021 di € 35.810,89.

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				€ 154.493,48
Riscossioni	€ 48.673,44	€ 312.995,98	€ 361.669,42	
Pagamenti	€ 53.019,69	€ 246.208,89	€ 299.228,58	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 216.934,32
Residui Attivi	€ 85.246,44	€ 141.993,18		€ 227.239,62
Residui Passivi	€ 3.689,48	€ 32.121,41		€ 35.810,89
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 408.363,05

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 216.934,32 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	€ 14.443,14	€ 30.001,05	€ 27.198,19	€ 900,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25,96	€ 145.269,06	€ 72.568,34	49,96%
A02	€ 477,16	€ 1.039,88	€ 11.916,16	€ 0,00	€ 3.741,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.221,17	€ 17.174,68	37,98%
A03	€ 441,23	€ 11.675,81	€ 10.857,16	€ 21.969,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 450,00	€ 165.861,10	€ 45.393,57	27,37%
A04	€ 12.973,32	€ 0,00	€ 7.260,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.128,19	€ 20.233,67	54,50%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.300,80	€ 0,00	0,00%
A06	€ 4.663,69	€ 0,00	€ 1.133,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.145,67	€ 5.797,06	81,13%
P01	€ 16.393,92	€ 1.483,26	€ 2.547,36	€ 3.449,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.990,62	€ 23.874,27	88,46%
P02	€ 37.068,60	€ 3.114,66	€ 6.728,26	€ 3.371,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 183.164,54	€ 50.283,14	27,46%
P03	€ 37.159,64	€ 0,00	€ 3.574,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.288,10	€ 40.734,35	61,46%
P04	€ 665,00	€ 0,00	€ 1.606,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.436,68	€ 2.271,22	7,99%
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	€ 109.842,56	€ 31.756,75	€ 75.624,64	€ 55.988,91	€ 4.641,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 475,96	€ 708.805,93	€ 278.330,30	40,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	39,47%	11,41%	27,18%	20,12%	1,67%	0,00%	0,00%	0,00%	0,18%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 40,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 39,41%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

Progetto P.1.4 - Un'estate Italiana- Voglio comunicare a.s 2020/2021;

Progetto P.1.6 - Scossa elettrica.

Dall'esame della documentazione non sono emerse irregolarità.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 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'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

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

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

A seguito della verifica al Programma Annuale 2022 dell'Istituto F.lli Taddia , effettuata in data 9 febbraio 2022, il revisore MI esprime parere favorevole.

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*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

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 11:40, l'anno 2022 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MAFFEI STEFANIA

LUDIONE DOMENICA

