ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto IC S.BATTISTI/COGLIATE di COGLIATE, l'anno 2022 il giorno 26, del mese di aprile, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di MONZA e BRIANZA.

La riunione si svolge presso remoto+contatto telefonico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALFREDO CLAUDIO	DEL SORDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARINA	PEZZOLLA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Tenuto conto della situazione di emergenza epidemiologica da COVID-19 e del permanere delle condizioni di cui al D.L. 24/03/2022, il presente verbale viene redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'utilizzo di strumenti informatici (mail, contatti telefonici e scambi di comunicazioni), seguendo le precedenti modalità e come da indicazioni operative contenute nella nota prot. n. 26810 del 09/11/2020 del Ministero dell'Istruzione.

I dati acquisiti nel presente verbale e la relativa documentazione firmata digitalmente sono stati forniti dal D.S.G.A. Cinzia Cervone con mail del 22/02/2022, 27/4/2022 e contatto telefonico del 27/4/2022.

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 Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 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)*
	5	5	120		120	120	4	24,00

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 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 diversa-mente abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)*	*Media alunni per classe (i/d)*

Prime		4	2	6	110		69	43	112	6	-2	18,67
Seconde		4	2	6	133		88	45	133	3	0	22,17
Terze		5	2	7	143		100	43	143	4	0	20,43
Quarte		4	2	6	132		86	46	132	4	0	22,00
Quinte		4	2	6	152		98	53	151	2	1	25,17
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	21	10	31	670	0	441	230	671	19	-1	21,65
Prime		7		7	148		150		150	6	-2	21,43
Seconde		7		7	153		153		153	9	0	21,86
Terze		7		7	167		167		167	15	0	23,86
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	21	0	21	468	0	470	0	470	30	-2	22,38

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	71
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
**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*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	118
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	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	1
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	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	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, nonchè 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	€ 298.804,30		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 141.873,77	€ 141.873,77	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 129.924,27	€ 129.924,27	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 600,00	€ 600,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 75.121,36	€ 75.121,36	1,00
06-Contributi da privati	€ 52.206,00	€ 52.206,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 100,00	€ 100,00	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	€ 209,18	€ 209,18	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 698.838,88	€ 400.034,58	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 400.034,58	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 512.056,51	€ 118.380,67	0,24
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 123.557,21	€ 49.817,18	0,41
A02-Funzionamento amministrativo	€ 52.780,42	€ 14.486,64	0,28
A03-Didattica	€ 327.131,31	€ 53.828,85	0,17
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 6.421,67	€ 248,00	0,04
A06-Attivita' di orientamento	€ 2.165,90	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 186.282,37	€ 97.383,12	0,53
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 798,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 159.450,19	€ 93.519,67	0,59
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 6.259,00	€ 1.236,00	0,20
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 14.470,43	€ 1.021,45	0,08
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 5.304,75	€ 1.606,00	0,31
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	€ 698.838,88	€ 215.763,79	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 184.270,79	
Totale a Pareggio		€ 400.034,58	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 184.270,79.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 31,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 14.410,38	€ 9.345,30	€ 5.065,08	€ 144.033,77	€ 798,00	€ 148.300,85

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 5.506,79	€ 5.501,79	€ 5,00	€ 0,00	€ 5,00	€ 0,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 3.998,31 e pagati residui passivi per euro ZERO.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 597.918,41. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 83.298,23	€ 32.316,52	€ 115.614,75
Totale Disponibilità	€ 305.077,46	€ 177.226,20	€ 482.303,66
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 388.375,69	€ 209.542,72	€ 597.918,41
PASSIVO			
Totale debiti	€ 5.506,79	-€ 5.506,79	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 382.868,90	€ 215.049,51	€ 597.918,41
Totale Passivo	€ 388.375,69	€ 209.542,72	€ 597.918,41

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 289.900,71
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 9.345,30	€ 256.000,81	€ 265.346,11	

Pagamenti	€ 5.501,79	€ 215.763,79	€ 221.265,58	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 333.981,24
Residui Attivi	€ 4.267,08	€ 144.033,77		€ 148.300,85
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 482.282,09

Il Fondo cassa al 31/12/2021riportato nel modello J è pari a 333.981,24 concorda 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 16.074,94	€ 3.688,38	€ 21.232,00	€ 222,94	€ 7.949,18	€ 649,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 123.557,21	€ 49.817,18	40,32%
A02	€ 766,35	€ 663,31	€ 11.880,40	€ 0,00	€ 9,00	€ 1.167,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.780,42	€ 14.486,64	27,45%
A03	€ 402,10	€ 23.540,58	€ 0,00	€ 19.088,06	€ 0,00	€ 10.490,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 307,50	€ 327.131,31	€ 53.828,85	16,46%
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	€ 248,00	€ 6.421,67	€ 248,00	3,87%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.165,90	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 798,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 13.518,22	€ 0,00	€ 79.248,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 574,79	€ 4,82	€ 0,00	€ 173,50	€ 159.450,19	€ 93.519,67	58,66%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.236,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.259,00	€ 1.236,00	19,75%

P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.021,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.470,43	€ 1.021,45	7,06%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.606,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.304,75	€ 1.606,00	30,28%
TOTALE	€ 14.686,67	€ 40.278,83	€ 97.074,57	€ 40.320,06	€ 1.837,94	€ 20.182,16	€ 654,56	€ 0,00	€ 729,00	€ 698.338,88	€ 215.763,79	31,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	6,81%	18,67%	45,00%	18,69%	0,86%	9,36%	0,31%	0,00%	0,34%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 31,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 51,68%.

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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *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*

Gli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti risultano pubblicati sul sito Istituzionale.:
I trimestre (gennaio/marzo) - 30,46
II trimestre (aprile/giugno) - 29,90
III trimestre (luglio/settembre) - 21,44
IV trimestre (ottobre/ dicembre) - 22,65
Annuale 2021 - 24,84

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati , esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2022 il giorno 27 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL SORDO ALFREDO CLAUDIO _____

PEZZOLLA MARINA _____