

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto "BLAISE PASCAL" di REGGIO NELL'EMILIA, l'anno 2022 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 17:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA LUISA	GROSSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NICCOLO'	CESCON	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Come da nota del MI prot. 17694 del 03/08/2021, avente ad oggetto "Controlli di regolarità amministrativo-contabile. Indicazioni operative per i revisori dei conti delle Istituzioni scolastiche ed educative statali, in merito alla possibilità di espletare i controlli in loco", in merito all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei revisori dei conti, è stata comunicata la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni, ai sensi dell'art. 51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018. I revisori alla luce di quanto sopra, predispongono il seguente verbale avvalendosi della strumentazione informatica e sulla base della documentazione richiesta e pervenuta a mezzo mail dall'istituzione scolastica.

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. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
6. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
7. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
8. *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. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*

6. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. 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 2020/2021 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate:

	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 diversa- mente 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	13		13	353		351		351	6	2	0	27,00	0	
Seconde	12		12	293		289		289	6	4	0	24,08	0	
Terze	11		11	256		253		253	4	3	0	23,00	0	
Quarte	10		10	223		221		221	2	2	0	22,10	0	
Quinte	10		10	214		213		213	1	1	0	21,30	0	
Totale	56	0	56	1.339	0	1.327	0	1.327	19	12	0	23,70	0	

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	77
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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*	9
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	119
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	44

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	€ 564.974,55		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 148.831,28	€ 148.831,28	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 272.734,85	€ 273.199,85	1,01
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 26.698,70	€ 32.402,43	1,22
06-Contributi da privati	€ 196.604,92	€ 172.797,94	0,88
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 15,53	€ 171,62	11,06
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	€ 0,58	€ 0,58	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.209.860,41	€ 627.403,70	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 627.403,70	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 601.276,56	€ 286.235,21	0,48
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 156.114,20	€ 73.941,66	0,48
A02-Funzionamento amministrativo	€ 115.377,05	€ 72.319,58	0,63
A03-Didattica	€ 231.805,11	€ 100.771,99	0,44
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 56.377,38	€ 27.391,84	0,49
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 29.704,12	€ 2.156,05	0,08
A06-Attività' di orientamento	€ 11.898,70	€ 9.654,09	0,82
Progetti	€ 537.284,70	€ 114.127,98	0,22
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 342.990,97	€ 54.135,50	0,16
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 86.834,09	€ 42.800,24	0,50
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 38.432,25	€ 6.584,24	0,18
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 61.372,39	€ 7.532,50	0,13
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 7.655,00	€ 3.075,50	0,41
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	€ 1.401,33	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.139.962,59	€ 400.363,19	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 69.897,82		
Avanzo di competenza		€ 227.040,51	
Totale a Pareggio		€ 627.403,70	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 227.040,51.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 36,00% 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	€ 140.209,73	€ 60.153,71	€ 80.056,02	€ 164.831,28	€ 49.406,13	€ 195.481,17

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 36.365,39	€ 34.661,60	€ 1.703,79	€ 15.318,35	€ 1.267,79	€ 15.754,35

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 11.334,55 e pagati residui passivi per euro 3.101,83.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.034.461,33. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 352.479,38	-€ 61.894,77	€ 290.584,61
Totale Disponibilità	€ 614.346,52	€ 145.284,55	€ 759.631,07
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 966.825,90	€ 83.389,78	€ 1.050.215,68
PASSIVO			
Totale debiti	€ 36.365,39	-€ 20.611,04	€ 15.754,35
Consistenza Patrimoniale	€ 930.460,51	€ 104.000,82	€ 1.034.461,33
Totale Passivo	€ 966.825,90	€ 83.389,78	€ 1.050.215,68

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 461.130,21
---------------------------------------------	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 60.153,71	€ 462.572,42	€ 522.726,13	
Pagamenti	€ 34.661,60	€ 385.044,84	€ 419.706,44	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 564.149,90
Residui Attivi	€ 30.649,89	€ 164.831,28		€ 195.481,17
Residui Passivi	€ 436,00	€ 15.318,35		€ 15.754,35
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 743.876,72

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a Euro 564.149,90 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il predetto fondo differisce da quanto riportato nel MOD 56 T (€ 564.144,40) in quanto comprende l'importo di € 5,50 del 31/12/2021 indicato, invece, nel 56T del mese di gennaio 2022.

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	€ 17.287, 98	€ 23.603, 11	€ 23.193, 12	€ 8.829,9 9	€ 221,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 805,66	€ 156.114 ,20	€ 73.941, 66	47,37%
A02	€ 9.913,6 3	€ 5.194,8 9	€ 14.288, 60	€ 5.687,0 3	€ 37.235, 43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 115.377 ,05	€ 72.319, 58	62,69%
A03	€ 54.356, 17	€ 18.164, 23	€ 19.211, 74	€ 5.808,4 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.231,4 3	€ 231.805 ,11	€ 100.771 ,99	43,48%
A04	€ 24.891, 84	€ 0,00	€ 2.500,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.377, 38	€ 27.391, 84	48,59%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.156,0 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.704, 12	€ 2.156,0 5	7,26%
A06	€ 8.826,7 8	€ 0,00	€ 827,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.898, 70	€ 9.654,0 9	81,14%

P01	€ 9.156,2 3	€ 26,17	€ 9.246,2 5	€ 30.551, 85	€ 5.155,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 342.990 ,97	€ 54.135, 50	15,79%
P02	€ 12.907, 26	€ 11.382, 96	€ 9.198,7 4	€ 0,00	€ 9.311,2 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 86.834, 09	€ 42.800, 24	49,29%
P03	€ 3.590,5 1	€ 2.544,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 199,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 250,00	€ 38.432, 25	€ 6.584,2 4	17,14%
P04	€ 1.061,8 0	€ 0,00	€ 6.470,7 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.372, 39	€ 7.532,5 0	12,28%
P05	€ 1.530,5 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.545,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.655,0 0	€ 3.075,5 0	40,18%
TOTALE	€ 143.522 ,70	€ 60.915, 36	€ 87.092, 51	€ 50.877, 29	€ 53.668, 24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.287,0 9	€ 1.138.5 61,26	€ 400.363 ,19	36,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	35,85%	15,22%	21,76%	12,71%	13,41%	0,00%	0,00%	0,00%	1,08%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 36,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 22,54%.

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 2022 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

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*
- *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*
- *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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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*
- *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*
- *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 18:10, l'anno 2022 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GROSSI MARIA LUISA

CESCON NICCOLO'

