

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto IC MELDOLA di MELDOLA, l'anno 2022 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di FORLI.

La riunione si svolge presso Sede Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SABRINA	FESTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PIETRO	SARRUBBO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA Milena Molinari.

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:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

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. Corretta indicazione consistenze iniziali
5. 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)
1	7	8	165	20	146	166	3	20,75

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	0	2	2	4	73	0	34	39	73	1	0	18,25
Seconde	0	3	1	4	75	0	55	20	75	1	0	18,75
Terze	0	3	1	4	89	0	64	25	89	2	0	22,25
Quarte	0	2	2	4	84	0	49	33	82	3	2	20,50
Quinte	0	3	1	4	92	0	70	22	92	6	0	23,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	13	7	20	413	0	272	139	411	13	2	20,55
Prime	0	5	0	5	102	0	102		102	2	0	20,40
Seconde	0	4	0	4	78	0	77		77	2	1	19,25
Terze	0	4	0	4	85	0	83		83	1	2	20,75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	13	0	13	265	0	262	0	262	5	3	20,15

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	65
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
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	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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*	8
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	105
<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	2
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	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	22

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	€ 117.413,80		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 48.153,03	€ 48.153,03	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 120.755,27	€ 120.755,27	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 42.654,10	€ 42.654,10	1,00
06-Contributi da privati	€ 24.091,50	€ 24.091,50	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	€ 353.067,74	€ 235.653,94	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 235.653,94	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 191.476,86	€ 86.068,57	0,45
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 24.310,04	€ 21.041,04	0,87
A02-Funzionamento amministrativo	€ 40.530,76	€ 23.935,21	0,60
A03-Didattica	€ 124.755,06	€ 40.760,57	0,33
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.124,60	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 756,40	€ 331,75	0,44
Progetti	€ 119.764,95	€ 68.656,99	0,58
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.000,00	€ 1.000,00	0,50
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 106.668,57	€ 60.302,69	0,57
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.096,38	€ 7.354,30	0,67
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	€ 100,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 311.341,81	€ 154.725,56	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 40.556,14		
Avanzo di competenza		€ 80.928,38	
Totale a Pareggio		€ 235.653,94	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 80.928,38.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,00% 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	€ 94.582,75	€ 26.897,93	€ 67.684,82	€ 89.969,63	€ 1.684,82	€ 155.969,63

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 23.585,51	€ 23.070,48	€ 515,03	€ 8.869,07	€ 515,03	€ 8.869,07

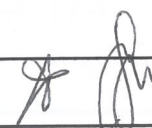
Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 56.209,64 e pagati residui passivi per euro 4.154,63.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 329.275,93. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 136.423,08	-€ 4.319,54	€ 132.103,54
Totale Disponibilità	€ 140.999,31	€ 65.042,15	€ 206.041,46
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 277.422,39	€ 60.722,61	€ 338.145,00
PASSIVO			
Totale debiti	€ 23.585,51	-€ 14.716,44	€ 8.869,07
Consistenza Patrimoniale	€ 253.836,88	€ 75.439,05	€ 329.275,93
Totale Passivo	€ 277.422,39	€ 60.722,61	€ 338.145,00

In riferimento al rinnovo decennale dell'inventario, si prende atto che il patrimonio corrisponde al valore dei beni mobili riportati nel Registro dell'Inventario. Le operazioni per la compilazione e la tenuta dell'inventario sono effettuate con la procedura informatica "Sidi - Inventario": sono state condotte rilevazioni sistematiche sullo stato della effettiva consistenza patrimoniale dell'Istituzione Scolastica; in questo esercizio finanziario è stato effettuato il Rinnovo decennale dell'Inventario dei beni e il discarico di quelli fuori uso, ai sensi delle "Linee Guida per la gestione del patrimonio e degli inventari da parte delle Istituzioni Scolastiche ed educative statali" emanate dal Ministero



dell'Istruzione e trasmesse alle Scuole tramite nota prot. 4083 del 23.02.2021; le linee guida allegate sostituiscono le precedenti indicazioni impartite con le note M.I. 8910 del 2011 e 2233 del 2012 nel corso dell'esercizio finanziario 2021, i beni mobili hanno subito le variazioni indicate nel Mod. K.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 46.416,56
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 26.897,93	€ 145.684,31	€ 172.582,24	
Pagamenti	€ 23.070,48	€ 145.856,49	€ 168.926,97	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 50.071,83
Residui Attivi	€ 66.000,00	€ 89.969,63		€ 155.969,63
Residui Passivi	€ 0,00	€ 8.869,07		€ 8.869,07
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 197.172,39

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 50.071,83 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	€ 278,64	€ 14.293, 70	€ 6.468,7 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.310, 04	€ 21.041, 04	86,56%
A02	€ 0,00	€ 7.887,0 3	€ 9.987,2 9	€ 1.366,4 0	€ 4.694,4 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.530, 76	€ 23.935, 21	59,06%
A03	€ 11.968, 96	€ 7.637,5 0	€ 7.768,2 1	€ 13.375, 90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10,00	€ 124.755 ,06	€ 40.760, 57	32,68%
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	€ 0,00	€ 1.124,60	€ 0,00	0,00%
A06	€ 331,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 756,40	€ 331,75	43,86%
P01	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 1.000,00	50,00%
P02	€ 16.485,09	€ 11.050,33	€ 32.767,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 106.668,57	€ 60.302,69	56,54%
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	0,00%
P04	€ 3.759,60	€ 0,00	€ 3.594,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.096,38	€ 7.354,30	66,28%
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	0,00%
TOTALE	€ 33.824,04	€ 40.868,56	€ 60.586,17	€ 14.742,30	€ 4.694,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10,00	€ 311.241,81	€ 154.725,56	50,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	21,87%	26,42%	39,16%	9,53%	3,04%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 50,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 57,25%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, la cui documentazione allegata risulta regolare.

- P02/09 Progetto "dire fare imparare" finanziato dalla Fondazione Cassa dei Risparmi di Forlì per €20.000,00 e finalizzato all'allestimento dell'aula di musica;
- P02/01 Progetto "educazione alla salute" relativo alla liquidazione del compenso all'esperta psicologa per lo sportello di ascolto per € 1.419,00.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- 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
- 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
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- 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
- 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
- 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

Conclusioni

Con riferimento alle risorse ex art. 31 comma 1 e comma 6, del D.L. 41/2021, si prende atto che l'Istituzione Scolastica ha realizzato gli interventi e il completamento delle procedure di affidamento degli interventi medesimi entro il 31/12/2021; non risultano economie.

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 11:00, l'anno 2022 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FESTA SABRINA

SARRUBBO PIETRO

