

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto VIA LATINA, 303 di ROMA, l'anno 2022 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 10:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 50 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROSALIA	VALENZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ELISA LEYLA	AL QAISI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta il Dsga Nicola Quaceci.

Il revisore dei conti del MI partecipa alla seduta in presenza presso la sede dell'istituzione scolastica.

Il revisore dei conti del Mef partecipa alla seduta mediante collegamento telematico da remoto.

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. Correttezza modelli
2. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
3. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
4. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
5. 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
2. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. 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*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

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 diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti ($l=e-i$)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		1	7	8	161		21	140	161	6	0	20,12
Seconde		1	7	8	154		18	136	154	7	0	19,25
Terze		1	7	8	151		15	136	151	8	0	18,88
Quarte		1	7	8	161		18	143	161	5	0	20,12
Quinte		1	7	8	176		20	156	176	5	0	22,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	35	40	803	0	92	711	803	31	0	20,08
Prime		6		6	127		127		127	6	0	21,17
Seconde		6		6	121		121		121	6	0	20,17
Terze		6		6	114		114		114	7	0	19,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	0	18	362	0	362	0	362	19	0	20,11

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	127
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	22
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	20
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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	190
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	37

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	€ 195.366,77		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 140.324,17	€ 140.324,17	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 155.133,40	€ 155.133,40	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 57.292,28	€ 57.292,28	1,00
06-Contributi da privati	€ 15.080,70	€ 15.080,70	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.198,00	€ 1.198,00	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 564.395,33	€ 369.028,56	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 369.028,56	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 442.743,75	€ 135.652,65	0,31
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 79.151,80	€ 33.171,19	0,42
A02-Funzionamento amministrativo	€ 105.350,21	€ 51.489,17	0,49
A03-Didattica	€ 257.229,81	€ 50.687,27	0,20
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 1.011,93	€ 305,02	0,31
Progetti	€ 55.660,11	€ 39.981,55	0,72
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 26.631,96	€ 25.631,96	0,97
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 21.808,95	€ 13.204,22	0,61
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.219,20	€ 1.145,37	0,16
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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 499.403,86	€ 175.634,20	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 64.991,47		
Avanzo di competenza		€ 193.394,36	
Totale a Pareggio		€ 369.028,56	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 193.394,36.

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	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 62.345,94	€ 13.358,16	€ 48.987,78	€ 160.536,47	€ 12.527,73	€ 196.996,52

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 83.753,42	€ 35.158,67	€ 48.594,75	€ 27.864,19	€ 878,90	€ 75.580,04

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 9.242,70 e pagati residui passivi per euro 7.210,69.

Con decreto prot. n. 3265 del 30/12/2021, l'IS. ha disposto la radiazione di residui attivi per € 12.527,73 e di residui passivi per € 878,90.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 454.134,27. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variations	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 73.650,02	€ 3.371,95	€ 77.021,97
Totale Disponibilità	€ 279.120,19	€ 173.572,15	€ 452.692,34
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 352.770,21	€ 176.944,10	€ 529.714,31
PASSIVO			
Totale debiti	€ 83.753,42	-€ 8.173,38	€ 75.580,04
Consistenza Patrimoniale	€ 269.016,79	€ 185.117,48	€ 454.134,27
Totale Passivo	€ 352.770,21	€ 176.944,10	€ 529.714,31

Si prende atto che l'IS. ha provveduto ad attuare quanto disposto nella nota del M.I. prot.n. 4083 del 23/02/2021 inerente alle "Linee guida per la gestione del patrimonio e degli inventari da parte delle istituzioni scolastiche ed educative statali ai sensi dell'art. 29, comma 3, del D.I. 28 agosto n. 129 recante Regolamento recante istruzioni

generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 142 della legge 13 luglio 2015, n.107".

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 216.774,25
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 13.358,16	€ 208.492,09	€ 221.850,25	
Pagamenti	€ 35.158,67	€ 147.770,01	€ 182.928,68	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 255.695,82
Residui Attivi	€ 36.460,05	€ 160.536,47		€ 196.996,52
Residui Passivi	€ 47.715,85	€ 27.864,19		€ 75.580,04
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 377.112,30

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 255.695,82 in concordanza con le scritture del libro giornale e con l'estratto conto dell'Istituto cassiere. Il saldo del modello J, invece, non concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) per l'importo di € 406,00 relativo a somme incassate e per le quali l'I.S. ha emesso le reversali, ma che non sono state contabilizzate dalla Banca d'Italia.

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	€ 7.596,21	€ 25.574,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 79.151,80	€ 33.171,19	41,91%
A02	€ 16,92	€ 7.821,50	€ 38.248,39	€ 0,00	€ 2.441,93	€ 2.739,04	€ 221,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 105.350,21	€ 51.489,17	48,88%

A03	€ 300,00	€ 12.778, 59	€ 34.287, 80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.320,8 8	€ 257.229 ,81	€ 50.687, 27	19,71%
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	€ 0,00	0,00%
A06	€ 305,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.011,9 3	€ 305,02	30,15%
P01	€ 2.199,4 6	€ 4.729,9 0	€ 0,00	€ 18.702, 60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.631, 96	€ 25.631, 96	96,25%
P02	€ 7.035,7 2	€ 0,00	€ 5.437,1 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 731,34	€ 21.808, 95	€ 13.204, 22	60,55%
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	€ 0,00	€ 1.145,3 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.219,2 0	€ 1.145,3 7	15,87%
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	€ 9.857,1 2	€ 32.926, 20	€ 104.693 ,70	€ 18.702, 60	€ 2.441,9 3	€ 2.739,0 4	€ 221,39	€ 0,00	€ 4.052,2 2	€ 498.403 ,86	€ 175.634 ,20	36,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	5,62%	18,75%	59,61%	10,65%	1,40%	1,56%	0,13%	0,00%	2,31%			

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 71,09%.

In particolare, i Revisori hanno preso in esame il progetto "Piano Scuola Estate - risorse ex art. 31 c.6 , D.L. 41/2021"- P01/05.

Con nota prot. 11658 del 14.5.2021, il M.I. ha comunicato l'assegnazione di € 24.383,40 per sostenere le spese di tale progetto. Dalle schede contabili risulta che l'I.S. ha totalmente utilizzato le somme assegnate per lo svolgimento del progetto.

Con il suddetto finanziamento, l'I.S. ha realizzato corsi di recupero ed acquistato beni di consumo e beni di investimento.

In particolare, i revisori hanno esaminato l'acquisito di materiale didattico fornito da "Edizioni Centro Studi Erickson" per l'importo di € 1.922,15 (I.V.A. inclusa). In merito a tale ultimo acquisto, i revisori non riscontrano irregolarità.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 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 dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021 è pari a -4,64 (tempo medio di pagamento in giorni).

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

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 12:10, l'anno 2022 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VALENZA ROSALIA

AL QAISI ELISA LEYLA
