

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

**VERBALE N. 2022/004**

Presso l'istituto SCHWEITZER di TERMOLI, l'anno 2022 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di CAMPOBASSO.

La riunione si svolge presso SEDE.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	GRIMALDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRA	SPINA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Sono presenti la DSGA Filomena Gioia ed il DS Marina Crema

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.

## 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)
0	7	7	121	0	123	123	7	17,58

## 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	64	0	35	30	65	4	-1	16,25
Seconde	0	2	2	4	84	0	46	38	84	2	0	21,00
Terze	0	3	3	6	103	0	54	47	101	12	2	16,83
Quarte	0	2	2	4	78	0	35	42	77	5	1	19,25
Quinte	0	3	2	5	87	0	47	39	86	3	1	17,20
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>11</b>	<b>23</b>	<b>416</b>	<b>0</b>	<b>217</b>	<b>196</b>	<b>413</b>	<b>26</b>	<b>3</b>	<b>17,96</b>
Prime	0	3	0	3	56	0	59	0	59	3	-3	19,67
Seconde	0	3	0	3	50	0	51	0	51	2	-1	17,00
Terze	0	2	0	2	46	0	45	0	45	1	1	22,50
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>152</b>	<b>0</b>	<b>155</b>	<b>0</b>	<b>155</b>	<b>6</b>	<b>-3</b>	<b>19,38</b>

*OS*  
*June*

**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	69
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>110</b>
<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	3
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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>19</b>

## 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	€ 84.860,92		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 110.053,99	€ 110.053,99	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 102.835,91	€ 102.835,91	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 24.068,60	€ 24.068,60	1,00
06-Contributi da privati	€ 6.611,00	€ 6.611,00	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 328.430,43</b>	<b>€ 243.569,51</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 243.569,51</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 259.995,22</b>	<b>€ 81.223,30</b>	<b>0,32</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 41.393,60	€ 22.295,77	0,54
A02-Funzionamento amministrativo	€ 30.265,68	€ 14.715,14	0,49
A03-Didattica	€ 185.581,96	€ 44.063,39	0,24
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 456,99	€ 149,00	0,33
A06-Attività' di orientamento	€ 2.296,99	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 43.644,02</b>	<b>€ 12.072,82</b>	<b>0,28</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.079,31	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 30.492,00	€ 6.098,04	0,20
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.862,00	€ 1.633,00	0,58
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.210,71	€ 4.341,78	0,48
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 500,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 304.139,24	€ 93.296,12	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 24.291,19		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 150.273,39	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 243.569,51	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 150.273,39.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 31,00% di quelle programmate.

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2021 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 500,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 19 del 17/02/2021 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 37 del 27/08/2021 di pari importo.

### 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	€ 6.083,99	€ 5.963,27	€ 120,72	€ 116.906,39	€ 120,72	€ 116.906,39

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 3.477,16	€ 3.477,16	€ 0,00	€ 8.664,52	€ 0,00	€ 8.664,52

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 10616,30 e pagati residui passivi per euro 8664,52.

L'importo di € 120,72 è stato radiato con Delibera di Consiglio di Istituto n. 11 del 10/12/2021

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 346.515,70. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 118.738,69	-€ 7.236,58	€ 111.502,11
Totale Disponibilità	€ 88.338,08	€ 155.340,03	€ 243.678,11
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 207.076,77	€ 148.103,45	€ 355.180,22
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 3.477,16	€ 5.187,36	€ 8.664,52
Consistenza Patrimoniale	€ 203.599,61	€ 142.916,09	€ 346.515,70
Totale Passivo	€ 207.076,77	€ 148.103,45	€ 355.180,22

L'Istituto scolastico ha provveduto al previsto rinnovo inventariale e i sottoscritti Revisori hanno verificato che gli

importi indicati nel modello K non corrispondono a quanto riportato nel processo verbale della commissione stilato in data 17/03/2022, in quanto i beni mobili, ivi indicati, esistenti al 31/12/2021 riportano un importo pari ad € 110434,79 invece dell'importo di € 111319,29 che i revisori hanno fatto rettificare per armonizzare tale importo ed avviare alla squadratura del verbale ATHENA, rispetto al modello k dello scorso anno. La differenza era legata ad operazioni di ammortamento dei libri, contabilizzate in modifica del modello K al 31/12/2021, che andavano invece imputate al nuovo esercizio e non potevano modificare la ripresa necessaria del consuntivo 2021. In seno alla prossima seduta della commissione la DSGA procederà ad operare la modifica del processo verbale alle indicazioni dei revisori. Tutta la documentazione relativa al rinnovo dovrà essere inviata all'Ufficio Scolastico regionale per il Molise.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 82.254,09
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 5.963,27	€ 126.663,12	€ 132.626,39	
Pagamenti	€ 3.477,16	€ 84.631,60	€ 88.108,76	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 126.771,72
Residui Attivi	€ 0,00	€ 116.906,39		€ 116.906,39
Residui Passivi	€ 0,00	€ 8.664,52		€ 8.664,52
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 235.013,59

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 126.771,72 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, e con le scritture del libro giornale, ma non con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica). La differenza pari a € 6,75 è dovuta al pagamento delle commissioni bancarie effettuato con mandato n. 239 del 30/12/2021.

### 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	€ 7.552,09	€ 4.122,75	€ 8.889,98	€ 102,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.628,12	€ 41.393,60	€ 22.295,77	53,87%
A02	€ 0,00	€ 3.466,70	€ 10.083,57	€ 109,80	€ 1.055,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.265,68	€ 14.715,14	48,62%
A03	€ 14.728,04	€ 8.804,92	€ 14.357,56	€ 6.165,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7,78	€ 185.581,96	€ 44.063,39	23,75%
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	€ 149,00	€ 456,99	€ 149,00	32,61%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.296,99	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.079,31	€ 0,00	0,00%
P02	€ 4.273,93	€ 1.824,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.492,00	€ 6.098,04	20,00%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.633,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.862,00	€ 1.633,00	57,06%
P04	€ 675,93	€ 0,00	€ 3.665,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.210,71	€ 4.341,78	47,14%
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	€ 19.677,90	€ 21.647,82	€ 33.862,73	€ 15.164,87	€ 1.157,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.784,90	€ 303.639,24	€ 93.296,12	31,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	21,10%	23,21%	36,30%	16,26%	1,25%	0,00%	0,00%	0,00%	1,92%			

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 26,28%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: - mandato n. 222 del 15/12/2021 di € 318,04 per l'acquisto di sedioline dell'infanzia dalla ditta Borgione. Presente nella documentazione la determina a contrarre n. 7338 del 17/11/2021, il Durc, la dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà, la tracciabilità dei flussi finanziari l'attestazione di regolare fornitura e la fattura n. v3-31797 del 09/12/2021

### Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP è stata presentata in data 27/07/2021 con protocollo n. 21072713075740337.

### 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

La dichiarazione del sostituto d'imposta è stata presentata in data 27/07/2021 con protocollo n. 21072715180664013.

La certificazione unica è stata presentata in data 25/02/2022 con protocollo n. 22022509343110492.

### **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

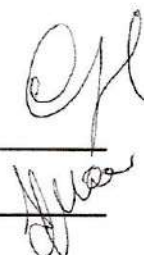
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2021 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

### **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 13:50, l'anno 2022 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



GRIMALDI GIUSEPPINA  
SPINA ALESSANDRA

Giuseppina Spina  
Alessandra