

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto VILAFRANCA D'ASTI di VILAFRANCA D'ASTI, l'anno 2022 il giorno 28, del mese di aprile, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di ASTI.

La riunione si svolge presso domicilio revisori.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIAMBATTISTA	GIULIANA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MASSIMO	BARIGIONE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è redatto ai sensi del D.L. 129/2018 art. 51, comma 2, e art. 52, comma 4 a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici e telefonici.

I due revisori, collocati fisicamente nei rispettivi domicili lavorativi, ma in collegamento tramite strumenti tecnico informatici e telefonici, procedono congiuntamente all'esame degli atti e degli elementi giuridico-contabili di cui al presente verbale.

Alla seduta prende parte con lo stesso mezzo anche il DS Dott.ssa Ornella Molino.

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

Prime	0	5	0	5	97	0	99	0	99	3	-2	19,80
Seconde	0	4	0	4	62	0	61	0	61	2	1	15,25
Terze	0	5	1	6	104	0	82	22	104	3	0	17,33
Quarte	0	5	0	5	76	0	77	0	77	4	-1	15,40
Quinte	0	5	1	6	112	0	90	21	111	6	1	18,50
Pluriclassi	0	2	0	2	42	0	43	0	43	1	-1	21,50

Totale	0	26	2	28	493	0	452	43	495	19	-2	17,68
--------	---	----	---	----	-----	---	-----	----	-----	----	----	-------

Prime	0	5	1	6	110	0	98	13	111	4	-1	18,50
Seconde	0	6	1	7	135	0	111	20	131	5	4	18,71
Terze	0	4	1	5	128	0	107	20	127	6	1	25,40
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Totale	0	15	3	18	373	0	316	53	369	15	4	20,50
--------	---	----	---	----	-----	---	-----	----	-----	----	---	-------

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	78
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
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*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	133
<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	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	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	30

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	€ 197.949,35		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 91.476,00	€ 91.476,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 117.972,05	€ 117.972,05	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 7.781,81	€ 7.781,81	1,00
06-Contributi da privati	€ 14.645,70	€ 14.645,70	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	€ 0,05	€ 0,05	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 429.824,96	€ 231.875,61	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 231.875,61	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 194.262,94	€ 70.011,54	0,37
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 62.299,12	€ 37.332,15	0,60
A02-Funzionamento amministrativo	€ 30.040,65	€ 1.418,16	0,05
A03-Didattica	€ 96.665,12	€ 31.261,23	0,33
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.898,15	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 3.359,90	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 159.453,90	€ 25.545,62	0,17
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 138.818,82	€ 23.237,32	0,17
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 17.262,58	€ 480,00	0,03
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.372,50	€ 1.828,30	0,55
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 100,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 353.816,84	€ 95.557,16	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 136.318,45	
Totale a Pareggio		€ 231.875,61	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 136.318,45.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 28,00% 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	€ 23.771,72	€ 11.421,99	€ 12.349,73	€ 92.542,56	€ 0,00	€ 104.892,29

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 880,99	€ 873,07	€ 7,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 7,92

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 30.289,44 e pagati residui passivi per euro 0.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 412.881,95. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variations	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 78.676,65	-€ 62,50	€ 78.614,15
Totale Disponibilità	€ 198.830,34	€ 135.445,38	€ 334.275,72
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 277.506,99	€ 135.382,88	€ 412.889,87
PASSIVO			
Totale debiti	€ 880,99	-€ 873,07	€ 7,92
Consistenza Patrimoniale	€ 276.626,00	€ 136.255,95	€ 412.881,95
Totale Passivo	€ 277.506,99	€ 135.382,88	€ 412.889,87

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 175.058,62
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 11.421,99	€ 139.333,05	€ 150.755,04	

P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 480,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.262,58	€ 480,00	2,79%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.828,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.372,50	€ 1.828,30	54,22%
TOTALE	€ 30.100,82	€ 28.250,84	€ 19.438,90	€ 15.766,50	€ 2.000,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 353.716,84	€ 95.557,16	28,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	31,51%	29,57%	20,35%	16,50%	2,10%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 28,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 15,70%.

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

PIANO SCUOLA ESTATE 2021, finanziato con fondi MIUR per euro 20.978,78. Al fine di poter realizzare le finalità individuate dal progetto la scuola ha sottoscritto un contratto con la ditta "Borgione Centro Didattico"; è stato esaminato Durc, fattura (elettronica) n. V3-17834 di euro 747,82, mandato n. 96 del 07/10/2021 di € 612,00 relativo al saldo fattura, determina affidamento e contratti.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP relativa all'esercizio finanziario 2020 risulta presentata in data 29/10/2021 con protocollo di trasmissione n. 21102911163240870.

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

In data 23/02/2022 con protocollo di trasmissione n.22022310585257630 sono state trasmesse le certificazioni relativi all'anno d'imposta 2021.

La dichiarazione sostituti di imposta relativa all'esercizio finanziario 2020 risulta presentata in via telematica in data 19/10/2021 con protocollo di trasmissione n. 21101917015057702.

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 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

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

In data 17/01/2022 è stata effettuata la comunicazione alla Piattaforma dei crediti commerciali; non risultano debiti residui scaduti e non pagati.

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*
- *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) nonché da Poste SpA*
- *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*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

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.

Considerato che i Revisori hanno effettuato dai rispettivi domicili l'esame dei dati contabili di cui al presente verbale, il Revisore in rappresentanza del MEF provvede, d'intesa con il Revisore rappresentante del Ministero dell'Istruzione, alla protocollazione del verbale. Si provvederà all'invio di copia protocollata all'istituto scolastico ed alla sua sottoscrizione in occasione della prima visita utile in presenza fisica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:20, l'anno 2022 il giorno 28 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIULIANA GIAMBATTISTA
BARIGIONE MASSIMO

