

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto BERNEZZO - DUCCIO GALIMBERTI di BERNEZZO, l'anno 2021 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 45 provincia di CUNEO.  
La riunione si svolge presso Da REMOTO.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALBERTO	DEL DUCA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FEDERICO	BARONI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

L'esame viene svolto da remoto perdurando le difficoltà derivanti dalla situazione di emergenza sanitaria in atto nel paese. I revisori acquisiscono la documentazione tramite posta elettronica .

Il controllo viene concluso oltre i termini a causa di disallineamenti e incoerenze rilevate nella prima prospettazione dei dati contabili esaminati ; al riguardo è stato necessario un intervento della DSGA e una delibera di assestamento del Consiglio d'Istituto che si acquisisce agli atti in data 19 maggio 2021 unitamente ai prospetti ( H - J - L - K ) rettificati.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. 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. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Coerenza nella compilazione del modello K

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)



- Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
- Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
- Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
- Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

### **Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 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)
	3	3	70		70	70		23,34

### **Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 è la seguente:

	Numeri classi funzionanti con 24 ore (a)	Numeri classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numeri 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		2		2	45		45		45	1	0	22,50
Seconde		3		3	51		51		51	1	0	17,00
Terze		2		2	42		42		42	1	0	21,00
Quarte		4		4	57		57		57	0	0	14,25
Quinte		4		4	55		55		55	2	0	13,75
Pluriclassi				0					0	0	0	0
<b>Totali</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>250</b>	<b>0</b>	<b>250</b>	<b>0</b>	<b>250</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>16,67</b>
Prime		3		3	59		59		59	3	0	19,67
Seconde		2		2	37		37		37	2	0	18,50
Terze		2		2	49		49		49		0	24,50
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totali</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>145</b>	<b>0</b>	<b>145</b>	<b>0</b>	<b>145</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>20,71</b>



## 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>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	46
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>68</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
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	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>11</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, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 44.679,22		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 13.000,00	€ 13.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 54.125,63	€ 54.125,63	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 700,00	€ 700,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 6.500,00	€ 6.500,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 10.253,60	€ 10.253,60	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 72,00	€ 72,00	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
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 129.330,46</b>	<b>€ 84.651,24</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 84.651,24</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 121.167,37</b>	<b>€ 59.825,13</b>	<b>0,50</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 39.696,25	€ 24.055,20	0,61
A02-Funzionamento amministrativo	€ 25.587,69	€ 9.061,93	0,36
A03-Didattica	€ 53.117,74	€ 24.937,01	0,47
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.439,83	€ 1.674,99	0,69
A06-Attività di orientamento	€ 325,86	€ 96,00	0,30
<b>Progetti</b>	<b>€ 8.163,09</b>	<b>€ 3.993,78</b>	<b>0,49</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 542,59	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.015,00	€ 715,00	0,71
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.331,50	€ 3.206,78	0,61
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 274,00	€ 72,00	0,27
<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
R98-Fondo di Riserva		€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto		€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>€ 129.330,46</b>	<b>€ 63.818,91</b>	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>		<b>€ 0,00</b>		
	<b>Avanzo di competenza</b>		<b>€ 20.832,33</b>	
	<b>Totale a Pareggio</b>		<b>€ 84.651,24</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 20.832,33.

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 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 27.118,76	€ 6.964,49	€ 20.154,27	€ 18.500,00	€ 0,00	€ 38.654,27

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 9.815,67	€ 9.603,47	€ 212,20	€ 27.630,44	€ 0,00	€ 27.842,64

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

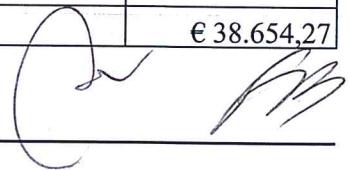
Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 135.745,75. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 48.231,08	€ 22.003,12	€ 70.234,20
Totale Disponibilità	€ 54.494,89	€ 38.859,30	€ 93.354,19
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	<b>€ 102.725,97</b>	<b>€ 60.862,42</b>	<b>€ 163.588,39</b>
PASSIVO			
Totale debiti	€ 9.815,67	€ 18.026,97	€ 27.842,64
Consistenza Patrimoniale	€ 92.910,30	€ 42.835,45	€ 135.745,75
<b>Totale Passivo</b>	<b>€ 102.725,97</b>	<b>€ 60.862,42</b>	<b>€ 163.588,39</b>

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 27.376,13
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 6.964,49	€ 66.151,24	€ 73.115,73	
Pagamenti	€ 9.603,47	€ 36.188,47	€ 45.791,94	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 54.699,92
Residui Attivi	€ 20.154,27	€ 18.500,00		€ 38.654,27



Residui Passivi	€ 212,20	€ 27.630,44		€ 27.842,64
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 65.511,55

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 54.699,92 e concorda 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 inherente 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									Programmazione 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 19.107,82	€ 2.813,25	€ 2.128,38	€ 5,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.696,25	€ 24.055,20	60,60%
A02	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.027,82	€ 0,00	€ 34,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.587,69	€ 9.061,93	35,42%
A03	€ 0,00	€ 2.287,50	€ 1.390,70	€ 18.820,19	€ 41,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.117,74	€ 24.937,01	46,95%
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	€ 1.674,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.439,83	€ 1.674,99	68,66%
<b>A06</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 96,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 325,86</b>	<b>€ 96,00</b>	<b>29,47%</b>
<b>P01</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 1.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>P02</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 542,59</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>P03</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 715,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 1.015,00</b>	<b>€ 715,00</b>	<b>70,45%</b>
<b>P04</b>	<b>€ 2.726,33</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 480,45</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 5.331,50</b>	<b>€ 3.206,78</b>	<b>60,15%</b>
<b>P05</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 72,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 274,00</b>	<b>€ 72,00</b>	<b>26,28%</b>

<b>TOTALE</b>	€ 2.726,33	€ 21.467,32	€ 15.483,21	€ 20.948,57	€ 795,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.397,62	€ 0,00	€ 129.330,46	€ 63.818,91	50,00%
<b>TOTALE/TOTALE IMPEGNI %</b>	4,28%	33,64%	24,27%	32,83%	1,25%	0,00%	0,00%	3,76%	0,00%			

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 48,18%.

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

Progetto P03 Impegno n. 20 del 20 marzo 2020 euro 715,00 - Fornitore Alliance Francaise di Cuneo per iscrizione alunni all' Esame DELF 2020 Mandato n. 38 del 20.03.2020 Euro 715,00;

Progetto P05 Impegno n. 6 del 10.02.2020 euro 72,00 per iscrizione Giochi Matematici a.s. 2019/2020 semifinali ; mandato di pagamento n. 7 del 10.02.2020.

Al riguardo nulla da rilevare.

### Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

Dichiarazione IRAP invio telematico protocollo 20203010030522009 del 30/10/2020.

### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

### Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

Dichiarazione 770 2020 invio protocollo 20103009592240539 del 30.10.2020.

CU2021 invio telematico protocollato al numero 21031512050717954 in data 15.03.2021.

Indice di Tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 è 18,24. Sul sito istituzionale risulta pubblicato soltanto il primo trimestre 2020

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
- 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
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- I valori indicati divergono dalle risultanze contabili
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Vi sono incoerenze nella compilazione del modello L
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- 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 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, esaminati gli atti ed effettuate le verifiche periodiche nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2021 il giorno 26 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL DUCA ALBERTO  
BARONI FEDERICO