

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto IC CREMA UNO di CREMA, l'anno 2022 il giorno 03, del mese di maggio, alle ore 11:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso Crema.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	IORIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSARIO	CARNABUCI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Partecipa alla presente verifica la D.S.G.A. Daniela Severini, la stessa mette a disposizione la documentazione necessaria.

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)

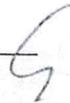
1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità 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. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12



5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. 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 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)
	3	3	60		62	62	2	20,67

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		6		6	126		129		129	5	-3	21,50
Seconde		5		5	92		93		93	6	-1	18,60
Terze		6		6	126		127		127	12	-1	21,17
Quarte		6		6	114		113		113	9	1	18,83
Quinte		6		6	117		117		117	7	0	19,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	29	0	29	575	0	579	0	579	39	-4	19,97
Prime		5		5	103		101		101	10	2	20,20
Seconde		5		5	102		104		104	8	-2	20,80
Terze		5		5	126		126		126	7	0	25,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	331	0	331	0	331	25	0	22,07

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	57
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
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	10
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
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*	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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	127
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
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	2
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	24

CRIC82700P - A20D004 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001637 - 03/05/2022 - I.5 - U

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:

CRIC82700P - A20D004 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001637 - 03/05/2022 - 15 - U

1) ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
Avanzo di amministrazione presunto	€ 84.185,30		
Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dello Stato	€ 148.926,28	€ 148.926,28	1,00
Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 31.753,69	€ 31.753,69	1,00
Contributi da privati	€ 11.482,30	€ 11.482,30	1,00
Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e restituzione somme	€ 48,00	€ 48,00	1,00
Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 3.091,97	€ 3.091,97	1,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Mutui	€ 279.487,54	€ 195.302,24	
Totale entrate		€ 0,00	
Disavanzo di competenza		€ 195.302,24	
Totale a pareggio			

2) SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 158.220,87	€ 73.429,78	0,47
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 39.536,85	€ 22.184,39	0,57
A02-Funzionamento amministrativo	€ 24.623,80	€ 19.718,92	0,81
A03-Didattica	€ 90.949,43	€ 31.286,47	0,35
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.039,45	€ 240,00	0,12
A06-Attività di orientamento	€ 1.071,34	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 120.755,09	€ 82.506,26	0,69
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 73.122,61	€ 58.175,99	0,80
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 33.265,30	€ 21.728,87	0,66
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 14.367,18	€ 2.601,40	0,19
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 279.475,96	€ 155.936,04	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 39.366,20	
Totale a Pareggio		€ 195.302,24	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 39.366,20.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,00% 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	€ 843,92	€ 825,35	€ 18,57	€ 20.000,00	€ 18,57	€ 20.000,00

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 9.183,41	€ 9.176,42	€ 6,99	€ 425,50	€ 6,99	€ 425,50

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 20000,00 e pagati residui passivi € 425,50.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 184.391,22. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variations	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 50.576,70	€ 10.274,60	€ 60.851,30
Totale Disponibilità	€ 96.368,71	€ 27.596,71	€ 123.965,42
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 146.945,41	€ 37.871,31	€ 184.816,72
PASSIVO			
Totale debiti	€ 9.183,41	-€ 8.757,91	€ 425,50
Consistenza Patrimoniale	€ 137.762,00	€ 46.629,22	€ 184.391,22
Totale Passivo	€ 146.945,41	€ 37.871,31	€ 184.816,72

Il D.S.G.A. ha provveduto al rinnovo inventariale in data 31/12/2021.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 92.524,79
--	--	--	--	-------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021	
Riscossioni	€ 825,35	€ 175.302,24	€ 176.127,59
Pagamenti	€ 9.176,42	€ 155.510,54	€ 164.686,96
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 103.965,42
Residui Attivi	€ 0,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Residui Passivi	€ 0,00	€ 425,50	€ 425,50
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 123.539,92

Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 103.965,42 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 esaurimento 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
	€ 0,00	€ 12.385,66	€ 9.798,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.536,85	€ 22.184,39	56,12%
	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.323,52	€ 0,00	€ 1.395,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.623,80	€ 19.718,92	80,09%
	€ 0,00	€ 16.414,08	€ 14.822,39	€ 0,00	€ 50,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 90.949,43	€ 31.286,47	34,40%
	€ 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	€ 0,00	€ 240,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.039,45	€ 240,00	11,77%
16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.071,34	€ 0,00	0,00%
1	€ 13.353,91	€ 7.330,77	€ 19.191,31	€ 18.300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 73.122,61	€ 58.175,99	79,56%

	€ 3.179,28	€ 1.066,37	€ 17.483,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.265,30	€ 21.728,87	65,32%
	€ 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	€ 0,00	€ 2.601,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.367,18	€ 2.601,40	18,11%
	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
4LE	€ 16.533,19	€ 37.196,88	€ 82.460,57	€ 18.300,00	€ 1.445,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 278.975,96	€ 155.936,04	56,00%
4LE/4LE 52,11%	10,61%	23,86%	52,89%	11,74%	0,93%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 67,73%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto "Laboratorio di Pittura Creativa" connessa determina del Dirigente protocollo n.003686 del 30/09/2021 per affidamento diretto all'esperta esterna Scatena Giada per prestazione d'opera, impegno di spesa € 910,00. Emesso Mandato di Pagamento n.406 del 29/11/2021 di € 910,00 a favore di Scatena Giada per pagamento fattura elettronica n.2/PA del 29/11/2021 CIG : Z9D3393DC2, presente DURC e tracciabilità.
Sulla documentazione a corredo del progetto non si ha nulla da segnalare.

Dichiarazione IRAP

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

Invio modello IRAP protocollato con il numero 21082409532711759 in data 24/08/2021.

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

Invio modello 770 protocollato con il numero 21082409515841599 in data 24/08/2021.

Invio modello CU protocollato con il numero 22030714412051249 in data 07/03/2022.

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
 La coerenza rispetto alla programmazione
 È 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
 È 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
 È avvenuta presentazione del modello IRAP
 È rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
 È avvenuta presentazione del modello 770
 È rispettato il termine di presentazione del modello 770
 È avvenuta presentazione della Certificazione Unica
 È rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica

Conclusioni

Esiste dichiarazione del Dirigente scolastico di inesistenza di gestioni fuori bilancio.

INDICICE DI TEMPESTIVITA' ANNO 2021 : - 23,74 .

1° TRIMESTRE -16,44, 2° TRIMESTRE - 28,24 , 3°TRIMESTRE - 22,01 e 4° TRIMESTRE - 24,16.

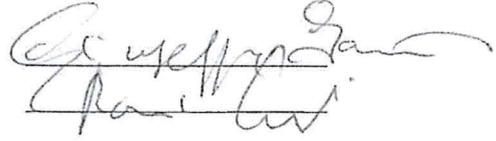
Dati tutti pubblicati sul sito dell'istituto.

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

CRIC 82700P - A29D004 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001637 - 03/05/2022 - 1.5 - U

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:45, l'anno 2022 il giorno 03 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IORIO GIUSEPPE
CARNABUCI ROSARIO



CRIC82700P - A20D004 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001637 - 03/05/2022 - I.5 - U

