

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto I.C. "A. F. DI BONA" CUTRO di CUTRO, l'anno 2022 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 45 provincia di CROTONE.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

| Nome      | Cognome | Rappresentanza                                | Assenza/Presenza |
|-----------|---------|---|------------------|
| FRANCESCO | SPINA   | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente         |
| CONCETTA  | GULLI'  | Ministero dell'Istruzione (MI)                | Presente         |

La presente verifica viene effettuata da remoto in base alla documentazione trasmessa dalla scuola e alle interlocuzioni intervenute con i sottoscritti revisori dei conti.

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:

### Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *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. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *Coerenza nella compilazione del modello K*

### 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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
|                                       | 14                                    | 14                     | 263                              |   | 263   | 263                                 | 6                         | 18,79                           |

### 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 |  | 4   |  | 4                       | 63                                  |   | 63   |   | 63                                   | 3                         | 0  | 15,75                         |

|             |   |    |   |    |     |   |     |    |     |    |   |       |
|-------------|---|----|---|----|-----|---|-----|----|-----|----|---|-------|
| Seconde     |   | 3  |   | 3  | 53  |   | 53  |    | 53  | 2  | 0 | 17,67 |
| Terze       |   | 4  |   | 4  | 71  |   | 58  | 13 | 71  | 7  | 0 | 17,75 |
| Quarte      |   | 4  |   | 4  | 71  |   | 71  |    | 71  | 2  | 0 | 17,75 |
| Quinte      |   | 4  |   | 4  | 77  |   | 77  |    | 77  | 3  | 0 | 19,25 |
| Pluriclassi |   |    | 4 | 4  | 45  |   |     | 45 | 45  |    | 0 | 11,25 |
|             |   |    |   |    |     |   |     |    |     |    |   |       |
| Totale      | 0 | 19 | 4 | 23 | 380 | 0 | 322 | 58 | 380 | 17 | 0 | 16,52 |
|             |   |    |   |    |     |   |     |    |     |    |   |       |
| Prime       |   | 5  |   | 5  | 95  |   | 95  |    | 95  | 4  | 0 | 19,00 |
| Seconde     |   | 2  | 1 | 3  | 66  |   | 43  | 23 | 66  |    | 0 | 22,00 |
| Terze       |   | 4  |   | 4  | 72  |   | 72  |    | 72  | 3  | 0 | 18,00 |
| Pluriclassi |   | 1  |   | 1  | 20  |   | 9   | 11 | 20  |    | 0 | 20,00 |
|             |   |    |   |    |     |   |     |    |     |    |   |       |
| Totale      | 0 | 12 | 1 | 13 | 253 | 0 | 219 | 34 | 253 | 7  | 0 | 19,46 |
|             |   |    |   |    |     |   |     |    |     |    |   |       |

**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   | 88         |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time   | 0          |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time   | 16         |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time   | 0          |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale   | 5          |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale  | 2          |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 5          |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 6          |
| 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*   | 1          |
| 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>129</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   | 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  | 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  | 18         |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale  | 1          |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 3          |
| 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>30</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                            | € 362.733,29                  |                     |                        |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 100.965,59                  | € 100.965,59        | 1,00                   |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 187.160,89                  | € 187.160,89        | 1,00                   |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 43.366,24                   | € 43.366,24         | 1,00                   |
| 06-Contributi da privati   | € 6.475,00                    | € 6.475,00          | 1,00                   |
| 07-Proventi da gestioni economiche                               | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| 08-Rimborsi e restituzione somme                                 | € 187,50                      | € 187,50            | 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   | € 0,02                        | € 0,02              | 1,00                   |
| 13-Mutui   | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| <b>Totale entrate</b>  | <b>€ 700.888,53</b>           | <b>€ 338.155,24</b> |                        |
| <b>Disavanzo di competenza</b>                                   |                               | <b>€ 0,00</b>       |                        |
| <b>Totale a pareggio</b>   |                               | <b>€ 338.155,24</b> |                        |

### 2) SPESE

| Aggregato   | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---|-------------------------------|---------------------|------------------|
| <b>Attività'</b>  | <b>€ 475.875,50</b>           | <b>€ 149.003,48</b> | <b>0,32</b>      |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 83.310,19                   | € 33.281,76         | 0,40             |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 58.916,53                   | € 3.307,87          | 0,06             |
| A03-Didattica   | € 271.522,68                  | € 112.413,85        | 0,42             |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 59.891,05                   | € 0,00              | 0,00             |
| A06-Attività' di orientamento                                 | € 2.235,05                    | € 0,00              | 0,00             |
| <b>Progetti</b>   | <b>€ 172.530,30</b>           | <b>€ 105.240,83</b> | <b>0,61</b>      |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 2.000,00                    | € 75,46             | 0,04             |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 55.467,63                   | € 55.186,40         | 1,00             |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 115.062,67                  | € 49.978,97         | 0,44             |
| 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>                          | € 355,33     | € 0,00       | 0,00 |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>    | € 0,00       | € 0,00       | 0,00 |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                  | € 648.761,13 | € 254.244,31 |      |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b> | € 52.127,40  |              |      |
| <b>Avanzo di competenza</b>                          |              | € 83.910,93  |      |
| <b>Totale a Pareggio</b>                             |              | € 338.155,24 |      |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 83.910,93.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 40,00% 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 | € 160.242,28         | € 83.924,19 | € 76.318,09   | € 153.541,07           | € 7.663,82               | € 222.195,34   |

|                 | Iniziali al 1/1/2021 | Pagati      | Da pagare | Residui esercizio 2021 | Variation in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|-------------|-----------|------------------------|--------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 45.829,36          | € 45.829,13 | € 0,23    | € 34.662,39            | € 0,23                   | € 34.662,39    |

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 581.043,89. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

|                          | Situazione al 1/1/2021 | Variations   | Situazione al 31/12/2021 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| <b>ATTIVO</b>            |                        |              |                          |
| Totale Immobilizzazioni  | € 184.279,47           | -€ 42.285,81 | € 141.993,66             |
| Totale Disponibilità     | € 413.605,67           | € 60.106,95  | € 473.712,62             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00       | € 0,00                   |
| Totale Attivo            | € 597.885,14           | € 17.821,14  | € 615.706,28             |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |              |                          |
| Totale debiti            | € 45.829,36            | -€ 11.166,97 | € 34.662,39              |
| Consistenza Patrimoniale | € 552.055,78           | € 28.988,11  | € 581.043,89             |
| Totale Passivo           | € 597.885,14           | € 17.821,14  | € 615.706,28             |

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|  | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2021 |              |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           | € 248.320,37 |
| Riscossioni                              | € 83.924,19             | € 184.614,17              | € 268.538,36 |
| Pagamenti                                | € 45.829,13             | € 219.581,92              | € 265.411,05 |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           | € 251.447,68 |
| Residui Attivi                           | € 68.654,27             | € 153.541,07              | € 222.195,34 |

|                                    |        |             |              |
|------------------------------------|--------|-------------|--------------|
| Residui Passivi                    | € 0,00 | € 34.662,39 | € 34.662,39  |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 |        |             | € 438.980,63 |

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari ad euro. 251.447,68 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.

IL conto corrente postale presenta un saldo al 31.12.2021 di € 69,60.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- 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
- 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

### 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 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2022 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SPINA FRANCESCO

GULLI' CONCETTA

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_