

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO****VERBALE N. 2022/003**

Presso l'istituto I.C NEVIANO DEGLI ARDUINI di NEVIANO DEGLI ARDUINI, l'anno 2022 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di PARMA.

La riunione si svolge presso Modalità telematica.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELA	UBALDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CANIO	ZARRILLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza, mediante l'uso di strumenti informatici.

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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12

6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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. Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
4. Coerenza nella compilazione del modello J

#### 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 2021/22 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)
1	7	8	152	11	137	148	7	18,50

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/22 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		2	2	4	62		28	36	64	3	-2	16,00
Seconde		2	1	3	53		29	25	54	3	-1	18,00
Terze		2	1	3	49		28	21	49	1	0	16,33
Quarte		2	1	3	57		34	23	57	3	0	19,00
Quinte		2	1	3	61		33	28	61	2	0	20,33
Pluriclassi			3	3	39			39	39	1	0	13,00
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>19</b>	<b>321</b>	<b>0</b>	<b>152</b>	<b>172</b>	<b>324</b>	<b>13</b>	<b>-3</b>	<b>17,05</b>
Prime		4		4	73		74		74	2	-1	18,50
Seconde		4		4	80		80		80		0	20,00
Terze		4		4	72		72		72		0	18,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>225</b>	<b>0</b>	<b>226</b>	<b>0</b>	<b>226</b>	<b>2</b>	<b>-1</b>	<b>18,83</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>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	48
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	12
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
<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>99</b>
<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	0
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	9
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>29</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	€ 149.425,72		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 12.351,50	€ 12.351,50	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 136.481,40	€ 136.481,40	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 25.262,25	€ 25.262,25	1,00
06-Contributi da privati	€ 20.640,00	€ 20.640,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 27,77	€ 27,77	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>	€ 344.188,66	€ 194.762,94	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 194.762,94	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 170.829,09	€ 71.442,42	0,42
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 110.368,34	€ 45.564,14	0,42
A02-Funzionamento amministrativo	€ 19.557,93	€ 4.365,97	0,23
A03-Didattica	€ 39.685,63	€ 21.512,31	0,55
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 1.217,19	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	€ 125.055,62	€ 85.426,95	0,69
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 450,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 115.791,62	€ 82.106,16	0,71
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.814,00	€ 3.320,79	0,38
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 604,86	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 296.489,57	€ 156.869,37	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 37.893,57	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 194.762,94	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 37.893,57.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53,00% 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	€ 38.489,62	€ 7.363,20	€ 31.126,42	€ 24.595,25	€ 1.000,00	€ 54.721,67

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 26.896,37	€ 19.339,34	€ 7.557,03	€ 22.038,21	€ 5.418,27	€ 24.176,97

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 19.949,70.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 263.764,78. 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	€ 64.686,05	€ 5.646,91	€ 70.332,96
Totale Disponibilità	€ 177.666,28	€ 39.942,51	€ 217.608,79
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 242.352,33	€ 45.589,42	€ 287.941,75
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 26.896,85	-€ 2.719,88	€ 24.176,97
Consistenza Patrimoniale	€ 215.455,48	€ 48.309,30	€ 263.764,78
Totale Passivo	€ 242.352,33	€ 45.589,42	€ 287.941,75

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 137.832,47
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 7.363,20	€ 170.167,69	€ 177.530,89	

Pagamenti	€ 19.339,34	€ 134.831,16	€ 154.170,50	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 161.192,86
Residui Attivi	€ 30.126,42	€ 24.595,25		€ 54.721,67
Residui Passivi	€ 2.138,76	€ 22.038,21		€ 24.176,97
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 191.737,56

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 54.721,67 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 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	€ 1.977,2 8	€ 19.467, 14	€ 16.280, 20	€ 1.189,7 8	€ 0,00	€ 5.456,2 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.193,4 6	€ 110.368 ,34	€ 45.564, 14	41,29%
A02	€ 83,72	€ 1.573,0 0	€ 1.899,0 0	€ 0,00	€ 422,15	€ 388,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.557, 93	€ 4.365,9 7	22,33%
A03	€ 0,00	€ 7.713,8 4	€ 5.512,9 0	€ 4.558,6 7	€ 0,00	€ 3.726,9 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.685, 63	€ 21.512, 31	54,21%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.217,1 9	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 450,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 22.265, 33	€ 16.561, 05	€ 38.452, 99	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.773,9 9	€ 52,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 115.791 ,62	€ 82.106, 16	70,91%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 506,09	€ 675,50	€ 1.988,0 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 151,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.814,0 0	€ 3.320,7 9	37,68%

<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 24.832,42	€ 45.990,53	€ 64.133,17	€ 5.748,45	€ 422,15	€ 14.496,39	€ 52,80	€ 0,00	€ 1.193,46	€ 295.884,71	€ 156.869,37	54,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	15,83%	29,32%	40,89%	3,67%	0,27%	9,25%	0,04%	0,00%	0,77%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 67,66%.

## Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

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*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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) nonche' 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)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01)/Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

Il presente verbale viene letto, approvato e sarà sottoscritto nella prossima riunione dei Revisori come previsto dall'art. 51 e 52 del D.I. n. 129 del 28/08/2018.

### **Conclusioni**

L'indice di tempestività dei pagamenti previsto dall'art. 23, comma 5, lett. a della legge 66/09 relativo all'anno 2021 presenta il dato di - 14,59.

Sono state effettuate le operazioni relative al rinnovo inventariale al 31.12.2021 come istruzioni impartite con nota ministeriale del 23.02.2021, prot. n. 4083.

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 17:00, l'anno 2022 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

UBALDI DANIELA

ZARRILLI CANIO

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_