

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2022/001

Presso l'istituto IC CEREIA di CEREIA, l'anno 2022 il giorno 17, del mese di marzo, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di VERONA.

La riunione si svolge presso Sede dell'istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RAFFAELLA	CAZZADOR	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNAMARIA	CHIAVENATO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alle operazioni il DSGA, Sig.ra Elisabetta Bezzetto.

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 disponibilita' 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)
0	9	9	205	0	205	205	3	22,78

### 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	0	6	3	9	168	0	117	53	170	5	-2	18,89
Seconde	0	6	2	8	159	0	116	43	159	13	0	19,88
Terze	0	7	2	9	160	0	115	41	156	7	4	17,33
Quarte	0	7	2	9	162	0	123	41	164	7	-2	18,22
Quinte	0	7	4	11	163	0	118	46	164	12	-1	14,91
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	33	13	46	812	0	589	224	813	44	-1	17,67
Prime	0	7	0	7	173	0	172	0	172	4	1	24,57
Seconde	0	8	0	8	157	0	160	0	160	5	-3	20,00
Terze	0	7	0	7	156	0	156	0	156	3	0	22,29
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	22	0	22	486	0	488	0	488	12	-2	22,18

**Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo**

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

<b>DIRIGENTE SCOLASTICO</b>	<b>1</b>
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	96
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	14
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	7
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
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>177</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	22
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	4
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>35</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 2021 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 235.097,20		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 335.164,54	€ 335.164,54	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 174.163,69	€ 174.163,69	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 54.148,48	€ 54.148,48	1,00
06-Contributi da privati	€ 45.583,50	€ 45.583,50	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	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 844.157,43	€ 609.060,23	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 609.060,23	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività</b>	€ 591.312,38	€ 227.828,79	0,39
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 133.973,74	€ 78.330,75	0,59
A02-Funzionamento amministrativo	€ 104.776,43	€ 84.258,17	0,81
A03-Didattica	€ 341.387,95	€ 60.058,87	0,18
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 9.633,00	€ 4.701,00	0,49
A06-Attività di orientamento	€ 1.541,26	€ 480,00	0,32
<b>Progetti</b>	€ 187.170,40	€ 45.598,45	0,25
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 137.253,80	€ 27.191,12	0,20
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 10.164,12	€ 3.709,84	0,37
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 39.252,48	€ 14.697,49	0,38
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 500,00	€ 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>	€ 1.151,97	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 779.634,75	€ 273.427,24	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 64.522,68		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 335.632,99	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 609.060,23	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 335.632,99.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 36,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 70.932,90	€ 42.942,35	€ 27.990,55	€ 323.692,32	€ 0,00	€ 351.682,87

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 20.665,67	€ 20.665,67	€ 0,00	€ 4.810,20	€ 0,00	€ 4.810,20

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 1.088,94 e pagati residui passivi per euro 4.810,20.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 749.309,77. 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	€ 166.327,38	€ 12.252,20	€ 178.579,58
Totale Disponibilità	€ 255.762,87	€ 319.777,52	€ 575.540,39
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	€ 422.090,25	€ 332.029,72	€ 754.119,97
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 20.665,66	-€ 15.855,46	€ 4.810,20
Consistenza Patrimoniale	€ 401.424,59	€ 347.885,18	€ 749.309,77
<b>Totale Passivo</b>	€ 422.090,25	€ 332.029,72	€ 754.119,97

Si precisa che al Passivo - voce "Totale debiti" al 1/01/2021 è stato inserito l'importo di euro 20.665,66 in quanto a consuntivo 2020 è stato erroneamente inserito tale importo per errore di battitura; in realtà l'importo corretto è pari ad euro 20.665,67 come da modello K agli atti della scuola (si tratta di 0,01 cent.).

In data 16/04/2021 è stata nominata la Commissione ai fini dello svolgimento delle operazioni di rinnovo dell'inventario, le cui operazioni si sono concluse in data 27/12/2021, come da verbale prot. 7944.

## Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 184.829,97
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 42.942,35	€ 285.367,91	€ 328.310,26	
Pagamenti	€ 20.665,67	€ 268.617,04	€ 289.282,71	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 223.857,52
Residui Attivi	€ 27.990,55	€ 323.692,32		€ 351.682,87
Residui Passivi	€ 0,00	€ 4.810,20		€ 4.810,20
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 570.730,19

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari ad euro 223.857,52 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	€ 18.592, 17	€ 38.231, 45	€ 7.906,0 2	€ 2.269,3 0	€ 0,00	€ 11.331, 81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 133.973 ,74	€ 78.330, 75	58,47%
A02	€ 5.411,7 4	€ 35.533, 73	€ 22.125, 89	€ 12.171, 94	€ 1.502,6 7	€ 7.512,2 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 104.776 ,43	€ 84.258, 17	80,42%
A03	€ 703,83	€ 31.096, 56	€ 115,00	€ 20.555, 53	€ 0,00	€ 7.587,9 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 341.387 ,95	€ 60.058, 87	17,60%
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	€ 4.406,4 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 294,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.633,0 0	€ 4.701,0 0	48,81%

<b>A06</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 480,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.541,26	€ 480,00	31,15%
<b>P01</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>P02</b>	€ 9.902,52	€ 9.773,79	€ 3.024,21	€ 1.678,00	€ 500,00	€ 2.312,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 137.253,80	€ 27.191,12	19,82%
<b>P03</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.242,00	€ 0,00	€ 1.472,00	€ 455,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 540,00	€ 10.164,12	€ 3.709,84	36,50%
<b>P04</b>	€ 896,64	€ 0,00	€ 13.710,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 90,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.252,48	€ 14.697,49	37,45%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 35.506,90	€ 114.635,53	€ 53.010,26	€ 36.674,77	€ 3.474,67	€ 29.585,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 540,00	€ 778.482,78	€ 273.427,24	36,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	12,99%	41,93%	19,39%	13,42%	1,28%	10,83%	0,00%	0,00%	0,20%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 36,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 24,42%.

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

## Dichiarazione IRAP

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

## 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 2020 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*
- *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)*
- *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*

## Conclusioni

Gli indicatori di tempestività dei pagamenti per i quattro trimestri dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola.

Quello dell'anno 2021 è pari a - 18,23.

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 dell'Istituto Comprensivo di Cerea (Vr).

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2022 il giorno 17 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAZZADOR RAFFAELLA

\_\_\_\_\_

CHIAVENATO ANNAMARIA

\_\_\_\_\_