

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

### VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto IC DIPIGNANO VALENTINI-CAROLEI di DIPIGNANO, l'anno 2022 il giorno 13, del mese di aprile, alle ore 09:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 81 provincia di COSENZA.

La riunione si svolge presso Video conferenza.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
AMELIA	CARRAVETTA ZAPPONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARZIA	SETTINO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

E' presente il DS Domenico De Luca.

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:

#### 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. *Coerenza nella compilazione del modello L*

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
2. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *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)
	5	5	107		107	107	3	21,40

#### 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		2	1	3	27		19	8	27	2	0	9,00
Seconde		2	1	3	43		30	13	43	1	0	14,33
Terze		2	2	4	39		18	21	39		0	9,75
Quarte		2	2	4	56		24	32	56	2	0	14,00
Quinte		2	3	5	45		25	20	45	2	0	9,00
Pluriclassi				0	37			37	37		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>19</b>	<b>247</b>	<b>0</b>	<b>116</b>	<b>131</b>	<b>247</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>13,00</b>
Prime		3		3	39		39		39	2	0	13,00
Seconde		3		3	42		42		42	2	0	14,00
Terze		2		2	29		29		29	1	0	14,50
Pluriclassi			1	1	9			9	9		0	9,00
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>119</b>	<b>0</b>	<b>110</b>	<b>9</b>	<b>119</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>13,22</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	58
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
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>86</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	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	1
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	17
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>20</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	€ 111.937,39		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 103.014,20	€ 103.014,20	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 116.824,12	€ 116.581,12	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 2.792,00	€ 2.792,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 7.674,59	€ 7.274,59	0,95
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 957,63	€ 957,63	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	€ 0,03	€ 0,03	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 343.199,96</b>	<b>€ 230.619,57</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 230.619,57</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 273.554,40</b>	<b>€ 64.389,94</b>	<b>0,24</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 138.563,67	€ 56.842,34	0,42
A02-Funzionamento amministrativo	€ 20.431,50	€ 7.547,60	0,37
A03-Didattica	€ 111.155,06	€ 0,00	0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.316,68	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 87,49	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 67.302,52</b>	<b>€ 33.809,28</b>	<b>0,51</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 4.072,96	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 54.964,56	€ 27.967,27	0,51
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 130,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.135,00	€ 5.842,01	0,72
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>	€ 300,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 341.156,92	€ 98.199,22	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 132.420,35	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 230.619,57	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 132.420,35.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 29,00% 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	€ 52.889,30	€ 0,00	€ 52.889,30	€ 118.871,20	€ 22.385,91	€ 149.374,59

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 44.076,23	€ 28.247,70	€ 15.828,53	€ 0,00	€ 1.775,94	€ 14.052,59

Ad oggi non risultano incassati residui attivi e né pagati residui passivi.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 305.789,21. 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	€ 55.298,49	€ 26.742,95	€ 82.041,44
Totale Disponibilità	€ 156.013,62	€ 81.786,74	€ 237.800,36
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 211.312,11	€ 108.529,69	€ 319.841,80
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 44.076,23	-€ 30.023,64	€ 14.052,59
Consistenza Patrimoniale	€ 167.235,88	€ 138.553,33	€ 305.789,21
Totale Passivo	€ 211.312,11	€ 108.529,69	€ 319.841,80

Le squadrature n° 4, 5 e 6 generate dall'applicativo Athena, sono dovute a ripetuti errori di digitazione effettuati nel mod. K (conto patrimoniale) del precedente conto consuntivo 2020. Infatti, alla voce Attivo - rigo "Totale immobilizzazione" e rigo "totale Disponibilità" nonché alla voce Passivo - rigo "Totale debiti" risultano contabilizzati, alla data del 31.12.2020 importi che risultano discordanti rispetto a quelli correttamente riportati sull'analogo mod. "K" cartaceo, elaborato dall'Istituzione ed allegato al già menzionato conto. Con il presente verbale e quindi con la corretta ripresa al 01/01/2021, riportata nel mod "K" 2021, i predetti errori vengono ora regolarizzati.

## Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 103.124,32
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 0,00	€ 111.748,37	€ 111.748,37	
Pagamenti	€ 28.247,70	€ 98.199,22	€ 126.446,92	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 88.425,77
Residui Attivi	€ 30.503,39	€ 118.871,20		€ 149.374,59
Residui Passivi	€ 14.052,59	€ 0,00		€ 14.052,59
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 223.747,77

Il Fondo cassa al 31/12/21 riportato nel modello J è pari a Euro 88.425,77 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	€ 3.273,9 4	€ 24.909, 73	€ 19.826, 11	€ 4.230,0 0	€ 4.602,5 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 138.563 ,67	€ 56.842, 34	41,03%
A02	€ 0,00	€ 7.547,6 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.431, 50	€ 7.547,6 0	36,95%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 111.155 ,06	€ 0,00	0,00%
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	€ 3.316,6 8	€ 0,00	0,00%

<b>A06</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 87,49	€ 0,00	0,00%
<b>P01</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.072,96	€ 0,00	0,00%
<b>P02</b>	€ 6.353,01	€ 899,46	€ 5.820,00	€ 14.894,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.964,56	€ 27.967,27	50,89%
<b>P03</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 130,00	€ 0,00	0,00%
<b>P04</b>	€ 917,01	€ 0,00	€ 4.925,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.135,00	€ 5.842,01	71,82%
<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>	€ 10.543,96	€ 33.356,79	€ 30.571,11	€ 19.124,80	€ 4.602,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 340.856,92	€ 98.199,22	29,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	10,74%	33,97%	31,14%	19,48%	4,69%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 29,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 50,17%.

### 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 2021 risulta presentata nei termini

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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*
- *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**

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 10:30, l'anno 2022 il giorno 13 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CARRAVETTA ZAPPONE AMELIA

\_\_\_\_\_

SETTINO MARZIA

\_\_\_\_\_