

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto IC ACRI "BEATO F.M.GRECO" di ACRI, l'anno 2021 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 102 provincia di COSENZA.

La riunione si svolge presso via telematica .

### I Revisori sono:

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

In ossequio alle prescrizioni volte a limitare la diffusione pandemica da COVID 19, l'esame del conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2020 è stato effettuato da remoto con il controllo della documentazione trasmessa dall'istituzione scolastica.

Il presente verbale viene redatto dal revisore in rappresentanza del MI unitamente al revisore in rappresentanza del MEF e verrà sottoscritto nella prima riunione utile.

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.

### Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
|                                       | 7                                     | 7                      | 116                              |   | 116   | 116                                 | 2                         | 16,58                           |

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 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       |  | 3   |   | 3                       | 45                                  |   | 42   |  | 42                                   | 2                         | 3  | 14,00                         |
| Seconde     |  | 3   |   | 3                       | 57                                  |   | 55   |  | 55                                   | 2                         | 2  | 18,33                         |
| Terze       |  | 5   |   | 5                       | 68                                  |   | 67   |  | 67                                   | 2                         | 1  | 13,40                         |
| Quarte      |  | 4   |   | 4                       | 63                                  |   | 63   |  | 63                                   | 1                         | 0  | 15,75                         |
| Quinte      |  | 4   |   | 4                       | 60                                  |   | 59   |  | 59                                   | 1                         | 1  | 14,75                         |
| Pluriclassi |  |   |   | 0                       |                                     |   |  |  | 0                                    |                           | 0  | 0                             |
| Totale      | 0  | 19  | 0   | 19                      | 293                                 | 0   | 286  | 0  | 286                                  | 8                         | 7  | 15,05                         |
| Prime       |  | 3   |   | 3                       | 52                                  |   | 50   |  | 50                                   | 2                         | 2  | 16,67                         |
| Seconde     |  | 3   |   | 3                       | 52                                  |   | 51   |  | 51                                   | 2                         | 1  | 17,00                         |
| Terze       |  | 3   |   | 3                       | 51                                  |   | 51   |  | 51                                   | 7                         | 0  | 17,00                         |
| Pluriclassi |  |   |   | 0                       |                                     |   |  |  | 0                                    |                           | 0  | 0                             |

|        |   |   |   |   |     |   |     |   |     |    |   |       |
|--------|---|---|---|---|-----|---|-----|---|-----|----|---|-------|
| Totale | 0 | 9 | 0 | 9 | 155 | 0 | 152 | 0 | 152 | 11 | 3 | 16,89 |
|        |   |   |   |   |     |   |     |   |     |    |   |       |

**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   | 1          |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time   | 21         |
| 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  | 0          |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 2          |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 0          |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time   | 1          |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time   | 1          |
| Insegnanti di religione incaricati annuali  | 3          |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*   | 22         |
| 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>109</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   | 4          |
| 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  | 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  | 2          |
| 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>25</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                            | € 34.473,51                    |                     |                        |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 77.284,08                    | € 77.284,08         | 1,00                   |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 87.143,51                    | € 87.143,51         | 1,00                   |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 0,00                         | € 0,00              | 0,00                   |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 16.059,90                    | € 16.059,90         | 1,00                   |
| 06-Contributi da privati   | € 6.521,00                     | € 6.521,00          | 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   | € 0,01                         | € 0,01              | 1,00                   |
| 13-Mutui   | € 0,00                         | € 0,00              | 0,00                   |
| <b>Totale entrate</b>  | <b>€ 221.482,01</b>            | <b>€ 187.008,50</b> |                        |
|  | <b>Disavanzo di competenza</b> | <b>€ 0,00</b>       |                        |
|  | <b>Totale a pareggio</b>       | <b>€ 187.008,50</b> |                        |

### 2) SPESE

| Aggregato   | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---|-------------------------------|---------------------|------------------|
| <b>Attività'</b>  | <b>€ 106.124,80</b>           | <b>€ 91.815,60</b>  | <b>0,87</b>      |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 15.209,02                   | € 15.209,02         | 1,00             |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 49.160,40                   | € 45.903,44         | 0,94             |
| A03-Didattica   | € 41.755,38                   | € 30.703,14         | 0,74             |
| 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                                 | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| <b>Progetti</b>   | <b>€ 114.941,88</b>           | <b>€ 8.366,49</b>   | <b>0,08</b>      |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 21.000,00                   | € 0,00              | 0,00             |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 83.363,38                   | € 0,00              | 0,00             |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 10.578,50                   | € 8.366,49          | 0,80             |
| 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>                          | € 415,33     | € 0,00       | 0,00 |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>    | € 0,00       | € 0,00       | 0,00 |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                  | € 221.482,01 | € 100.182,09 |      |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b> | € 0,00       |              |      |
| <b>Avanzo di competenza</b>                          |              | € 86.826,41  |      |
| <b>Totale a Pareggio</b>                             |              | € 187.008,50 |      |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 86.826,41.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 46,00% 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 | € 5.532,15           | € 56,40  | € 5.475,75    | € 76.412,71            | € 0,00                   | € 81.888,46    |

|                 | Iniziali al 1/1/2021 | Pagati      | Da pagare  | Residui esercizio 2021 | Variation in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|-------------|------------|------------------------|--------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 25.432,64          | € 22.999,98 | € 2.432,66 | € 6.787,41             | € 0,00                   | € 9.220,07     |

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 149.234,43. 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  | € 26.927,63            | € 1.006,88   | € 27.934,51              |
| Totale Disponibilità     | € 59.906,15            | € 70.613,84  | € 130.519,99             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00       | € 0,00                   |
| Totale Attivo            | € 86.833,78            | € 71.620,72  | € 158.454,50             |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |              |                          |
| Totale debiti            | € 25.432,64            | -€ 16.212,57 | € 9.220,07               |
| Consistenza Patrimoniale | € 61.401,14            | € 87.833,29  | € 149.234,43             |
| Totale Passivo           | € 86.833,78            | € 71.620,72  | € 158.454,50             |

### 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 |                         |                           | € 54.374,00  |
| Riscossioni                              | € 56,40                 | € 110.595,79              | € 110.652,19 |
| Pagamenti                                | € 22.999,98             | € 93.394,68               | € 116.394,66 |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           | € 48.631,53  |
| Residui Attivi                           | € 5.475,75              | € 76.412,71               | € 81.888,46  |

|                                    |            |            |              |
|------------------------------------|------------|------------|--------------|
| Residui Passivi                    | € 2.432,66 | € 6.787,41 | € 9.220,07   |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 |            |            | € 121.299,92 |

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 48.631,53 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-<br>mazione<br>definitiva | Totale<br>Impegni | Impegni/<br>Spese % |
|---------------|-----------------------|-----------------------------------|---|---|----------------|--------------------|--|---------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|---------------------|
|               | Spese di<br>personale | Acquisto<br>di beni di<br>consumo | Acquisto<br>di servizi<br>e utilizzo<br>di beni di<br>terzi | Acquisto<br>di beni<br>d'investim<br>ento | Altre<br>spese | Imposte e<br>tasse | Oneri<br>straordinari<br>e da<br>contenzioso | Oneri<br>finanziari | Rimborsi<br>e poste<br>correttive |                                   |                   |                     |
| A01           | € 0,00                | € 0,00                            | € 15.209,02   | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 15.209,02                       | € 15.209,02       | 100,00 %            |
| A02           | € 1.319,09            | € 23.581,85                       | € 20.295,25   | € 500,00                                  | € 207,25       | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 49.160,40                       | € 45.903,44       | 93,38%              |
| A03           | € 1.135,56            | € 3.592,47                        | € 8.212,74  | € 11.718,37                               | € 6.044,00     | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 41.755,38                       | € 30.703,14       | 73,54%              |
| 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                            | € 0,00                            | € 0,00            | 0,00%               |
| P01           | € 0,00                | € 0,00                            | € 0,00  | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 21.000,00                       | € 0,00            | 0,00%               |
| P02           | € 0,00                | € 0,00                            | € 0,00  | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 83.363,38                       | € 0,00            | 0,00%               |
| 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           | € 897,88              | € 0,00                            | € 602,97  | € 6.865,64                                | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 10.578,50                       | € 8.366,49        | 79,09%              |
| P05           | € 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> | € 3.352,53            | € 27.174,32                       | € 44.319,98   | € 19.084,01                               | € 6.251,25     | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 221.066,68                      | € 100.182,09      | 46,00%              |

|   |       |        |        |        |       |       |       |       |       |  |  |  |
|---|-------|--------|--------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|--|--|--|
| <i>TOTALE/<br/>TOTALE<br/>IMPEGNI %</i> | 3,35% | 27,13% | 44,24% | 19,05% | 6,24% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |  |  |  |
|---|-------|--------|--------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|--|--|--|

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 46,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 7,28%.

### **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 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2021 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DATTOLA MARIA GABRIELLA

GULLI' CONCETTA

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