

# 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- 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	€ 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%
TOTALE	€ 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%

TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	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

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_