

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto I.C. BORGO SAN GIACOMO di BRESCIA, l'anno 2022 il giorno 12, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ARIANNA	CRIMI'	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PAOLA	PECCHINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
4. *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*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

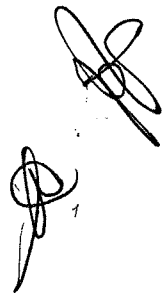
1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

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		5	1	6	131		109	19	128	1	3	21,33
Seconde		6	2	8	149		113	36	149	2	0	18,62
Terze		5	1	6	127		109	18	127	6	0	21,17
Quarte		7	1	8	171		153	18	171	7	0	21,38
Quinte		5	2	7	149		111	40	151	9	-2	21,57
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	28	7	35	727	0	595	131	726	25	1	20,74
Prime		3	5	8	171		60	109	169	2	2	21,12

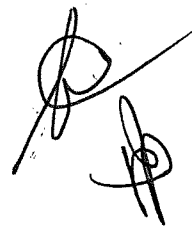
Seconde		2	6	8	174		50	123	173	5	1	21,62	
Terze		1	8	9	185		27	160	187	8	-2	20,78	
Pluriclassi				0					0		0	0	
Totale		0	6	19	25	530	0	137	392	529	15	1	21,16




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	80
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	139
<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	5
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	20
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	33



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	€ 64.020,96		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 139.714,61	€ 139.714,61	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 291,37	€ 291,37	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 57.048,81	€ 57.015,12	1,00
06-Contributi da privati	€ 21.950,00	€ 15.791,50	0,72
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	€ 1,00	€ 0,07	0,07
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 283.026,75	€ 212.812,67	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 212.812,67	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 259.743,25	€ 143.216,72	0,56
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 42.602,59	€ 23.048,19	0,55
A02-Funzionamento amministrativo	€ 65.285,72	€ 34.026,37	0,53
A03-Didattica	€ 149.423,70	€ 85.984,66	0,58
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 891,34	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 1.539,90	€ 157,50	0,11
Progetti	€ 22.783,50	€ 8.473,50	0,38
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 15.598,00	€ 5.770,00	0,37
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.185,50	€ 2.703,50	0,38
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 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
R98-Fondo di Riserva	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 283.026,75	€ 151.690,22	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 61.122,45	
Totale a Pareggio		€ 212.812,67	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 61.122,45.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,00% di quelle programmate.

All'iniziale programmazione approvata sono state apportate variazioni di bilancio per euro 137.725,35

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 76,20	€ 76,20	€ 0,00	€ 13.300,00	€ 0,00	€ 13.300,00

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 27.015,80	€ 25.314,20	€ 1.701,60	€ 33.854,13	€ 1.671,60	€ 33.884,13

Alla data dell'11 aprile la Dsga dichiara che risultano incassati residui attivi per euro 13.300,00 e pagati residui passivi per euro 29.121,84

Con la delibera del Consiglio d'Istituto n. 48 del 30/06/2021 sono state radiati euro 1.077,60 e con la delibera n. 39 del 14/5/2021 sono stati radiati euro 594,00 per un totale di euro 1.671,60

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 244.780,02. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 105.390,17	€ 12.532,64	€ 117.922,81
Totale Disponibilità	€ 91.036,76	€ 69.704,58	€ 160.741,34
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 196.426,93	€ 82.237,22	€ 278.664,15
PASSIVO			
Totale debiti	€ 27.015,80	€ 6.868,33	€ 33.884,13
Consistenza Patrimoniale	€ 169.411,13	€ 75.368,89	€ 244.780,02
Totale Passivo	€ 196.426,93	€ 82.237,22	€ 278.664,15

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 90.960,56
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 76,20	€ 199.512,67	€ 199.588,87	
Pagamenti	€ 25.314,20	€ 117.836,09	€ 143.150,29	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 147.399,14
Residui Attivi	€ 0,00	€ 13.300,00		€ 13.300,00
Residui Passivi	€ 30,00	€ 33.854,13		€ 33.884,13
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 126.815,01

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 147.399,14 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.

I revisori hanno acquisito dichiarazione dall'istituzione scolastica che è stato effettuato il rinnovo inventariale

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	€ 6.312,52	€ 3.838,00	€ 12.897,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.602,59	€ 23.048,19	54,11%	
A02	€ 36,80	€ 11.837,08	€ 17.492,50	€ 818,69	€ 3.841,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.285,72	€ 34.026,37	52,12%	
A03	€ 10.310,79	€ 33.413,59	€ 6.450,14	€ 21.383,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.426,85	€ 149.423,70	€ 85.984,66	57,55%	
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	€ 891,34	€ 0,00	0,00%	

A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 157,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.539,90	€ 157,50	10,23%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.770,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.598,00	€ 5.770,00	37,00%
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	€ 315,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.388,50	€ 7.185,50	€ 2.703,50	37,63%
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	€ 10.662,59	€ 51.563,19	€ 33.708,14	€ 35.099,65	€ 3.841,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.815,35	€ 282.526,75	€ 151.690,22	54,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	7,03%	34,00%	22,23%	23,14%	2,54%	0,00%	0,00%	0,00%	11,09%			

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 35,49%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P02, con le considerazioni che seguono

Sono stati esaminati i seguenti mandati, senza osservazioni:

n 316 del 21/12/2021 di euro 100,00 pagamento noleggio pullman Autoservizi Pini srl - verificati Cig, Durc, tracciabilità

n. 42 del 15/02/2021 di euro 380,00 pagamento associazione culturale Kangourou Italia -verificati Cig, Durc, tracciabilità

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Indice di Tempestività dei Pagamenti ANNO 2021 è così distinto:

- ¿ Indice Primo Trimestre 2021 - Pubblicato sul sito della Scuola in data 7/4/2021 pari a= -27,99;
- ¿ Indice Secondo Trimestre 2021 - Pubblicato sul sito della Scuola in data 5/7/2021 pari a= -21,29;
- ¿ Indice Terzo Trimestre 2021 - Pubblicazione sul sito della Scuola in data 4/10/2021 pari a= -6,24;
- ¿ Indice Quarto Trimestre 2021 - Pubblicazione sul sito della Scuola in data 5/1/2022 pari a= -15,54;
- ¿ Indice annuale anno 2021 - Pubblicazione sul sito della Scuola in data 5/1/2022 pari a= -17,26

Ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici ANNO 2021 è così distinto:

- ¿ Primo Trimestre 2021 - Pubblicato sul sito della Scuola in data 7/4/2021 pari a € 5.780,36 n. creditori= 5 ;
- ¿ Secondo Trimestre 2021 - Pubblicato sul sito della Scuola in data 5/7/2021 pari a € 0,00 n. creditori= 0;
- ¿ Terzo Trimestre 2021 - Pubblicato sul sito della Scuola in data 4/10/2021 pari a € 19.257,80 n. creditori= 11;
- ¿ Quarto Trimestre 2021 - Pubblicato sul sito della Scuola in data 5/1/2022 pari a € 16.652,99 n. creditori= 8;
- ¿ Annuale anno 2021 - Pubblicato sul sito della Scuola in data 5/1/2022 pari a € 16.652,99 n. creditori= 8.

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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *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*
- *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)*

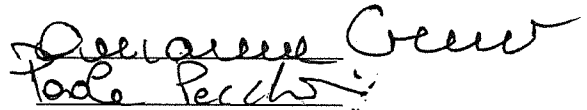
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

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 10:00, l'anno 2022 il giorno 12 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CRIMI' ARIANNA
PECCHINI PAOLA



Arianna Crimi
Paola Pecchini

