

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO COCCAGLIO di COCCAGLIO, l'anno 2020 il giorno 10, del mese di giugno, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 45 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Villa Carcina (BS), abitazione Dott.ssa Dallera.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
KATYUSCIA	DALLERA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PAOLO	ROSCIO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente Verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Sono in collegamento, ciascuno nelle proprie sedi, il Dott. Roscio e la DSGA Sig.ra Bertoli, che fornisce i dati e le informazioni necessarie alla compilazione del presente verbale.

La relazione della Dirigente è datata 19/03/2020.

Il Programma Annuale 2019 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto il 13/03/2019 con delibera n. 18. La programmazione annuale di euro 244.583,79 è stata oggetto di variazioni complessivamente in aumento per euro 88.746,81 (di cui 45.000 relativi ai fondi Azione #7 "aree a rischio").

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2019 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

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

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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)
	4	4	96		93	93	5	23,25

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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		1	3	4	83		20	60	80	3	3	20,00
Seconde		1	3	4	85		21	65	86		-1	21,50
Terze		1	2	3	77		26	54	80	3	-3	26,67
Quarte		2	3	5	111		43	67	110	3	1	22,00
Quinte		1	3	4	105		26	77	103	4	2	25,75
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>14</b>	<b>20</b>	<b>461</b>	<b>0</b>	<b>136</b>	<b>323</b>	<b>459</b>	<b>13</b>	<b>2</b>	<b>22,95</b>
Prime		3	2	5	112		65	45	110	2	2	22,00
Seconde		2	2	4	101		48	52	100	5	1	25,00
Terze		3	1	4	94		63	25	88	4	6	22,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>5</b>	<b>13</b>	<b>307</b>	<b>0</b>	<b>176</b>	<b>122</b>	<b>298</b>	<b>11</b>	<b>9</b>	<b>22,92</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	55
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>95</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	3
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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
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>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 2019 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 181.875,45		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 65.222,15	€ 65.222,15	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 65.750,00	€ 65.750,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 20.325,96	€ 20.325,96	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 157,03	€ 157,03	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 333.330,60</b>	<b>€ 151.455,15</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 15.087,40</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 166.542,55</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 171.626,73</b>	<b>€ 78.603,15</b>	<b>0,46</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 25.600,00	€ 17.753,09	0,70
A02-Funzionamento amministrativo	€ 33.070,34	€ 9.420,08	0,29
A03-Didattica	€ 95.541,45	€ 36.650,44	0,39
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 16.992,60	€ 14.779,54	0,87
A06-Attività' di orientamento	€ 422,34	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 128.985,75</b>	<b>€ 87.939,40</b>	<b>0,69</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 45.000,00	€ 34.996,44	0,78
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 77.576,75	€ 49.742,46	0,65
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.509,00	€ 1.509,00	1,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.900,00	€ 1.691,50	0,35
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
R98-Fondo di Riserva	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 301.612,48	€ 166.542,55	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 31.718,12		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 166.542,55	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 15.087,40.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 70.774,40	€ 47.600,33	€ 23.174,07	€ 17.500,00	€ 0,00	€ 40.674,07

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 27.205,01	€ 25.550,01	€ 1.655,00	€ 43.814,84	€ 672,00	€ 44.797,84

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 6.431,49 e pagati residui passivi per euro 30.477,15.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 244.148,41. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 94.284,24	-€ 17.595,88	€ 76.688,36
Totale Disponibilità	€ 209.080,46	€ 3.177,43	€ 212.257,89
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 303.364,70	-€ 14.418,45	€ 288.946,25
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 27.205,01	€ 17.592,83	€ 44.797,84
Consistenza Patrimoniale	€ 276.159,69	-€ 32.011,28	€ 244.148,41
Totale Passivo	€ 303.364,70	-€ 14.418,45	€ 288.946,25

Il conto Bancoposta è stato estinto e quindi le disponibilità liquide coincidono con il fondo presso la banca cassiera.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 138.306,06
--	--	--	--	--------------



A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.779,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.992,60	€ 14.779,54	86,98%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 422,34	€ 0,00	0,00%
P01	€ 1.200,00	€ 3.000,00	€ 8.902,00	€ 21.894,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.000,00	€ 34.996,44	77,77%
P02	€ 35.859,51	€ 3.558,55	€ 10.032,47	€ 278,93	€ 13,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 77.576,75	€ 49.742,46	64,13%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.509,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.509,00	€ 1.509,00	100,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.691,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.900,00	€ 1.691,50	34,53%
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	€ 42.065,84	€ 31.222,91	€ 66.794,51	€ 26.141,53	€ 317,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 300.612,48	€ 166.542,55	56,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	25,26%	18,75%	40,11%	15,70%	0,20%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 67,96%.

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

i revisori hanno esaminato con metodo del campionamento la documentazione relativa al progetto

p2.1 "INCLUSIONE" con le considerazioni che seguono: Programmazione definitiva euro 5.480,00 (di cui 4.480 avanzo vincolato da Contributo del Piano diritto allo Studio del Comune e 1.000,00 Contributo del Comune)- Impegni e pagamenti 1.245,24 , di cui 653,51 relativi ad acquisto di testi presso la LIBRERIA NOVECENTO DI PIVA CRISTINA, euro 300,00 quale incarico al Corpo Musicale Città di Palazzolo per 10 ore di Musicoterapia ad alunno svantaggiato e 278,93 per acquisto software presso AUXILIA di Paolo Vaccari e C. s.a.s. da destinare all'alunno per lo svolgimento delle lezioni. Tutte le trattative si sono svolte con scelta diretta del contraente, risultano regolarmente liquidate le fatture, i cui mandati non sono di tipo Split Payment (Non dedicato al versamento dell'iva all'erario).

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

L'indicatore di tempistività dei pagamenti dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

## **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 2019 da parte del Consiglio di Istituto dell'ISTITUTO COMPRENSIVO COCCAGLIO

Effettuati i controlli, il revisore Dott.ssa Dallera procede alla protocollazione del verbale, avendo ricevuto assenso, via mail, dal Collega Dott. Roscio .

La firma sul presente verbale sarà effettuata, in presenza, nella prima riunione utile

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2020 il giorno 10 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DALLERA KATYUSCIA

ROSCIO PAOLO

