

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO COCCAGLIO di COCCAGLIO, l'anno 2021 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 45 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Villa Carcina, Abitazione revisora 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

Conformemente a quanto indicato nella nota M.I. 26810 del 9/11/2020, in applicazione del DPCM 3 novembre 2020 art. 5 comma 4, 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.

Il Consuntivo in oggetto risulta predisposto dal DSGA in data 04/03/2021.

La relazione della Dirigente è datata 04/03/2021.

Sono state richieste integrazioni in data 18/03 e 07/04.

Richiamata la nota 5467 del 10 marzo 2021, con la quale il Ministro dell'Istruzione d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, ha disposto, per l'anno 2021, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 120/2018, rinviando al 15 maggio 2021, il termine entro il quale i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo con apposita relazione, si procede alla redazione del presente verbale

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 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. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *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*

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)
	4	4	95		90	90	2	22,50

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		1	3	4	79		18	58	76	3	3	19,00
Seconde		1	3	4	80		20	59	79	3	1	19,75
Terze		1	3	4	86		22	66	88	2	-2	22,00
Quarte		1	3	4	79		19	60	79	3	0	19,75
Quinte		2	3	5	113		45	67	112	3	1	22,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	6	15	21	437	0	124	310	434	14	3	20,67
Prime		3	2	5	104		59	47	106	4	-2	21,20
Seconde		3	2	5	112		65	45	110	2	2	22,00
Terze		3	2	5	104		55	51	106	6	-2	21,20

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	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	89
<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	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	6
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
TOTALE PERSONALE ATA	21

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 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 167.460,05		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 13.000,00	€ 13.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 76.487,34	€ 76.487,34	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 54.106,40	€ 54.106,40	1,00
06-Contributi da privati	€ 33.535,00	€ 33.535,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 12.303,00	€ 12.303,00	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 356.891,79	€ 189.431,74	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 189.431,74	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 254.174,99	€ 125.983,76	0,50
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 42.510,43	€ 29.094,50	0,69
A02-Funzionamento amministrativo	€ 32.102,84	€ 10.353,62	0,33
A03-Didattica	€ 137.655,53	€ 51.109,14	0,38
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 41.256,00	€ 35.426,50	0,86
A06-Attività' di orientamento	€ 650,19	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 78.011,06	€ 31.808,14	0,41
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 10.000,00	€ 6.094,44	0,61
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 36.242,58	€ 4.571,78	0,13
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 8.459,00	€ 5.058,00	0,60
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 23.309,48	€ 16.083,92	0,70
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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 333.186,05	€ 157.791,90	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 31.639,84	
Totale a Pareggio		€ 189.431,74	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 31.639,84.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,00% di quelle programmate.

Il programma annuale dell'anno in oggetto è stato approvato in data 15/01/2020 con delibera n.55. La programmazione annuale di euro 259.997,39 è stata oggetto di variazioni complessivamente in aumento per euro 118.504,28 euro (di cui 53.848,16 relative delle risorse assegnate a seguito dei provvedimenti emanati per la gestione dell'emergenza COVID-19 e relativi impieghi).

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 40.674,07	€ 6.431,49	€ 34.242,58	€ 5.703,64	€ 0,00	€ 39.946,22

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 44.797,84	€ 38.703,40	€ 6.094,44	€ 6.216,47	€ 6.094,44	€ 6.216,47

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 17.626,44 e pagati residui passivi per euro 6.216,47

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 333.925,63. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 76.688,36	€ 52.042,94	€ 128.731,30
Totale Disponibilità	€ 212.257,89	-€ 847,09	€ 211.410,80
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 288.946,25	€ 51.195,85	€ 340.142,10
PASSIVO			
Totale debiti	€ 44.797,84	-€ 38.581,37	€ 6.216,47
Consistenza Patrimoniale	€ 244.148,41	€ 89.777,22	€ 333.925,63
Totale Passivo	€ 288.946,25	€ 51.195,85	€ 340.142,10

A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.976,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.450,50	€ 41.256,00	€ 35.426,50	85,87%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 650,19	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.094,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 6.094,44	60,95%
P02	€ 0,00	€ 292,79	€ 4.278,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.242,58	€ 4.571,78	12,62%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.408,00	€ 0,00	€ 810,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 840,00	€ 8.459,00	€ 5.058,00	59,80%
P04	€ 1.199,95	€ 666,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 634,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.583,48	€ 23.309,48	€ 16.083,92	69,01%
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	€ 3.820,07	€ 23.916,59	€ 45.333,11	€ 44.103,00	€ 1.531,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.087,93	€ 332.186,05	€ 157.791,90	48,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	2,43%	15,16%	28,73%	27,96%	0,98%	0,00%	0,00%	0,00%	24,78%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 48,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 40,44%.

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 "PROGETTO EDUCAZIONE ALLA LEGALITA'" con le considerazioni che seguono: Progetto P2.2 Programmazione definitiva euro 3.100,00 finanziato con Avanzo - Impegni e pagamenti 2.249,00 a favore di incaricati esterni (esperto teatro e associazione culturale) per la realizzazione di un corso e di 2 spettacoli legati ad eventi storici.

Le procedure di selezione sono state svolte nel rispetto della normativa. Sono stati verificati i documenti contabili. Nulla da rilevare.

Si è provveduto al controllo delle procedure per l'acquisto di CHROMEBOOK LENOVO, nell'ambito del progetto UN COMPUTER PER TUTTI.

In particolare, partendo dal controllo del registro inventario, dove il bene è riportato al numero 555 (data di carico 21/10/2020), è stata verificata la procedura di affidamento (effettuata su MEPA determina prot. 2174 del 24/09/2020-aggiudicata a MONTI & RUSSO DIGITAL SRL), nonché i dati contabili. Risulta regolarmente acquisito CIG e DURC

Si segnala che l'IC Coccaglio ha provveduto alla rivalutazione dei beni in inventario.

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 dell'anno 2020 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*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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*

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 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 16:00, l'anno 2021 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DALLERA KATYUSCIA
ROSCIO PAOLO

Katya D. Roscio

REGISTRO DELLE OPERAZIONI DI CREDITO E DI DEBITO

<p>DESCRIZIONE DELL'OPERAZIONE</p>	<p>DATA</p>
<p>DESCRIZIONE DELL'OPERAZIONE</p>	<p>DATA</p>
<p>DESCRIZIONE DELL'OPERAZIONE</p>	<p>DATA</p>

CLASSE 10

CONTO DI CREDITO E DI DEBITO (L. 11/11/2011)