

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto CARVICO - E. FERMI di CARVICO, l'anno 2022 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 21 provincia di BERGAMO.
La riunione si svolge presso via Cavour n. 9 - Carvico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARA MARIA LUISA	BERTAINA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIO	FICARELLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

sono presenti il sostituto D.S.G.A. Luigi Valsecchi e il D.S. Andrea Quadri

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:

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

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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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		6		6	102		101		101	2	1	16,83
Seconde		7		7	146		144		144	8	2	20,57
Terze		6		6	115		114		114	6	1	19,00
Quarte		8		8	129		129		129	7	0	16,12
Quinte		8		8	134		133		133	6	1	16,62
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	35	0	35	626	0	621	0	621	29	5	17,74
Prime		6		6	129		131		131	4	-2	21,83
Seconde		8		8	152		150		150	9	2	18,75
Terze		8		8	145		146		146	8	-1	18,25
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	22	0	22	426	0	427	0	427	21	-1	19,41

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
NUMERO	
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	76
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
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	126
NUMERO	
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	24

Risultano assegnati ai sensi dell'art. 58 comma 4 lettere A-B D.L. 73/2021 le seguenti unità di personale nella scuola primaria:

- n. 2 docenti rispettivamente a n. 24 ore e a n. 12 ore,
- n. 2 collaboratori scolastici a n. 36 ore.

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	€ 197.125,34		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 261.898,75	€ 261.898,75	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 132.800,77	€ 132.800,77	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 97.061,33	€ 97.061,33	1,00
06-Contributi da privati	€ 14.124,00	€ 14.124,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 50,02	€ 50,02	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	€ 710,96	€ 710,96	1,00
12-Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 703.771,18	€ 506.645,84	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 506.645,84	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 448.118,27	€ 122.735,43	0,28
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 27.267,19	€ 27.173,65	1,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 146.664,61	€ 54.854,11	0,38
A03-Didattica	€ 270.973,65	€ 40.707,67	0,16
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.091,21	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.121,61	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 255.452,91	€ 82.109,89	0,33
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 8.537,13	€ 8.518,02	1,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 200.145,44	€ 48.740,98	0,25
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.328,00	€ 2.328,00	1,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 44.442,34	€ 22.522,89	0,51
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	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 703.771,18	€ 204.845,32	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 301.800,52	
Totale a Pareggio		€ 506.645,84	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 301.800,52.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 30,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 31.397,97	€ 25.785,20	€ 5.612,77	€ 309.715,19	€ 3.600,00	€ 311.727,96

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 59.719,13	€ 59.689,13	€ 30,00	€ 39.035,82	€ 30,00	€ 39.035,82

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 61.608,04 e pagati residui passivi per euro 15.302,14

Sono stati inoltre RADIATI i seguenti RESIDUI:

- ATTIVI per euro 3.600,00 come da Decreto n° 1 del 29-10-2021
- PASSIVI per euro 30,00 come da Decreto n° 1 del 04-11-2021

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 626.089,22. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 96.345,65	€ 34.387,71	€ 130.733,36
Totale Disponibilità	€ 256.844,49	€ 277.547,19	€ 534.391,68
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 353.190,14	€ 311.934,90	€ 665.125,04
PASSIVO			
Totale debiti	€ 59.719,13	-€ 20.683,31	€ 39.035,82
Consistenza Patrimoniale	€ 293.471,01	€ 332.618,21	€ 626.089,22
Totale Passivo	€ 353.190,14	€ 311.934,90	€ 665.125,04

Si segnala che l'istituzione scolastica ha provveduto come da nota n. 4083 del 23 febbraio 2021 del Ministero Istruzione al rinnovo inventariale.

Nel registro generale dei beni mobili risultano:

- beni di I categoria per euro 27.110,08

- beni di III categoria per euro 103.623,28

la consistenza finale dei beni inventariati per un totale di euro 130.733,36 concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2021.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 225.44
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 25.785,20	€ 196.930,65	€ 222.715,85	
Pagamenti	€ 59.689,13	€ 165.809,50	€ 225.498,63	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 222.66
Residui Attivi	€ 2.012,77	€ 309.715,19		€ 311.72
Residui Passivi	€ 0,00	€ 39.035,82		€ 39.03
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 495.35

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari ad € 222.663,72 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 (PT) 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
	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	€ 19.473,89	€ 0,00	€ 7.520,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 178,86	€ 27.267,19	€ 27.173,66
A02	€ 4.257,80	€ 3.076,08	€ 18.284,36	€ 28.434,30	€ 785,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16,50	€ 146.664,61	€ 54.854,11

A03	€ 0,00	€ 13.336,32	€ 4.920,08	€ 22.451,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,08	€ 270.973,65	€ 40.707,67	15,03%
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	€ 2.091,21	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.121,61	€ 0,00	0,00%
P01	€ 7.882,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 566,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 69,00	€ 8.537,13	€ 8.518,02	99,78%
P02	€ 17.568,36	€ 0,00	€ 30.355,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 817,62	€ 200.145,44	€ 48.740,98	24,36%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.328,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.328,00	€ 2.328,00	100,00%
P04	€ 15.941,25	€ 0,00	€ 5.781,64	€ 0,00	€ 800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.442,34	€ 22.522,89	50,68%
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	€ 45.649,86	€ 35.886,29	€ 61.669,08	€ 58.972,96	€ 1.585,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.082,06	€ 703.571,18	€ 204.845,32	30,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	22,29%	17,52%	30,11%	28,79%	0,78%	0,00%	0,00%	0,00%	0,53%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 30,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 32,01%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P04 FORMAZIONE AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE - P04/03 Formazione personale in servizio verificati i mandati di spesa relativi ai compensi :

- n. 164 del 03/06/2021 per euro 452,64 De Falco Marianna - supporto formatore DDI,
- n. 183 del 07/06/2021 per euro 1.690,65 Riggio Maria Grazia - progetto digitalizzazione procedimenti amministrativi
- n. 185 del 07/06/2021 per euro 2.240,64 Riggio Maria Grazia - progetto formazione contabilità ed integrazione sistemi interni con applicativi in uso a livello centrale
- n. 187 del 08/06/2021 per euro 1.240,53 Valsecchi Luigi - Progetto formazione in temi di smart working e sistemi cloud
- n. 216 del 12/07/2021 per euro 649,94 Locatelli Laura - formatore DDI.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

La dichiarazione mod. 770/2021 è stata trasmessa in data 11/10/2021 con prot. n. 2110111290811056

Il mod. IRAP/2021 risulta trasmesso in data 05/11/2021 con prot. n. 21110514094864465

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

Con prot. n. 22030918455349653 del 09/03/2022 si riscontra la comunicazione della CERTIFICAZIONE UNICA 2022

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

Gli indici di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021 risultano essere:

I trim. - 15,50

II trim. - 28,11

III trim. - 18,64

IV trim. - 27,99

Annuale 2021 - 22,19.

L'indice di tempestività del primo trimestre 2022 è - 15,98.

La comunicazione di assenza delle posizioni debitorie in adempimento a quanto prescritto dal D.L 35/2013 risulta inviata in data 21/01/2022 e regolarmente recepita con esito positivo.

Risultano non regolarizzate note di credito per un totale di euro 741,05.

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

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 15:42, l'anno 2022 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BERTAINA MARA MARIA LUISA

FICARELLI MARIO





