

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto IC OSCAR DI PRATA TRENZANO di TRENZANO, l'anno 2022 il giorno 20, del mese di aprile, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 46 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso luogo di lavoro dei revisori.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CAMILLA VITTORIA ERM	BOSATTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	LO DUCA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale integra e modifica parzialmente il precedente protocollato in data 12/04/2022 n. 2022/003, nel quale era stata evidenziata la mancata effettuazione delle operazioni relative al rinnovo degli inventari previste dalla nota MIUR n. 4083 del 23/02/2022. In data successiva è stata trasmessa la documentazione richiesta, consentendo ai revisori di verificare la correttezza della procedura adottata e dei dati contabili inseriti nel sistema SIDI.

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. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
6. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
7. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
9. *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*

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	€ 74.541,25		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 84.331,31	€ 84.331,31	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 48.042,50	€ 48.042,50	1,00
06-Contributi da privati	€ 5.163,00	€ 5.163,00	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	€ 13,68	€ 13,68	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 212.091,74	€ 137.550,49	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 137.550,49	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 163.986,73	€ 60.712,97	0,38
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 59.394,17	€ 18.061,17	0,31
A02-Funzionamento amministrativo	€ 34.406,47	€ 22.672,54	0,66
A03-Didattica	€ 68.527,95	€ 19.979,26	0,30
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.250,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 408,14	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 48.047,68	€ 20.924,50	0,44
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.100,00	€ 951,06	0,16
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 34.655,18	€ 13.788,05	0,40
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00

P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.692,50	€ 6.185,39	0,93
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 600,00	€ 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	€ 57,33	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 212.091,74	€ 81.637,47	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
		€ 55.913,02	
		€ 137.550,49	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 55.913,02.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 39,00% di quelle programmate.

Durante il mese di dicembre sono state apportate variazioni al P.A. 2021 in data 21/12 e 29/12 relative ad entrate finalizzate per le quali non è stata espressa l'urgenza come previsto dall'art. 10, comma 6, del Reg. 129/2018.

Il fondo economale non è stato aperto.

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	€ 15.387,87	€ 10.940,81	€ 4.447,06	€ 14.000,00	€ 4.447,06	€ 14.000,00

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 19.917,20	€ 19.917,20	€ 0,00	€ 6.817,82	€ 0,00	€ 6.817,82

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro ZERO e pagati residui passivi per euro 4.317,82.

A seguito del decreto del DS n. 3826 del 24/06/2021 con delibera n. 44 del 29/06/2021 il C.I. ha approvato la radiazione dei residui attivi, per euro 4.447,06 per minore utilizzo dei fondi PON 10.2.2a - fsepon-lo2020-125. In proposito i sottoscritti richiamano l'art. 45 del reg.cont. riguardante le competenze del Consiglio di Istituto.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 192.699,95. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 64.602,96	€ 2.089,78	€ 66.692,74
Totale Disponibilità	€ 94.472,10	€ 38.352,93	€ 132.825,03

Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 159.075,06	€ 40.442,71	€ 199.517,77
PASSIVO			
Totale debiti	€ 19.917,20	-€ 13.099,38	€ 6.817,82
Consistenza Patrimoniale	€ 139.157,86	€ 53.542,09	€ 192.699,95
Totale Passivo	€ 159.075,06	€ 40.442,71	€ 199.517,77

L'inventario alla data del 31 dicembre 2021 è stato aggiornato a seguito rinnovo inventariale decennale disposto dal M.I. con nota prot. 4083 del 23/02/2021. Sono stati visionati: la nomina della commissione prot.2753 del 12/04/2022 ,il PV base prot. n. 2818 del 13/04/2022 - i PV n.1-2-3-4. Le risultanze finali accertate e riportate nel PV base, corrispondono al modello K allegato al conto consuntivo 2021.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 79.070,58
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 10.940,81	€ 123.550,49	€ 134.491,30	
Pagamenti	€ 19.917,20	€ 74.819,65	€ 94.736,85	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 118.825,03
Residui Attivi	€ 0,00	€ 14.000,00		€ 14.000,00
Residui Passivi	€ 0,00	€ 6.817,82		€ 6.817,82
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 126.007,21

Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a euro 118.825,03 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, 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	€ 12.524,23	€ 2.928,00	€ 2.608,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.394,17	€ 18.061,17	30,41%
A02	€ 0,00	€ 3.707,62	€ 17.049,52	€ 1.915,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.406,47	€ 22.672,54	65,90%
A03	€ 736,50	€ 16.929,68	€ 1.013,55	€ 1.299,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.527,95	€ 19.979,26	29,16%
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	€ 1.250,00	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 408,14	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 951,06	€ 1.393,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.100,00	€ 2.344,41	38,44%
P02	€ 11.808,88	€ 584,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1,46	€ 34.655,18	€ 12.394,70	35,77%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.035,39	€ 0,00	€ 150,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.692,50	€ 6.185,39	92,43%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 600,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 12.545,38	€ 34.696,95	€ 28.419,81	€ 5.823,87	€ 150,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1,46	€ 212.034,41	€ 81.637,47	39,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	15,37%	42,51%	34,82%	7,14%	0,19%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 39,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 43,19%.

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

Esaminata la reversale n. 31 del 22/11/2021 di € 349,00 relativa alla riscossione del premio assicurativo degli alunni. I versamenti da parte dei genitori sono effettuati tramite piattaforma PagoPA.

Esaminato il mandato n. 180 del 02/10/2021 di € 1.479,38 a favore di Ingros Carta Giustacchini spa. Tutta la documentazione prevista è allegata al mandato di pagamento. Si rileva l'assenza dell'indicazione del CIG Z2C32D4C98 sul mandato di pagamento. Corre l'obbligo di rilevare l'obbligatorietà di tale indicazione da apporre sul mandato nello specifico campo.

Esaminata la reversale n. 22 di € 375,00 quale contributo da parte di OVDAMITIC per la gestione dei distributori di bevande ed altro. In data 11/11/2021 prot.n. 6726 è stata stipulato contratto di concessione dell'installazione dei distributori automatici con la medesima azienda decorrente dal 15/10/2021 e fino al 15/10/2024

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*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *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 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2022 il giorno 20 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOSATTA CAMILLA VITTORIA ERM

LO DUCA FRANCESCO
