

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/001

Presso l'istituto ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE C.BERETTA di GARDONE VAL TROMPIA, l'anno 2021 il giorno 15, del mese di marzo, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 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
SERGIO	PASINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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. 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. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Corretta indicazione consistenze iniziali
3. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
2. Coerenza nella compilazione del modello J

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 10

N. classi articolate: 2

Classi/Sezioni	Alumni Iscritti	Alumni frequentanti

	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	<i>Totale classi (c=a+b)</i>	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	<i>Totale alunni frequentanti (h=f+g)</i>	Di cui diversa- mente abili	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)</i>	<i>Media alunni per classe corsi diurni (f/a)</i>	<i>Media alunni per classe corsi serali (g/b)</i>
Prime	13	0	13	307		301		301	5	6	0	23,15	0
Seconde	16		16	372		362		362	3	10	0	22,62	0
Terze	14		14	307		299		299	5	8	0	21,36	0
Quarte	16		16	308		304		304	9	4	0	19,00	0
Quinte	14		14	288		286		286	4	2	0	20,43	0
Totale	73	0	73	1.582	0	1.552	0	1.552	26	30	0	21,26	0

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	86
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	42
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	166
<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	9
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	5
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
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	10
TOTALE PERSONALE ATA	58

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, nonchè 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	€ 402.879,36		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 119.823,53	€ 119.823,53	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 274.349,59	€ 274.349,59	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 1.777,00	€ 1.777,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 51.342,79	€ 51.342,79	1,00
06-Contributi da privati	€ 250.498,93	€ 250.498,93	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 4.518,81	€ 4.518,81	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	€ 0,08	€ 0,08	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.105.190,09	€ 702.310,73	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 702.310,73	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 999.990,67	€ 518.365,74	0,52
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 236.490,31	€ 221.868,82	0,94
A02-Funzionamento amministrativo	€ 73.302,20	€ 29.808,31	0,41
A03-Didattica	€ 412.586,13	€ 108.316,38	0,27
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 87.325,76	€ 26.563,88	0,31
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 180.435,53	€ 131.583,35	0,73
A06-Attivita' di orientamento	€ 9.850,74	€ 225,00	0,03
Progetti	€ 59.231,66	€ 24.853,29	0,42
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 10.000,00	€ 400,00	0,04
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 2.707,24	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 31.048,44	€ 21.750,99	0,71
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 14.635,98	€ 2.512,30	0,18
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 840,00	€ 190,00	0,23
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	€ 2.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.061.222,33	€ 543.219,03	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 159.091,70	
Totale a Pareggio		€ 702.310,73	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 159.091,70.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 52,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 130.781,05	€ 101.233,02	€ 29.548,03	€ 152.834,65	€ 5.834,46	€ 176.548,22

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 118.446,52	€ 70.985,71	€ 47.460,81	€ 38.737,23	€ 3.667,79	€ 82.530,25

La DSGA comunica in data 15/3 c.a. che risultano incassati residui attivi per euro 48.624,84 e pagati residui passivi per euro 33.031,01.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.351.186,28. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variations	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 593.991,98	-€ 9.524,96	€ 584.467,02
Totale Disponibilità	€ 647.605,72	€ 201.643,79	€ 849.249,51
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.241.597,70	€ 192.118,83	€ 1.433.716,53
PASSIVO			
Totale debiti	€ 118.446,52	-€ 35.916,27	€ 82.530,25
Consistenza Patrimoniale	€ 1.123.151,18	€ 228.035,10	€ 1.351.186,28
Totale Passivo	€ 1.241.597,70	€ 192.118,83	€ 1.433.716,53

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 390.544,83
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 101.233,02	€ 549.476,08	€ 650.709,10	
Pagamenti	€ 70.985,71	€ 504.481,80	€ 575.467,51	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 465.786,42
Residui Attivi	€ 23.713,57	€ 152.834,65		€ 176.548,22
Residui Passivi	€ 43.793,02	€ 38.737,23		€ 82.530,25
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 559.804,39

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 465.786,42 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 (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	€ 115.805,18	€ 85.143,48	€ 20.556,55	€ 363,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 236.490,31	€ 221.868,82	93,82%
A02	€ 0,00	€ 2.893,12	€ 22.854,24	€ 0,00	€ 4.000,95	€ 30,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30,00	€ 73.302,20	€ 29.808,31	40,67%
A03	€ 4.796,67	€ 18.465,28	€ 22.073,09	€ 59.948,74	€ 475,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.557,60	€ 412.586,13	€ 108.316,38	26,26%
A04	€ 25.363,81	€ 502,27	€ 697,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 87.325,76	€ 26.563,88	30,42%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.488,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 113.094,85	€ 180.435,53	€ 131.583,35	72,93%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 225,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.850,74	€ 225,00	2,29%

P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 400,00	4,00%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.707,24	€ 0,00	0,00%
P03	€ 11.029,52	€ 1.098,00	€ 9.623,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.048,44	€ 21.750,99	70,06%
P04	€ 828,03	€ 0,00	€ 1.684,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.635,98	€ 2.512,30	17,17%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 190,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 840,00	€ 190,00	22,62%
TOTALE	€ 42.018,03	€ 138.763,85	€ 160.564,85	€ 80.505,29	€ 5.654,56	€ 30,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 115.682,45	€ 1.059.222,33	€ 543.219,03	52,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	7,74%	25,55%	29,56%	14,83%	1,05%	0,01%	0,00%	0,00%	21,30%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 52,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 36,31%.

I Revisori dei Conti lavorando da remoto non sono riusciti ad esaminare in modo esaustivo la documentazione relativa ad alcun progetto.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 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 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre 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*
- *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*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *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.

I Revisori prendono atto della dichiarazione dell'Istituzione Scolastica in data 21 gennaio c.a , concernente il versamento ad apposito capitolo dello stato di previsione dell'entrata del bilancio dello Stato delle risorse assegnate a seguito dei provvedimenti emanati per la gestione dell'emergenza COVID-19 e non utilizzate al 15 dicembre 2020..

Il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici nel rispetto delle indicazioni di proroga dei termini e di modalità di verifica e controllo contenute nelle note MIUR prot. n. 279 dell'8/3/2020, n. 510 del 24/3/2020 e n. 26810 del 09/11/2020, condiviso da entrambi i Revisori dei Conti.

Il presente verbale sarà sottoscritto dai revisori in occasione della prossima visita.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2021 il giorno 15 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CRIMI' ARIANNA

PASINI SERGIO

