

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto GORLE di GORLE, l'anno 2022 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 10.00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 38 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
BARBARA	BAGNINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSA DELFINA	FOGLIAZZA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

In conformità a quanto indicato nella Circolare Miur n. 17694 del 03-08-2021, i Revisori hanno optato per l'opportunità di espletare i controlli secondo quanto disposto dalla nota MIUR n. 26810 del 09/11/2020, ciascuno dalla propria sede di servizio, in considerazione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 ancora in atto e, pertanto, a seguito di controllo a distanza e mediante l'uso di strumenti informatici.

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 disponibilità 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*

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*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

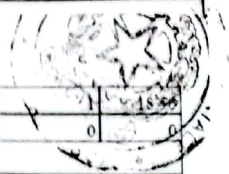
La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

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)
	7	7	145	1	145	146	6	20,86

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 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 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	2	3	56	0	14	40	54	0	2	18,00
Seconde		1	2	3	66	0	20	45	65	2	1	21,67
Terze		1	2	3	56	0	14	41	55	3	1	18,33
Quarte		1	2	3	63	0	22	42	64	2	-1	21,33
Quinte		1	2	3	68	0	23	45	68	4	0	22,67
Pluriclassi		0		0					0		0	0
Totale	0	5	10	15	309	0	93	213	306	11	3	20,40
Prime		3		3	69	0	0	66	66	5	3	22,00
Seconde		4	1	5	81	0	0	78	78	8	3	15,60



Terze		3	1	4	75	0	0	74	74	3	1	18 56
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	2	12	225	0	0	218	218	16	7	18 17

Handwritten signature or initials.

	€ 0,00	€ 0,00	0,00
004 Attività convittuale	€ 300,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 242.035,06	€ 91.071,93	
TOTALE SPESE	€ 0,00		
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare		€ 81.845,34	
Avanzo di competenza		€ 81.845,34	
Totale a Pareggio		€ 172.917,27	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 81.845,34.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 38,00% di quelle programmate.

Nella relazione di accompagnamento al conto consuntivo 2021 si dichiara che non sussistono gestioni fuori bilancio. Il Fondo economale per le minute spese non risulta attivato alla data del 31/12/2021.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.662,08	€ 0,00	€ 64.662,08

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 3.870,59	€ 2.550,59	€ 1.320,00	€ 9.267,99	€ 0,00	€ 10.587,99

Alla data del 19/4/2022 risultano incassati residui attivi per euro 18.186,56 e pagati residui passivi per euro 5.206,56.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 226.004,08. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 44.091,18	€ 785,29	€ 44.876,47
Totale Disponibilità	€ 103.152,86	€ 88.562,74	€ 191.715,60
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 147.244,04	€ 89.348,03	€ 236.592,07
PASSIVO			
Totale debiti	€ 3.870,59	€ 6.717,40	€ 10.587,99
Consistenza Patrimoniale	€ 143.373,45	€ 82.630,63	€ 226.004,08
Totale Passivo	€ 147.244,04	€ 89.348,03	€ 236.592,07

Il passaggio di consegne tra la Dsga uscente Antonia Biamonte ed il Dsga subentrante Angelo Meringolo è stato effettuato in data 22/10/2021 come da verbale prot. n. 6793 alla presenza della dirigente scolastica Fiorella Guiducci e del Presidente del consiglio di istituto Alessandro Bigi.

Relativamente alle operazioni di rinnovo degli inventari da effettuarsi ai sensi dell'art. 31 - co.9 - del decreto 129 del 28 agosto 2018 e delle istruzioni impartite dalla circolare 4083 del 23 febbraio 2021 emanata dal Ministero dell'Istruzione, risulta nominata la Commissione con atto prot. n. 7857 del 29/11/2021.

La Commissione è composta dalla dirigente scolastica d.ssa Guiducci, dal Dsga Meringolo, dall'assistente amministrativa Infusino e dai collaboratori scolastici Esposito e Ruggeri. La dirigente scolastica nella nota del 6/5/2022 espone le motivazioni che non hanno reso possibile il rinnovo nei termini di legge ma solo successivamente. Con verbale del 4/2/2022 la Commissione ha predisposto un elenco di n. 24 beni da scaricare per un totale di euro 246,73 che verrà deliberato dal Consiglio di Istituto nella prima seduta utile.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 102.953,45
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 0,00	€ 108.255,19	€ 108.255,19	
Pagamenti	€ 2.550,59	€ 81.803,94	€ 84.354,53	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 126.854,11
Residui Attivi	€ 0,00	€ 64.662,08		€ 64.662,08
Residui Passivi	€ 1.320,00	€ 9.267,99		€ 10.587,99
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 180.928,20

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a euro 126.854,11 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	€ 12.740,69	€ 5.565,00	€ 3.761,00	€ 0,00	€ 4.237,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.389,79	€ 26.304,11	62,06%
A02	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.129,90	€ 84,00	€ 185,90	€ 1.031,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.098,67	€ 9.430,94	49,39%
A03	€ 0,00	€ 7.366,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.420,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.705,47	€ 8.786,73	13,18%
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 132,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 29,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 391,03	€ 161,58	41,33%
P01	€ 3.585,94	€ 1.830,19	€ 28.748,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 528,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.452,03	€ 34.693,17	58,36%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.306,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 110,00	€ 37.379,51	€ 7.416,00	19,84%
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	€ 1.410,00	€ 0,00	€ 2.869,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.318,56	€ 4.279,40	26,23%
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	€ 4.995,94	€ 21.937,34	€ 52.751,24	€ 3.845,00	€ 185,90	€ 7.246,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 110,00	€ 241.735,06	€ 91.071,93	38,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	5,49%	24,09%	57,93%	4,23%	0,21%	7,96%	0,00%	0,00%	0,13%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 38,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 41,00%.

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

- P04 - FORMAZIONE/AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE - progr. def. euro 2.230,00 somme imp. euro 2.230,00 somme pagate euro 2.230,00 - in questo aggregato sono ricomprese le spese sostenute per un corso di aggiornamento sull'utilizzo del defibrillatore, svoltosi presso la sede CRI di Bergamo, nonché un corso di autoformazione dei docenti sulla Nuova Valutazione degli alunni.
 - P01.06 PIANO SCUOLA ESTATE - progr. def. euro 13.953,05 somme imp. euro 13.953,05 somme pagate euro 11.297,34 - il progetto ha come obiettivo il potenziamento della lingua inglese tramite un English Camp nonché giochi matematici e teatralità sia per la primaria che per la secondaria.
- Sono regolarmente corredati della documentazioni prescritta.

Dichiarazione IRAP

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

Prot. 21100611243133581 del 06/10/2021



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

Prot. n. 22022510094245920 del 25/02/2022.

Il Mod. 770 è stato presentato con prot. n. 21101311310030129 del 13/10/2021.

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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

In relazione agli indicatori dei tempi medi di pagamento di cui all'art. 9 DPCM 22/09/2014 si indica quanto segue:

- I Trimestre: - 12,85; II Trimestre: 5,85; III Trimestre: - 18,04 e IV Trimestre: - 16,91. L'indice annuale 2021: -8,24

Relativamente al Monitoraggio debiti (Art. 33, d.lgs. n. 33/2013) le comunicazioni sono le seguenti:

- I Trimestre: debiti 5943.83 creditori 3

- II Trimestre: debiti 2441.92 creditori 3

- III Trimestre: debiti 0 creditori 0

- IV Trimestre: debiti 851.31 creditori 3

- annuale 2021: debiti 851.31 creditori 3. Tale importo è stato regolarizzato con i seguenti mandati di pagamento: mandati nn. 1, 2 e 3 del 25/1/2022 e nn. 6, 7 e 8 del 9/2/2022.

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) nonché 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*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

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 12:00, l'anno 2022 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BAGNINI BARBARA
FOGLIAZZA ROSA DELFINA

Rosa Delfina Fogliazza