

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto DANIELE CRESPI di BUSTO ARSIZIO, l'anno 2023 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 13:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso presenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
BRUNO	PESARESI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CRISTINA	MOSCATO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alle operazioni di verifica del conto consuntivo 2022 la dott.ssa Cristina Moscato, mentre il dott. Pesaresi in rappresentanza del MEF assiste da remoto.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 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

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Aluni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i>	Aluni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Aluni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Aluni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Aluni frequentanti classi corsi diurni (f)	Aluni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale aluni frequentanti (<i>h=f+g</i>)	Di cui diversamente abili	Differenza tra aluni iscritti al 1° settembre e aluni frequentanti corsi diurni (<i>i=d-f</i>)	Differenza tra aluni iscritti al 1° settembre e aluni frequentanti corsi serali (<i>l=e-g</i>)	Media aluni per classe corsi diurni (<i>f/a</i>)	Media aluni per classe corsi serali (<i>g/b</i>)
Prime	10		10	303		274		274	0	29	0	27,40	0
Seconde	10		10	266		237		237	1	29	0	23,70	0
Terze	10		10	238		227		227	2	11	0	22,70	0
Quarte	11		11	261		252		252	0	9	0	22,91	0
Quinte	10		10	253		246		246	0	7	0	24,60	0
Totale	51	0	51	1.321	0	1.236	0	1.236	3	85	0	24,24	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	72
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	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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*	4
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	102
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	1
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	28

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 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 1.016.274,59		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 402.000,00	€ 402.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 170.557,15	€ 170.557,15	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 5.766,22	€ 5.766,22	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 22.419,71	€ 22.419,71	1,00
06-Contributi da privati	€ 471.621,33	€ 471.621,33	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 75,00	€ 75,00	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	€ 3.501,94	€ 3.501,94	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 2.092.215,94	€ 1.075.941,35	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 1.075.941,35	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 1.281.335,42	€ 634.985,25	0,50
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 125.117,36	€ 41.824,07	0,34
A02-Funzionamento amministrativo	€ 234.489,40	€ 38.465,33	0,17
A03-Didattica	€ 565.899,71	€ 244.827,07	0,44
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 24.496,85	€ 16.486,62	0,68
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 313.957,87	€ 280.350,13	0,90
A06-Attività' di orientamento	€ 17.374,23	€ 13.032,03	0,76
Progetti	€ 658.645,83	€ 123.096,46	0,19
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 45.591,81	€ 36.293,75	0,80
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 111.292,62	€ 39.760,80	0,36
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 25.865,58	€ 9.720,46	0,38
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 475.895,82	€ 37.321,45	0,08
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.940.481,25	€ 758.081,71	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 151.734,69		
Avanzo di competenza		€ 317.859,64	
Totale a Pareggio		€ 1.075.941,35	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 317.859,64.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 40,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 321.635,91	€ 140.133,87	€ 181.502,04	€ 403.665,10	€ 71.528,32	€ 513.638,82

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 136.545,45	€ 131.726,63	€ 4.818,82	€ 205.243,32	€ 455,82	€ 209.606,32

Per quanto riguarda l'elevato ammontare dei residui attivi si fa presente che è dovuto all'assegnazione relativa al progetto PNRR autorizzato di € 400.000,00 ricevuta a fine dicembre 2022 e altri progetti in essere.

Si fa, inoltre, presente che l'elevato ammontare dei residui passivi è dato da impegni presi entro il 31/12/2022 per viaggi di istruzione/stage all'estero e in Italia da effettuare nel 2023 e altro, compreso la formazione di ambito non ancora retribuita in quanto non è stato ancora accreditato il saldo dalle scuole polo della formazione PNSD.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 120.679,52 e pagati residui passivi per euro 139.795,92.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.450.773,83. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 209.324,76	-€ 21.612,66	€ 187.712,10
Totale Disponibilità	€ 1.152.820,04	€ 319.848,01	€ 1.472.668,05
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.362.144,80	€ 298.235,35	€ 1.660.380,15

PASSIVO			
Totale debiti	€ 136.545,45	€ 73.060,87	€ 209.606,32
Consistenza Patrimoniale	€ 1.225.599,35	€ 225.174,48	€ 1.450.773,83
Totale Passivo	€ 1.362.144,80	€ 298.235,35	€ 1.660.380,15

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 831.184,13
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 140.133,87	€ 672.276,25	€ 812.410,12	
Pagamenti	€ 131.726,63	€ 552.838,39	€ 684.565,02	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 959.029,23
Residui Attivi	€ 109.973,72	€ 403.665,10		€ 513.638,82
Residui Passivi	€ 4.363,00	€ 205.243,32		€ 209.606,32
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.263.061,73

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 959.029,23 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	€ 16.945,12	€ 19.489,22	€ 5.389,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 125.117,36	€ 41.824,07	33,43%
A02	€ 9.642,46	€ 440,57	€ 20.146,41	€ 5.594,92	€ 912,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.728,73	€ 234.489,40	€ 38.465,33	16,41%
A03	€ 52.373,83	€ 15.997,10	€ 88.137,56	€ 84.330,58	€ 1.413,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.575,00	€ 565.899,71	€ 244.827,07	43,27%

A04	€ 16.486, 62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.496, 85	€ 16.486, 62	67,31%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 278.216 ,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.133,5 0	€ 313.957 ,87	€ 280.350 ,13	89,30%
A06	€ 4.462,8 9	€ 1.478,6 4	€ 7.090,5 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.374, 23	€ 13.032, 03	75,01%
P01	€ 3.655,7 1	€ 1.789,0 3	€ 30.544, 01	€ 195,00	€ 110,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.591, 81	€ 36.293, 75	79,61%
P02	€ 7.817,6 9	€ 544,98	€ 27.598, 13	€ 0,00	€ 600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.200,0 0	€ 111.292 ,62	€ 39.760, 80	35,73%
P03	€ 2.229,3 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.491,1 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.865, 58	€ 9.720,4 6	37,59%
P04	€ 9.996,1 8	€ 0,00	€ 27.325, 27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 475.895 ,82	€ 37.321, 45	7,85%
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	€ 106.664 ,74	€ 37.195, 44	€ 498.547 ,73	€ 95.510, 23	€ 10.526, 34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.637,2 3	€ 1.939.9 81,25	€ 758.081 ,71	40,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	14,08%	4,91%	65,77%	12,60%	1,39%	0,00%	0,00%	0,00%	1,28%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 40,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 20,14%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: Progetto funzionamento amministrativo mandato n.1304 del 28 dicembre 2022 di euro 4.586,00 relativo all'acquisto di 5 PC e uno scanner; Progetto Benessere, prevenzione disturbi del comportamento alimentare mandato n. 1043 del 03 novembre 2022 di euro 562,06; Non ci sono rilievi.

Reversale n 73 del 02 settembre 2022 relativa: risorsa finanziari ex art.36 c.2 D.L. n. 21 del 21 marzo 2022 per acquisto DPI per euro 5.201,35; Non ci sono rilievi.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 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 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2022 risultano pubblicati 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*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*

- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *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 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 2022 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2023 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PESARESI BRUNO
MOSCATO CRISTINA

Cristina Moscato