

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto SAN GIOVANNI BIANCO di SAN GIOVANNI BIANCO, l'anno 2023 il giorno 26, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso Remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANGELO	DI VIESTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA	OLIVIERO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste DSGA Noemi Giovanna Belotti. I Revisori sottoscriveranno il presente verbale alla prima visita utile.

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:

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. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
5. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
6. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *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*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 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)
0	4	4	66	0	66	66	1	16,50

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 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)	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 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		1		1	24		24		24	0	0	24,00
Seconde		2		2	29		30		30	2	-1	15,00
Terze		1		1	22		22		22	1	0	22,00
Quarte		1		1	25		25		25	0	0	25,00
Quinte		2		2	44		44		44	2	0	22,00
Pluriclassi		4		4	42		42		42	2	0	10,50
Totale	0	11	0	11	186	0	187	0	187	7	-1	17,00
Prime		2		2	39		39		39	1	0	19,50
Seconde		2		2	45		45		45	8	0	22,50
Terze		2		2	48		48		48	6	0	24,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	6	0	6	132	0	132	0	132	15	0	22,00

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	22
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
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	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	56
<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	3
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	8
TOTALE PERSONALE ATA	29

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	€ 118.197,60		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 174.957,86	€ 174.957,86	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 53.870,04	€ 53.870,04	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 24.509,00	€ 24.509,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 19.218,80	€ 19.218,80	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	€ 118,99	€ 118,99	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 390.872,29	€ 272.674,69	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 272.674,69	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 313.200,57	€ 178.107,42	0,57
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 8.171,03	€ 7.692,29	0,95
A02-Funzionamento amministrativo	€ 29.447,63	€ 23.575,24	0,81
A03-Didattica	€ 262.311,84	€ 135.360,31	0,52
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 10.526,53	€ 9.934,58	0,95
A06-Attività di orientamento	€ 2.743,54	€ 1.545,00	0,57
Progetti	€ 76.471,72	€ 28.889,28	0,38
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 69.651,88	€ 22.139,87	0,32
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.319,84	€ 6.254,41	0,99
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 500,00	€ 495,00	0,99
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	€ 389.872,29	€ 206.996,70	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 1.000,00		
Avanzo di competenza		€ 65.677,99	
Totale a Pareggio		€ 272.674,69	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 65.677,99.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,00% di quelle programmate.

Fondo Economale per le Minute Spese pari a 1.000 € approvato con Delibera CdI n. 9 del 10/2/22, importo massimo singola spesa di 100 €, costituito con Mandato di Pagamento a favore DSGA n. 26/22, chiuso con reintegro a mezzo Reversale di Incasso n. 76/22.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 115.227,18	€ 45.104,33	€ 70.122,85	€ 225.915,76	€ 0,01	€ 296.038,60

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 34.798,43	€ 31.129,26	€ 3.669,17	€ 121.670,94	€ 0,00	€ 125.340,11

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 59.479,66 e pagati residui passivi per euro 75.604,67.

Residuo attivo di € 0,01 (competenza anno 2021) radiato con Provvedimento DS n. 33 del 8/9/22 giusta Delibera CdI 33/22.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 247.603,01. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 48.217,90	€ 15.509,53	€ 63.727,43
Totale Disponibilità	€ 152.996,03	€ 156.219,66	€ 309.215,69
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 201.213,93	€ 171.729,19	€ 372.943,12
PASSIVO			
Totale debiti	€ 34.798,43	€ 90.541,68	€ 125.340,11
Consistenza Patrimoniale	€ 166.415,50	€ 81.187,51	€ 247.603,01
Totale Passivo	€ 201.213,93	€ 171.729,19	€ 372.943,12

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 37.768,85
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 45.104,33	€ 46.758,93	€ 91.863,26	
Pagamenti	€ 31.129,26	€ 85.325,76	€ 116.455,02	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 13.177,09
Residui Attivi	€ 70.122,84	€ 225.915,76		€ 296.038,60
Residui Passivi	€ 3.669,17	€ 121.670,94		€ 125.340,11
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 183.875,58

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 13.177,09 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	€ 1.260,8 4	€ 3.027,4 5	€ 3.404,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.171,0 3	€ 7.692,2 9	94,15%
A02	€ 0,00	€ 12.575, 07	€ 10.951, 93	€ 0,00	€ 48,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.447, 63	€ 23.575, 24	80,06%
A03	€ 7.575,5 3	€ 37.987, 27	€ 5.141,6 6	€ 84.655, 85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 262.311 ,84	€ 135.360 ,31	51,61%
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	€ 9.934,5 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.526, 53	€ 9.934,5 8	94,38%

A06	€ 0,00	€ 150,00	€ 1.395,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.743,54	€ 1.545,00	56,32%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 2.895,11	€ 2.308,68	€ 16.936,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 69.651,88	€ 22.139,87	31,79%
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	€ 2.100,03	€ 0,00	€ 4.154,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.319,84	€ 6.254,41	98,97%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 495,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 495,00	99,00%
TOTALE	€ 13.831,51	€ 56.048,47	€ 52.412,63	€ 84.655,85	€ 48,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 389.672,29	€ 206.996,70	54,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	6,69%	27,08%	25,33%	40,90%	0,03%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 38,42%.

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

- Progetto "Costruzione di un libro": esaminati i seguenti documenti: Mandato di Pagamento n. 137/22 di 516,39 € per saldo fattura n.23/22, fattura elettronica, Determina DS del 26/1/22 di affidamento diretto a Mazzoleni Enea, Durc on line, contratto di affidamento diretto. Nulla da rilevare.
- Progetto "Digital Week" per sviluppo competenze digitali degli alunni: esaminati i seguenti documenti: Mandato di Pagamento n. 68/22 di € 4.800 a Favore di Associazione Centro Studi Impara Digitale per pagamento fattura n. 26/22, fattura elettronica, certificazione DS di regolare fornitura, ordine di acquisto, Determina DS a contrarre di affidamento diretto per acquisto servizio, Durc On Line, dichiarazioni sul tracciamento flussi finanziari. Nulla da rilevare.

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione IRAP/2022 inviata il 22/10/22.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata fuori termine.

Certificazione Unica

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

CU/2022 inviata il 14/3/22.

Il modello 770/2022 per l'anno 2021 è stato presentato il giorno 25/11/2022 in quanto DSGA non aveva ottenuto entro il 31/10/22 l'autorizzazione per l'invio.

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'indice di tempestività è il seguente: 1^ trimestre - 10,81; 2^ trimestre -33,21; 3^ trimestre +0.34; 4^ trimestre + 67,57. Indice annuale -4,37

Lo stock dei debiti commerciali residui scaduti non pagati anno 2022 è pari a € 4.229,19 come risulta da area.rgs.mef.gov.

Dichiarazione DS 26/4/23 che nell'es. finanziario 22 non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

Dichiarazione 14/1/23 di adempimento agli obblighi ANAC per i contratti pubblici con prot 06ab20db-4994-4500-9fa5-1fea49ae5b1f

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*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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*

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 10:00, l'anno 2023 il giorno 26 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI VIESTI ANGELO

OLIVIERO MARIA
