

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto TRESORE BALNEARIO di TRESORE BALNEARIO, l'anno 2024 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 10:43, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di BERGAMO. La riunione si svolge presso IN SEDE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALFREDO CLAUDIO	DEL SORDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PATRIZIA	SCARMOZZINO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA Cristina Mangiapane che conferma i dati inseriti nel presente verbale. La verifica è effettuata necessariamente a scandaglio anche laddove il verbale è preimpostato per la campionatura.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129.

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/24 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)
1	4	5	91	22	65	87	4	17,40

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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		3	3	6	128		58	70	128	1	0	21,33
Seconde		4	3	7	132		67	65	132	5	0	18,86
Terze		3	3	6	136		68	68	136	5	0	22,67
Quarte		3	3	6	139		71	68	139	2	0	23,17
Quinte		4	3	7	140		79	61	140	3	0	20,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	17	15	32	675	0	343	332	675	16	0	21,09
Prime		6		6	125		125		125	7	0	20,83
Seconde		6		6	121		121		121	10	0	20,17
Terze		6		6	137		137		137	9	0	22,83
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	0	18	383	0	383	0	383	26	0	21,28

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	90
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	12
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	7
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
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	149
<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	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	9
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	29

Non ci sono persone esterne che espletano il servizio di pulizia.

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 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 111.596,19		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 329.010,47	€ 329.010,47	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 55.517,52	€ 55.517,52	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 71.040,23	€ 71.040,23	1,00
06-Contributi da privati	€ 52.038,00	€ 52.038,00	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	€ 1.600,00	€ 1.600,00	1,00
12-Altre entrate	€ 403,74	€ 403,74	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 621.206,15	€ 509.609,96	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 509.609,96	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 557.742,32	€ 370.723,95	0,67
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 53.240,42	€ 46.037,81	0,87
A02-Funzionamento amministrativo	€ 25.606,04	€ 22.338,44	0,88
A03-Didattica	€ 415.194,71	€ 243.881,64	0,59
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 62.176,91	€ 58.466,06	0,95
A06-Attività di orientamento	€ 1.524,24	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 52.454,42	€ 22.841,83	0,44
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.631,53	€ 9,79	0,01
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 42.632,93	€ 16.536,04	0,39
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.089,96	€ 6.246,00	0,89
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 100,00	€ 50,00	0,50
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	€ 530,51	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 610.727,25	€ 393.565,78	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 10.478,90		
Avanzo di competenza		€ 116.044,18	
Totale a Pareggio		€ 509.609,96	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 116.044,18.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 65,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 214.840,54	€ 192.434,57	€ 22.405,97	€ 172.804,24	€ 0,00	€ 195.210,21

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 165.897,29	€ 163.593,69	€ 2.303,60	€ 196.768,26	€ 0,00	€ 199.071,86

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 741,00 e pagati residui passivi per euro 143.574,83.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 671.562,71. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 293.440,22	€ 150.482,12	€ 443.922,34
Totale Disponibilità	€ 277.493,48	€ 149.218,75	€ 426.712,23
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 570.933,70	€ 299.700,87	€ 870.634,57
PASSIVO			
Totale debiti	€ 165.897,29	€ 33.174,57	€ 199.071,86
Consistenza Patrimoniale	€ 405.036,41	€ 266.526,30	€ 671.562,71
Totale Passivo	€ 570.933,70	€ 299.700,87	€ 870.634,57

I revisori hanno verificato i beni scaricati, che risultano scaricati per furto. Nel merito i revisori riscontrano la regolare procedura.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 62.652,94
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 192.434,57	€ 336.805,72	€ 529.240,29	
Pagamenti	€ 163.593,69	€ 196.797,52	€ 360.391,21	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 231.502,02
Residui Attivi	€ 22.405,97	€ 172.804,24		€ 195.210,21
Residui Passivi	€ 2.303,60	€ 196.768,26		€ 199.071,86
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 227.640,37

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 231.502,02 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	€ 9.958,90	€ 16.657,72	€ 10.920,00	€ 0,00	€ 6.876,06	€ 0,00	€ 1.625,13	€ 0,00	€ 53.240,42	€ 46.037,81	86,48%
A02	€ 0,00	€ 4.040,22	€ 11.754,90	€ 0,00	€ 1.530,92	€ 3.141,29	€ 0,00	€ 1.711,11	€ 160,00	€ 25.606,04	€ 22.338,44	87,24%
A03	€ 3.129,86	€ 13.826,75	€ 6.906,84	€ 210.057,84	€ 0,00	€ 8.960,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 415.194,71	€ 243.881,64	58,74%
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	€ 55.607,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.761,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 97,50	€ 62.176,91	€ 58.466,06	94,04%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.524,24	€ 0,00	0,00%

P01	€ 0,00	€ 9,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.631,53	€ 9,79	0,38%
P02	€ 2.491,47	€ 540,08	€ 13.401,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 103,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.632,93	€ 16.536,04	38,79%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.966,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 279,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.089,96	€ 6.246,00	88,10%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100,00	€ 50,00	50,00%
TOTALE	€ 5.621,33	€ 28.375,74	€ 110.293,99	€ 220.977,84	€ 1.580,92	€ 22.122,22	€ 0,00	€ 3.336,24	€ 1.257,50	€ 610.196,74	€ 393.565,78	65,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	1,43%	7,21%	28,03%	56,15%	0,41%	5,63%	0,00%	0,85%	0,32%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 65,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 42,30%.

In particolare, i Revisori hanno verificato gli importi di cui alla voce Oneri finanziari di € 3.336,24 e hanno visionato i documenti a supporto che si riferiscono a cartelle di pagamento dell'Agenzia delle Entrate che sono state pagate sugli aggregati A01 (mand. n° 484 del 20/12/2023 di € 1.625,13) e A02 (mand. n° 227 del 19/06/2023 di € 403,73; mand. n° 372 del 03/11/2023 di € 346,85; mand. n° 485 del 20/12/2023 di € 960,53). Solamente l'importo di € 403,73 è stato rimborsato dal DSGA Colombi Gloria come risulta dalla reverseale d'incasso n° 88 del 19/06/2023.

La differenza di € 2.932,51 deve essere reintegrata in bilancio.

I revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti P02.5, con le considerazioni che seguono:

Il progetto prevede interventi dalle classi prime alle classi quinte per attività di animazione teatrale con previsione di spettacolo finale.

Nel progetto viene prevista la figura di un esperto esterno di animazione teatrale selezionato con avviso pubblico pubblicato all'albo con prot. n° 11652 del 03/11/2022. Il Laboratorio è stato aggiudicato all'unica offerta valida pervenuta.

In particolare vengono esaminati i mandati n° 53, 54 e 55 del 13/02/2023 inerenti il pagamento del netto e delle ritenute sul compenso versate entro i termini. Si raccomanda però alla scuola di acquisire agli atti ricevute numerate e con l'applicazione e annullamento della marca da bollo da parte degli esperti esterni all'atto del pagamento del compenso.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

La dichiarazione IRAP 2023 redditi 2022 è stata presentata il 21/08/2023 con Prot. n° 23082113291234247.

Il mod. 770/2023 redditi 2022 è stato presentato il 21/08/2023 con Prot. n° 23082113115750511.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

E' stata inviata il 23/02/2024 Prot. n° 24022313083243077

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Indice di tempestività	AMMONTARE DEI DEBITI	IMPRESE CREDITRICI
I^ TRIM. -12,43	€ 67.146,40	2
II^ TRIM. 40,93	ZERO	ZERO
III^ TRIM. -11,18	€ 323,00	1
IV^ TRIM. -22,10	ZERO	ZERO
ANNUALE 17,50	ZERO	ZERO

Dalla PCC RGS risulta che lo stock del debito al 31/12/2023 comunicato è pari ad € 0,00

Dalla PCC RGS risulta che lo stock del debito al 31/03/2024 comunicato è pari ad € 0,00

Conclusioni

I Revisori dei Conti, acquisita la dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori bilancio protocollata dalla scuola al n° 476 del 16/01/2024 sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarit  della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:54, l'anno 2024 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL SORDO ALFREDO CLAUDIO

SCARMOZZINO PATRIZIA

F. To
F. To