

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto TRESORE BALNEARIO di TRESORE BALNEARIO, l'anno 2023 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 12:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso in sede il Revisore MIUR + Video Revisore MEF.

## 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

Il Revisore MEF assiste in videoconferenza alla verifica in sede, e firmerà alla prima visita utile il presente verbale.

Assiste alla seduta il DSGA MANGIAPANE CRISTINA che conferma i dati inseriti nel presente verbale.

La verifica si intende, necessariamente, effettuata a scandaglio, anche laddove, il verbale, è preimpostato per la campionatura

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.

## 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)
1	4	5	100	20	80	100	3	20,00

## 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		4	3	7	128	0	65	63	128	8	0	18,29
Seconde		5	2	7	133	0	88	45	133	8	0	19,00
Terze		4	2	6	132	0	90	42	132	4	0	22,00
Quarte		4	3	7	137	0	77	60	137	6	0	19,57
Quinte		4	3	7	150	0	85	65	150	11	0	21,43
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>21</b>	<b>13</b>	<b>34</b>	<b>680</b>	<b>0</b>	<b>405</b>	<b>275</b>	<b>680</b>	<b>37</b>	<b>0</b>	<b>20,00</b>
Prime		6	0	6	120	0	120	0	120	7	0	20,00
Seconde		6	0	6	139	0	139	0	139	10	0	23,17
Terze		5	0	5	120	0	120	0	120	12	0	24,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>379</b>	<b>0</b>	<b>379</b>	<b>0</b>	<b>379</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>22,29</b>



**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	80
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
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	14
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>157</b>
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>31</b>

Il Dirigente Scolastico dichiara di avere inoltre n°1 unità di personale estraneo alla pubblica amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e supporto ad attività di giroposta, sorveglianza inviata da comune di Entratico col quale è in corso un accordo formalizzato a sostegno di un percorso di inclusione sociale.

**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	€ 224.496,87		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 108.301,00	€ 108.301,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 43.465,72	€ 43.465,72	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 68.100,00	€ 68.100,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 14.127,00	€ 14.127,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.486,89	€ 1.486,89	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	€ 1.200,00	€ 1.200,00	1,00
12-Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 461.177,49	€ 236.680,62	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 110.282,46	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 346.963,08	

## 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 414.104,30	€ 334.228,28	0,81
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 51.101,68	€ 36.381,57	0,72
A02-Funzionamento amministrativo	€ 19.064,05	€ 15.233,29	0,80
A03-Didattica	€ 321.660,57	€ 272.262,51	0,85
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 20.241,82	€ 9.390,91	0,47
A06-Attività' di orientamento	€ 2.036,18	€ 960,00	0,48
<b>Progetti</b>	€ 46.208,20	€ 12.734,80	0,28
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.716,99	€ 71,48	0,02
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 33.948,00	€ 5.864,40	0,18
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.143,21	€ 6.528,92	0,81
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 400,00	€ 270,00	0,68
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 864,99	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 461.177,49	€ 346.963,08	
<b>Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 346.963,08	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 110.282,46.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 76,00% di quelle programmate.

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un DISAVANZO di competenza di € 110.282,46. Si raccomanda di compilare il modello H in maniera analitica per tutte le Attività e Progetti.

E' stato esaminato il mandato n° 94 del 06/04/2022 per l'importo di € 3.450,40 e la reversale n° 49 del 06/12/2022 di € 6.300,00: la documentazione risulta REGOLARE.

### 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	€ 202.124,51	€ 101.674,23	€ 100.450,28	€ 122.069,20	€ 7.678,94	€ 214.840,54

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 104.699,36	€ 97.911,74	€ 6.787,62	€ 164.170,39	€ 5.060,72	€ 165.897,29

Sono stati radiati residui attivi per € 7.678,94 e residui passivi per € 5.060,72 con delibera n° 30 del 16/12/2022 e con decreto dirigenziale n° 156 del 19/12/2022.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 87.752,51 e pagati residui passivi per euro 8.808,78.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 405.036,41. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 180.110,34	€ 113.329,88	€ 293.440,22
Totale Disponibilità	€ 329.196,23	-€ 51.702,75	€ 277.493,48
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 509.306,57	€ 61.627,13	€ 570.933,70
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 104.699,36	€ 61.197,93	€ 165.897,29
Consistenza Patrimoniale	€ 404.607,21	€ 429,20	€ 405.036,41
Totale Passivo	€ 509.306,57	€ 61.627,13	€ 570.933,70

I revisori hanno esaminato alcuni beni e notato che i beni ultradecennali ammortizzati al 10% hanno ancora un valore residuo. Tale valore residuo è in termini di centesimi e pertanto non risulterebbero rilevanti anche perché il Dirigente Scolastico e il DSGA hanno spiegato che sono stati generati direttamente dal sistema informatico.

**Situazione Amministrativa (Mod. J)**

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 127.071,72
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 101.674,23	€ 114.611,42	€ 216.285,65	
Pagamenti	€ 97.911,74	€ 182.792,69	€ 280.704,43	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 62.652,94
Residui Attivi	€ 92.771,34	€ 122.069,20		€ 214.840,54
Residui Passivi	€ 1.726,90	€ 164.170,39		€ 165.897,29
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 111.596,19

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 62.652,94 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	€ 565,01	€ 15.730, 50	€ 11.869, 50	€ 2.638,4 0	€ 0,00	€ 5.578,1 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 51.101, 68	€ 36.381, 57	71,20%
A02	€ 0,00	€ 659,84	€ 10.289, 50	€ 0,00	€ 1.757,4 4	€ 2.526,5 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.064, 05	€ 15.233, 29	79,91%

A03	€ 0,00	€ 10.450,06	€ 8.516,31	€ 203.540,37	€ 0,00	€ 47.785,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.970,00	€ 321.660,57	€ 272.262,51	84,65%
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	€ 9.374,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 16,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.241,82	€ 9.390,91	46,40%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 960,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.036,18	€ 960,00	47,15%
P01	€ 0,00	€ 71,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.716,99	€ 71,48	1,93%
P02	€ 0,00	€ 1.124,82	€ 4.656,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 83,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.948,00	€ 5.864,40	17,28%
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	€ 1.096,37	€ 775,95	€ 1.485,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 3,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.166,93	€ 8.143,21	€ 6.528,92	80,18%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 270,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 400,00	€ 270,00	67,50%
TOTALE	€ 1.661,38	€ 28.812,65	€ 47.151,85	€ 206.178,77	€ 2.027,44	€ 55.994,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.136,93	€ 460.312,50	€ 346.963,08	76,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	0,48%	8,31%	13,59%	59,43%	0,59%	16,14%	0,00%	0,00%	1,49%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 76,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 28,39%.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 75,38% rispetto a quelle programmate.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al Progetto P05-Olimpiadi -Certamen-Gare Matematiche-scientifiche-linguistiche-artistiche-sportive, con le considerazioni che seguono: REGOLARI

### Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione è stata inviata in data 08/11/2022 con protocollo n° 22110813135767346.

### 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

La dichiarazione è stata inviata in data 22/02/2023 con protocollo n° 23022213521710392.

### **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

L'indicatore del 1° trimestre 2022 è pari a -17,35, 2° trimestre è pari a -20,09, 3° trimestre è pari a -1,80, 4° trimestre è pari a 33,32 e quello annuale è pari a 3,35. Il DSGA spiega che l'indicatore positivo del quarto trimestre e annuale sono positivi in quanto vi sono fatture relative ai PON che non erano state saldate per mancanza di riscossione dei fondi dovuta a tardivo stanziamento.

I revisori esaminata la documentazione esprimono parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio di Istituto del Conto Consuntivo 2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:05, l'anno 2023 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL SORDO ALFREDO CLAUDIO  
SCARMOZZINO PATRIZIA

Patrizia Scarmozzino