

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto VILLA D'ALME di VILLA D'ALME', l'anno 2023 il giorno 03, del mese di maggio, alle ore 12:15 si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso presso l'Istituto Scolastico Capofila..

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LOREDANA	PIANTADOSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
MARGHERITA	MOLINARI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il Revisore MEF è assente giustificato in quanto alla data odierna non è pervenuta la nomina ufficiale.

E' agli atti la dichiarazione firmata del DSGA e del Dirigente circa l'assenza di gestioni fuori bilancio.

E' presente alla riunione il DSGA Vairo Franco Pietro.

Il fondo minute spese è stato riversato in data 09.11.22 con reversale n. 71 di euro 600,00.

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. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
7. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
8. 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*

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 Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/23 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		4	80		80		80	5	0	20,00
Seconde		4		4	80		82		82	5	-2	20,50
Terze		3		3	73		76		76	5	-3	25,33
Quarte		5		5	88		88		88	6	0	17,60
Quinte		5		5	98		99		99	13	-1	19,80
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>21</b>	<b>419</b>	<b>0</b>	<b>425</b>	<b>0</b>	<b>425</b>	<b>34</b>	<b>-6</b>	<b>20,24</b>
Prime			4	4	83		83		83	11	0	20,75
Seconde			4	4	100		102		102	5	-2	25,50
Terze			5	5	111		109		109	13	2	21,80
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>294</b>	<b>0</b>	<b>294</b>	<b>0</b>	<b>294</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>22,62</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	39
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	95
<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	4
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	20

4/R 152

### 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	€ 118.309,33		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 136.530,30	€ 136.530,30	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 40.696,69	€ 41.049,04	1,01
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 122.634,04	€ 122.634,04	1,00
06-Contributi da privati	€ 19.156,50	€ 19.156,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 245,55	€ 245,55	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 437.572,42</b>	<b>€ 319.615,44</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 319.615,44</b>	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 333.122,44</b>	<b>€ 213.715,50</b>	<b>0,65</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 54.333,62	€ 32.813,25	0,61
A02-Funzionamento amministrativo	€ 21.404,28	€ 18.886,80	0,89
A03-Didattica	€ 233.979,01	€ 145.676,40	0,63
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 21.953,34	€ 16.339,05	0,75
A06-Attività' di orientamento	€ 1.452,19	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 103.883,25</b>	<b>€ 40.950,55</b>	<b>0,40</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 14.800,00	€ 4.750,00	0,33
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 72.079,89	€ 28.426,48	0,40
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.153,36	€ 4.689,47	0,47
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 6.850,00	€ 3.084,60	0,46
<b>Gestioni economiche</b>			
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			
R98-Fondo di Riserva	€ 0,00	€ 0,00	0,
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 100,00	€ 0,00	0,
TOTALE SPESE	€ 0,00	€ 0,00	0,
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 437.105,69	€ 254.666,05	
	€ 466,93		
Avanzo di competenza		€ 64.949,39	
Totale a Pareggio		€ 319.615,44	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 64.949,39.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,00% di quelle programmate.

Pertanto l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di euro 64.949,39.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 58,26% 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	€ 1.638,88	€ 1.638,88	€ 0,00	€ 110.510,66	€ 0,00	€ 110.510,66

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 5.299,07	€ 5.230,64	€ 68,43	€ 23.593,73	€ 0,00	€ 23.662,16

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 32.107,95 e pagati residui passivi per euro 21.913,73.

Il DSGA riferisce di aver valutato di non effettuare alcuna radiazione per prudenza. Il Revisore raccomanda un attento monitoraggio.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 296.993,03. 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	€ 59.438,78	€ 54.295,53	€ 113.734,31
Totale Disponibilità	€ 123.608,40	€ 83.312,48	€ 206.920,88
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 183.047,18	€ 137.608,01	€ 320.655,19
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 5.299,07	€ 18.363,09	€ 23.662,16
Consistenza Patrimoniale	€ 177.748,11	€ 119.244,92	€ 296.993,03
Totale Passivo	€ 183.047,18	€ 137.608,01	€ 320.655,19

FK 15

**Situazione Amministrativa (Mod. J)**

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 121.969,52
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 1.638,88	€ 209.104,78	€ 210.743,66	
Pagamenti	€ 5.230,64	€ 231.072,32	€ 236.302,96	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 96.410,22
Residui Attivi	€ 0,00	€ 110.510,66		€ 110.510,66
Residui Passivi	€ 68,43	€ 23.593,73		€ 23.662,16
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 183.258,72

Il Fondo cassa al 31/12/22 riportato nel modello J è pari a 94.610,22 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	€ 4.714,7 2	€ 20.852, 70	€ 4.428,0 4	€ 2.817,7 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.333, 62	€ 32.813, 25	60,40%
A02	€ 2.011,7 1	€ 3.429,3 0	€ 13.222, 65	€ 0,00	€ 0,00	€ 223,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.404, 28	€ 18.886, 80	88,24%
A03	€ 24.216, 34	€ 67.129, 27	€ 162,81	€ 54.167, 98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 233.979 ,01	€ 145.676 ,40	62,27%
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	€ 16.339, 05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.953, 34	€ 16.339, 05	74,43%

6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.452,19	€ 0,00	0,00%
1	€ 4.700,00	€ 50,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.800,00	€ 4.750,00	32,10%
2	€ 26.100,52	€ 30,00	€ 902,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.393,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 72.079,89	€ 28.426,48	39,44%
3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
4	€ 2.799,56	€ 50,00	€ 1.839,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.153,36	€ 4.689,47	46,19%
5	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.384,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.700,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.850,00	€ 3.084,60	45,04%
<b>TALE</b>	€ 64.542,85	€ 91.541,27	€ 38.279,66	€ 56.985,77	€ 0,00	€ 3.316,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 437.005,69	€ 254.666,05	59,00%
<b>TALE/TALE PEGNI %</b>	25,35%	35,95%	15,04%	22,38%	0,00%	1,31%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 59,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 38,88%.

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 58,28%.

In particolare, il Revisore ha verificato secondo un campione casuale la documentazione relativa al progetto P2.14 che si riferisce al progetto di madrelingua inglese. Il mandato è n. 146 del 23.6.22 di euro 500,00 a favore di Paysden Frederick il quale al momento del pagamento il sito ANAC non rilevava annotazioni così come non risultavano segnalazioni dal Casellario.

### 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

MR 154

10	0,00%	L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
€ 32,10%	L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola	
€ 39,44%	L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola	
10	0,00%	L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
€ 46,19%	L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola	
€ 45,04%	L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola	
€ 59,00%	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	
, il	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
- 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
- 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
- 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
- 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

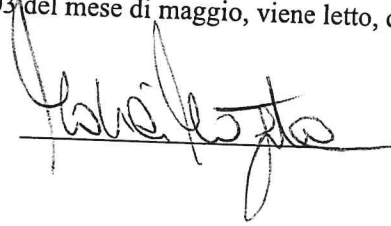
**Conclusioni**

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 2022 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:06, l'anno 2023 il giorno 03 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MOLINARI MARGHERITA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Margherita Molinari', written over a horizontal line.