

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto "DANIELE MANIN" di CREMONA, l'anno 2024 il giorno 27, del mese di maggio, alle ore 16:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso Via Cavallotti n. 2, Cremona (CR).

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	BIANCARDINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSA	FERRARO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Ingiustificato

Il revisore rappresentante del Ministero dell'istruzione nominato con decreto MI n. 0010237 del 4 agosto 2023 è dimissionario dalla data del 23 novembre 2023.

L'attività di revisione contabile per sua natura si svolge senza soluzione di continuità in applicazione dei principi di cui al d.lgs. n. 123 del 2011, per cui sin quando il Ministero conferente l'incarico non procede alla nomina del sostituto il revisore, benché dimissionario, rimane giuridicamente responsabile dell'attività di controllo.

La dottoressa Ferraro ha espressamente comunicato con mail inviata al revisore dott. Biancardino e da questi comunicata al Liceo Manin, agli atti 0003242 del 27 maggio 2024, di ritenere legittima la propria assenza, spettando unicamente in capo al MI la responsabilità di procedere alla nomina del sostituto.

Per le ragioni sopra esposte, non ritenendo condivisibile quale legittima causa di assenza la mera circostanza delle dimissioni, si rileva l'assenza ingiustificata del revisore rappresentante del MI.

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 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- Correttezza modelli
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
- Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
- Riaccertamento dei residui
- Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordezza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Corretta indicazione consistenze iniziali
5. Coerenza nella compilazione del modello K

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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 2

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	
Prime	7		7	156		156		156	2	0	0	22,29	0
Seconde	9		9	180		180		180		0	0	20,00	0
Terze	8		8	161		161		161	1	0	0	20,12	0
Quarte	7		7	154		154		154		0	0	22,00	0
Quinte	8		8	166		166		166	1	0	0	20,75	0
Totale	39	0	39	817	0	817	0	817	4	0	0	20,95	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	47
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	16
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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*	7
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	82
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
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	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	3
TOTALE PERSONALE ATA	23

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	€ 445.607,11		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 265.625,55	€ 160.202,77	0,61
03-Finanziamenti dello Stato	€ 31.050,85	€ 43.302,04	1,40
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 3.630,97	€ 3.630,97	1,00
06-Contributi da privati	€ 335.864,12	€ 356.794,27	1,07
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	€ 5.562,11	€ 5.562,11	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.087.340,71	€ 569.492,16	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 569.492,16	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 750.632,44	€ 357.537,82	0,48
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 21.000,00	€ 0,00	0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 64.000,11	€ 49.936,24	0,79
A03-Didattica	€ 323.116,74	€ 34.691,95	0,11
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 14.366,40	€ 6.978,78	0,49
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 321.024,05	€ 258.805,71	0,81
A06-Attivita' di orientamento	€ 7.125,14	€ 7.125,14	1,00
Progetti	€ 124.544,80	€ 31.345,08	0,26
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 30.000,00	€ 2.050,00	0,07
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 60.980,00	€ 16.217,68	0,27
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 19.064,80	€ 11.737,40	0,62
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.500,00	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 6.000,00	€ 1.340,00	0,23
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	€ 727,77	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 875.905,01	€ 388.882,90	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 211.435,70		
Avanzo di competenza		€ 180.609,26	
Totale a Pareggio		€ 569.492,16	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 180.609,26.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 45,00% 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	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 104.217,16	€ 0,00	€ 104.217,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 104.217,16

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 16.866,14	€ 16.747,34	€ 118,80	€ 30.677,86	€ 118,80	€ 30.677,86

Ad oggi non risultano incassati residui attivi e sono stati pagati residui passivi per euro 2.262,97

I residui passivi sono stati radiati con delibera n. 12 del 30 novembre 2023 del Consiglio di Istituto

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 775.632,31. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variations	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 149.297,14	€ 0,00	€ 149.297,14
Totale Disponibilità	€ 462.473,25	€ 194.539,78	€ 657.013,03
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 611.770,39	€ 194.539,78	€ 806.310,17
PASSIVO			
Totale debiti	€ 16.866,14	€ 13.811,72	€ 30.677,86
Consistenza Patrimoniale	€ 594.904,25	€ 180.728,06	€ 775.632,31
Totale Passivo	€ 611.770,39	€ 194.539,78	€ 806.310,17

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 358.256,09
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 0,00	€ 569.492,16	€ 569.492,16	
Pagamenti	€ 16.747,34	€ 358.205,04	€ 374.952,38	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 552.795,87
Residui Attivi	€ 104.217,16	€ 0,00		€ 104.217,16
Residui Passivi	€ 0,00	€ 30.677,86		€ 30.677,86
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 626.335,17

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 552.795,87 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.

Nei dati inerenti le riscossioni e i pagamenti di competenza si è tenuto del modello J-bis, che riporta gli stessi al netto della partita di giro in entrata ed in uscita di euro 500,00

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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.000,00	€ 0,00	0,00%
A02	€ 0,00	€ 18.514,65	€ 30.928,10	€ 0,00	€ 493,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.000,11	€ 49.936,24	78,03%
A03	€ 0,00	€ 9.624,21	€ 3.495,76	€ 17.090,98	€ 4.481,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 323.116,74	€ 34.691,95	10,74%
A04	€ 6.978,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.366,40	€ 6.978,78	48,58%
A05	€ 860,84	€ 0,00	€ 257.944,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 321.024,05	€ 258.805,71	80,62%

A06	€ 7.125,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.125,14	€ 7.125,14	100,00 %
P01	€ 1.250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.000,00	€ 2.050,00	6,84%
P02	€ 16.217,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.980,00	€ 16.217,68	26,60%
P03	€ 6.075,00	€ 0,00	€ 5.662,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.064,80	€ 11.737,40	61,57%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.500,00	€ 0,00	0,00%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.340,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.000,00	€ 1.340,00	22,34%
TOTALE	€ 38.507,44	€ 28.138,86	€ 298.031,13	€ 17.090,98	€ 7.114,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 875.177,24	€ 388.882,90	45,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	9,91%	7,24%	76,64%	4,40%	1,83%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 45,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 29,22%.

In particolare, si è esaminata la documentazione inerente il progetto P.5 per la partecipazione a gare e concorsi. Non si rilevano criticità

Dichiarazione IRAP

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

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 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 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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2023 pubblicato sul sito amministrazione trasparente è pari a -21,08

I dati pubblicati sono quelli dal sistema SIDI

La scuola non ha ottemperato agli obblighi di comunicazione sulla Piattaforma dei crediti commerciali.

Si invita la stessa a procedere con urgenza all'adempimento della relativa attività, fornendone tempestiva comunicazione ai revisori

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*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Non sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*

- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K 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*
- *Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

Si rileva che nel registro degli inventari, rispetto ai beni inventariati, non sono state effettuate per l'anno 2023 le operazioni di ammortamento, di cui alle circolare RGS n. 26 del 9 settembre 2015.

Ciò comporta l'assenza di variazioni sul valore delle immobilizzazioni nel modello K tra l'inizio e la fine dell'esercizio finanziario, con ciò non fornendo una rappresentazione contabilmente veritiera dello stato patrimoniale.

Si invita la scuola a procedere al corretto aggiornamento del registro degli inventari, operando le necessarie operazioni di ammortamento.

Conclusioni

Fermo restando la necessità di procedere all'aggiornamento del registro degli inventari operando le relative operazioni di ammortamento, il revisore 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, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:15, l'anno 2024 il giorno 27 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BIANCARDINO ANTONIO
