

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto IST. ISTR.SUP. S.TEN. VASC. A. BADONI di LECCO, l'anno 2022 il giorno 26, del mese di aprile, alle ore 10:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso Da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROSA	ROTUNDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	MAFFEI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

L'emergenza sanitaria legata alla diffusione del virus Covid - 19 ha impedito l'accesso presso l'istituzione per la visita programmata. Si assolve alle proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, così come previsto dalla nota MIUR - Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali - n. 510 del 24/03/2020 in osservanza degli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018 che prevedono espressamente questa possibilità per i revisori e come precisato dalla nota MIUR prot. n. 562/2020 e dalla nota n. 26810 del 9/11/2020.

Il Conto consuntivo relativo all'anno finanziario 2020 è stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 25/05/2021 con delibera n. 1.

Il Conto consuntivo è stato predisposto dalla DSGA Avv. Annamaria Fiorenza in data 07/04/2022, prot. 4773/2022.

Il Programma annuale relativo all'esercizio 2021 è stato approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 2 del 22/01/2021; le relative variazioni al PA sono state formalmente deliberate dal Consiglio di Istituto.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 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. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
5. *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 tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
2. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
3. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 7

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti										
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	<i>Totale classi (c=a+b)</i>	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)	<i>Totale alunni frequentanti (h=f+g)</i>	Di cui diversa- mente abili	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)</i>	<i>Media alunni per classe corsi diurni (f/a)</i>	<i>Media alunni per classe corsi serali (g/b)</i>	
Prime	11		11	313		295		295	1	18	0	26,82	0	
Seconde	13		13	220		211		211	0	9	0	16,23	0	
Terze	9		9	232		225		225	0	7	0	25,00	0	
Quarte	10		10	205		196		196	0	9	0	19,60	0	
Quinte	9		9	171		170		170	2	1	0	18,89	0	
Totale	52	0	52	1.141	0	1.097	0	1.097	3	44	0	21,10	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	101
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	10
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	0
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*	11
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	140
<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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	12
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	46

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 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 426.353,54		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 297.207,33	€ 297.207,33	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 620,00	€ 620,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 111.281,40	€ 111.281,40	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 266,98	€ 266,98	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	€ 0,20	€ 0,20	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 835.729,45	€ 409.375,91	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 409.375,91	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 429.832,77	€ 269.711,31	0,63
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 81.735,57	€ 48.870,47	0,60
A02-Funzionamento amministrativo	€ 68.758,74	€ 30.095,98	0,44
A03-Didattica	€ 219.509,13	€ 172.561,53	0,79
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 48.753,57	€ 16.217,51	0,34
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 4.430,00	€ 1.930,00	0,44
A06-Attività di orientamento	€ 6.645,76	€ 35,82	0,01
Progetti	€ 147.110,37	€ 19.972,75	0,14
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 50.595,24	€ 7,00	0,01
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 49.765,71	€ 500,00	0,02
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 15.423,92	€ 4.581,00	0,30
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 15.725,50	€ 1.821,62	0,12
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 15.600,00	€ 13.063,13	0,84
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	€ 3.500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 580.443,14	€ 289.684,06	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 119.691,85	
Totale a Pareggio		€ 409.375,91	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 119.691,85.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 54.396,26	€ 9.770,00	€ 44.626,26	€ 50,00	€ 6.950,08	€ 37.726,18

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 31.577,98	€ 30.117,18	€ 1.460,80	€ 76.961,70	€ 0,00	€ 78.422,50

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.001.695,92. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 469.745,65	-€ 7.145,04	€ 462.600,61
Totale Disponibilità	€ 457.931,52	€ 159.586,29	€ 617.517,81
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 927.677,17	€ 152.441,25	€ 1.080.118,42
PASSIVO			
Totale debiti	€ 31.577,98	€ 46.844,52	€ 78.422,50
Consistenza Patrimoniale	€ 896.099,19	€ 105.596,73	€ 1.001.695,92
Totale Passivo	€ 927.677,17	€ 152.441,25	€ 1.080.118,42

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 403.535,26
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 9.770,00	€ 409.325,91	€ 419.095,91	
Pagamenti	€ 30.117,18	€ 212.722,36	€ 242.839,54	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 579.791,63
Residui Attivi	€ 37.676,18	€ 50,00		€ 37.726,18

Residui Passivi	€ 1.460,80	€ 76.961,70		€ 78.422,50
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 539.095,31

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 579.791,63 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	€ 3.317,5 0	€ 16.677, 79	€ 4.785,1 7	€ 24.058, 01	€ 32,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 81.735, 57	€ 48.870, 47	59,80%
A02	€ 0,00	€ 9.099,8 8	€ 14.521, 44	€ 1.819,9 4	€ 4.519,0 7	€ 0,00	€ 135,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.758, 74	€ 30.095, 98	43,78%
A03	€ 28.226, 89	€ 32.706, 91	€ 33.699, 04	€ 73.574, 01	€ 2.614,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.740,6 8	€ 219.509 ,13	€ 172.561 ,53	78,62%
A04	€ 14.684, 01	€ 0,00	€ 1.433,5 0	€ 0,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.753, 57	€ 16.217, 51	33,27%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.930,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.430,0 0	€ 1.930,0 0	43,57%
A06	€ 0,00	€ 35,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.645,7 6	€ 35,82	0,54%
P01	€ 0,00	€ 7,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.595, 24	€ 7,00	0,02%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.765, 71	€ 500,00	1,01%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.581,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.423, 92	€ 4.581,0 0	29,71%

P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 662,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.159,00	€ 15.725,50	€ 1.821,62	11,59%
P05	€ 0,00	€ 226,48	€ 3,15	€ 0,00	€ 12.833,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.600,00	€ 13.063,13	83,74%
TOTALE	€ 46.228,40	€ 58.753,88	€ 62.115,92	€ 99.451,96	€ 20.098,57	€ 0,00	€ 135,65	€ 0,00	€ 2.899,68	€ 576.943,14	€ 289.684,06	51,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	15,96%	20,29%	21,45%	34,34%	6,94%	0,00%	0,05%	0,00%	1,01%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 51,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 12,99%.

La comunicazione Stock del debito scaduto risulta inviata nei termini previsti.

Le risorse assegnate all'istituto nell'ambito dell'emergenza Covid, risultano interamente impegnate e per questo non sussistono somme da restituire.

Non si rilevano gestioni fuori bilancio nell'esercizio 2021.

Non si rileva l'apertura di alcun fondo economale per le minute spese.

Il Fondo di riserva di euro 3.500,00 non è stato utilizzato.

La radiazione dei residui è stata deliberata in data 28/06/2021 con delibera n. 2.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP è stata inviata in data 18/10/2021 con n. di protocollo telematico 21101814093629137.

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 2021 risulta presentata nei termini

La dichiarazione 770 risulta inviata in data 18/10/2021 con protocollo telematico n. 21101809572041316.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'indice di tempestività dei pagamenti è come segue:

- Annuale: - 14,36
- I trimestre: 0,40
- II trimestre: -25,30
- III trimestre: -28,09
- IV trimestre: -11,58.

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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *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 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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*

- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, 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 2021 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:15, l'anno 2022 il giorno 26 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTUNDO ROSA

MAFFEI ANDREA
