

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto I.C. TRAVEDONA MONATE G. LEVA di TRAVEDONA MONATE, l'anno 2024 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 21 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso Biandronno.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VINCENZO	BULDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLAUDIO	ALIPERTI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla Verifica la Sig.ra Linda Occhiuzzi, Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi.

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)

1. Correttezza modelli
2. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
3. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
4. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
5. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
6. 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
2. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
3. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
4. Corretta indicazione consistenze iniziali
5. Coerenza nella compilazione del modello K

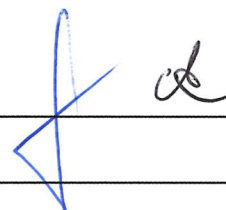
Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)



1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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)
2	0	2	29	0	32	32	3	16,00

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	0	4	0	4	81	0	81	0	81	2	0	20,25
Seconde	0	4	0	4	73	0	73	0	73	2	0	18,25
Terze	0	5	0	5	91	0	91	0	91	5	0	18,20
Quarte	0	5	0	5	106	0	106	0	106	11	0	21,20
Quinte	0	5	0	5	100	0	100	0	100	12	0	20,00
Pluriclassi	0	2	0	2	26	0	24	0	24	4	2	12,00
Totale	0	25	0	25	477	0	475	0	475	36	2	19,00
Prime	0	4	0	4	78	0	79	0	79	4	-1	19,75
Seconde	0	6	0	6	116	0	117	0	117	12	-1	19,50
Terze	0	4	1	5	110	0	88	21	109	10	1	21,80
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	14	1	15	304	0	284	21	305	26	-1	20,33

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	58
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
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	15
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	114
<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	3
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	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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	27




Conto Finanziario (Mod. H)

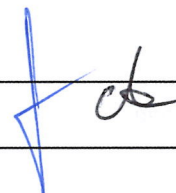
In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame 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 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 95.692,30		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 171.387,50	€ 171.387,50	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 34.827,25	€ 34.827,25	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 14.359,43	€ 14.359,43	1,00
06-Contributi da privati	€ 156.856,60	€ 156.856,60	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	€ 900,00	€ 900,00	1,00
12-Altre entrate	€ 40,77	€ 40,77	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 474.063,85	€ 378.371,55	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 378.371,55	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 402.279,82	€ 320.383,91	0,80
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 29.958,94	€ 19.664,71	0,66
A02-Funzionamento amministrativo	€ 21.625,82	€ 16.359,04	0,76
A03-Didattica	€ 200.422,63	€ 166.974,36	0,84
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 144.788,35	€ 116.285,80	0,81
A06-Attività' di orientamento	€ 5.484,08	€ 1.100,00	0,21
Progetti	€ 71.284,03	€ 36.455,90	0,52
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.666,71	€ 752,50	0,46
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 60.404,89	€ 29.051,25	0,49
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.982,00	€ 1.980,00	1,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.230,43	€ 4.672,15	0,65
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 474.063,85	€ 356.839,81	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 21.531,74	
Totale a Pareggio		€ 378.371,55	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 21.531,74.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 76,00% 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	€ 13.876,90	€ 9.929,30	€ 3.947,60	€ 90.169,68	€ 0,00	€ 94.117,28

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 23.016,01	€ 20.658,76	€ 2.357,25	€ 188.187,35	€ 156,88	€ 190.387,72

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 174.638,70. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variations	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 74.789,48	-€ 17.531,70	€ 57.257,78
Totale Disponibilità	€ 118.708,31	€ 189.060,33	€ 307.768,64
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 193.497,79	€ 171.528,63	€ 365.026,42
PASSIVO			
Totale debiti	€ 23.016,01	€ 167.371,71	€ 190.387,72
Consistenza Patrimoniale	€ 170.481,78	€ 4.156,92	€ 174.638,70
Totale Passivo	€ 193.497,79	€ 171.528,63	€ 365.026,42

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 104.831,41
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 9.929,30	€ 288.201,87	€ 298.131,17	
Pagamenti	€ 20.658,76	€ 168.652,46	€ 189.311,22	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 213.651,36
Residui Attivi	€ 3.947,60	€ 90.169,68		€ 94.117,28

Residui Passivi	€ 2.200,37	€ 188.187,35		€ 190.387,72
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 117.380,92

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J, è pari ad euro 213.651,36, importo che concorda con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con il saldo del giornale di cassa ma differisce per euro 300,00 dal saldo del Tesoriere, rilevato dal modello 56T, sbilancio ascrivibile ad un provvisorio di entrata da contabilizzare da parte di quest'ultimo.

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	€ 4.777,2 0	€ 10.753, 53	€ 4.133,9 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.958, 94	€ 19.664, 71	65,64%
A02	€ 0,00	€ 1.179,6 7	€ 12.114, 00	€ 2.562,0 0	€ 486,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16,80	€ 21.625, 82	€ 16.359, 04	75,65%
A03	€ 0,00	€ 9.440,1 6	€ 2.235,1 5	€ 154.248 ,75	€ 1.050,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,30	€ 200.422 ,63	€ 166.974 ,36	83,32%
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	€ 116.249 ,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36,00	€ 144.788 ,35	€ 116.285 ,80	80,32%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.100,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.484,0 8	€ 1.100,0 0	20,06%
P01	€ 0,00	€ 322,50	€ 430,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.666,7 1	€ 752,50	45,15%
P02	€ 5.202,8 5	€ 0,00	€ 23.848, 40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.404, 89	€ 29.051, 25	48,10%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.980,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.982,0 0	€ 1.980,0 0	99,90%

P04	€ 1.062,1 5	€ 0,00	€ 3.610,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.230,4 3	€ 4.672,1 5	64,62%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 11.042, 20	€ 21.695, 86	€ 165.701 ,33	€ 156.810 ,75	€ 1.536,5 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53,10	€ 473.563 ,85	€ 356.839 ,81	76,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	3,10%	6,08%	46,44%	43,95%	0,44%	0,00%	0,00%	0,00%	0,02%			

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 48,93%.

Si prende visione del progetto " Istruzione Domiciliare "; l'importo programmato, pari ad euro 8.512,21 è stato impegnato e pagato per euro 5.202,85.

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.

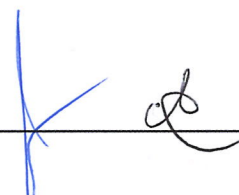
Certificazione Unica

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

L'indicatore medio di tempestività dei pagamenti, afferente l'anno 2023 è pari a - 21,25.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- I modelli sono correttamente compilati
- 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
- 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
- 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
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA



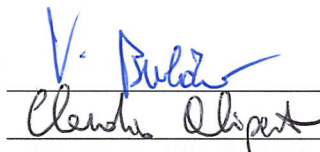
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio, inerenti la regolarità 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 10:00, l'anno 2024 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BULDO VINCENZO
ALIPERTI CLAUDIO



V. Buldo
Claudio Aliperti