

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/002

Presso l'Istituto I.C. GAZZADA "DON CAGNOLA" di GAZZADA SCHIANNO, l'anno 2023 il giorno 02, del mese di maggio, alle ore 12:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di VARESE.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|----------|----------|---|------------------|
| VINCENZO | BULDO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| PASQUALE | MORABITO | Ministero dell'Istruzione (MI) | Presente |

Il presente verbale, d'intesa tra i Revisori dei Conti, è stato predisposto da remoto, senza accedere all'Istituzione Scolastica, previo inoltro della documentazione a mezzo posta elettronica e pedissequa verifica.

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:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Correttezza modelli
2. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
3. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
5. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
6. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. 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 Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
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 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 (v/d) |
|---------------|--|---|---|-------------------------|-------------------------------------|---|--|--|--------------------------------------|----------------------------|--|-------------------------------|
| Prime | 0 | 4 | 0 | 4 | 82 | 0 | 82 | 0 | 82 | 6 | 0 | 20,50 |
| Seconde | 0 | 5 | 0 | 5 | 104 | 0 | 96 | 0 | 96 | 0 | 5 | 19,20 |
| Terze | 0 | 6 | 0 | 6 | 106 | 0 | 108 | 0 | 108 | 8 | -2 | 18,00 |
| Quarte | 0 | 6 | 0 | 6 | 112 | 0 | 114 | 0 | 114 | 2 | -2 | 19,00 |
| Quinte | 0 | 6 | 0 | 6 | 139 | 0 | 139 | 0 | 139 | 4 | 0 | 23,17 |
| Pluriclassi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 27 | 0 | 27 | 540 | 0 | 539 | 0 | 539 | 20 | 1 | 19,96 |
| Prime | 0 | 6 | 0 | 6 | 136 | 0 | 136 | 0 | 136 | 8 | 0 | 22,67 |
| Seconde | 0 | 6 | 0 | 6 | 114 | 0 | 115 | 0 | 115 | 0 | -1 | 19,17 |
| Terze | 0 | 7 | 0 | 7 | 154 | 0 | 154 | 0 | 154 | 6 | 0 | 22,00 |
| Pluriclassi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 19 | 0 | 19 | 404 | 0 | 405 | 0 | 405 | 14 | -1 | 21,32 |

I dati sono stati trasmessi dall'Istituzione Scolastica.

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

| DIRIGENTE SCOLASTICO | |
|---|--------|
| <i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i> | 1 |
| | NUMERO |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time | 55 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 8 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 7 |
| 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 | 4 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 3 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 8 |
| 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* | 4 |
| 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 | |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i> | 99 |
| | 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 | 5 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 0 |
| 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 | 14 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 0 |
| 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 | 0 |
| TOTALE PERSONALE ATA | |
| | 20 |

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 | € 114.071,97 | | |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 03-Finanziamenti dello Stato | € 24.647,01 | € 24.647,01 | 1,00 |
| 04-Finanziamenti della Regione | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 29.104,67 | € 29.104,67 | 1,00 |
| 06-Contributi da privati | € 23.448,78 | € 23.448,78 | 1,00 |
| 07-Proventi da gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 08-Rimborsi e restituzione somme | € 1.790,34 | € 1.790,34 | 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 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 13-Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 193.062,77 | € 78.990,80 | |
| Disavanzo di competenza | | € 27.838,28 | |
| Totale a pareggio | | € 106.829,08 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---|-------------------------------|---------------------|------------------|
| Attività' | € 115.750,64 | € 67.974,26 | 0,59 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 53.530,54 | € 31.016,00 | 0,58 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 26.080,55 | € 13.914,18 | 0,54 |
| A03-Didattica | € 30.598,17 | € 22.006,48 | 0,72 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 3.961,30 | € 330,00 | 0,09 |
| A06-Attività' di orientamento | € 1.580,08 | € 707,60 | 0,45 |
| Progetti | € 65.537,58 | € 38.854,82 | 0,60 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 4.200,80 | € 647,46 | 0,16 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 55.461,78 | € 32.332,36 | 0,59 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 2.660,00 | € 2.660,00 | 1,00 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 3.215,00 | € 3.215,00 | 1,00 |
| 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 | € 250,00 | € 0,00 | 0,00 |
| D100-Disavanzo di amministrazione presunto | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SPESE | € 181.538,22 | € 106.829,08 | |
| Z101-Disponibilità finanziaria da programmare | € 11.524,55 | | |
| Avanzo di competenza | | € 0,00 | |
| Totale a Pareggio | | € 106.829,08 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 27.838,28.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,00% 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 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|----------------|----------------------|----------|---------------|------------------------|------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 2.227,39 | € 116,51 | € 2.110,88 | € 0,00 | € 0,00 | € 2.110,88 |

| | Iniziali al 1/1/2022 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2022 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|-------------|-----------|------------------------|------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 15.920,26 | € 15.920,26 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 179.024,28. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2022 | Variazioni | Situazione al 31/12/2022 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 68.508,36 | € 24.282,23 | € 92.790,59 |
| Totale Disponibilità | € 129.992,23 | -€ 43.758,54 | € 86.233,69 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale Attivo | € 198.500,59 | -€ 19.476,31 | € 179.024,28 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 15.920,26 | -€ 15.920,26 | € 0,00 |
| Consistenza Patrimoniale | € 182.580,33 | -€ 3.556,05 | € 179.024,28 |
| Totale Passivo | € 198.500,59 | -€ 19.476,31 | € 179.024,28 |

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 127.764,84 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2022 | | |
| Riscossioni | € 116,51 | € 78.990,80 | € 79.107,31 | |
| Pagamenti | € 15.920,26 | € 106.829,08 | € 122.749,34 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 84.122,81 |
| Residui Attivi | € 2.110,88 | € 0,00 | | € 2.110,88 |

| | | | |
|------------------------------------|--------|--------|-------------|
| Residui Passivi | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | € 86.233,69 |

Il Fondo cassa al 31/12/22 riportato nel modello J, è pari ad euro 84.122,81, importo che concorda 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 | € 0,00 | € 8.054,39 | € 4.525,63 | € 13.719,71 | € 0,00 | € 4.716,27 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 53.530,54 | € 31.016,00 | 57,95% | |
| A02 | € 0,00 | € 235,35 | € 12.258,17 | € 0,00 | € 786,06 | € 634,60 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 26.080,55 | € 13.914,18 | 53,36% | |
| A03 | € 0,00 | € 12.869,63 | € 1.242,00 | € 3.862,88 | € 0,00 | € 3.873,97 | € 0,00 | € 0,00 | € 158,00 | € 30.598,17 | € 22.006,48 | 71,93% | |
| 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 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 330,00 | € 3.961,30 | € 330,00 | 8,34% | |
| A06 | € 0,00 | € 580,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 127,60 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.580,08 | € 707,60 | 44,79% | |
| P01 | € 0,00 | € 567,24 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 80,22 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 4.200,80 | € 647,46 | 15,42% | |
| P02 | € 464,45 | € 0,00 | € 31.568,03 | € 0,00 | € 0,00 | € 299,88 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 55.461,78 | € 32.332,36 | 58,30% | |
| P03 | € 0,00 | € 0,00 | € 2.660,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 2.660,00 | € 2.660,00 | 100,00% | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|----------|-------------|-------------|-------------|----------|------------|--------|--------|----------|--------------|--------------|---------|
| P04 | € 340,00 | € 0,00 | € 1.875,00 | € 819,67 | € 0,00 | € 180,33 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 3.215,00 | € 3.215,00 | 100,00% |
| 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 | € 804,45 | € 22.306,61 | € 54.128,83 | € 18.402,26 | € 786,06 | € 9.912,87 | € 0,00 | € 0,00 | € 488,00 | € 181.288,22 | € 106.829,08 | 59,00% |
| TOTALE/ TOTALE IMPEGNI % | 0,76% | 20,89% | 50,67% | 17,23% | 0,74% | 9,28% | 0,00% | 0,00% | 0,46% | | | |

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 58,95%.

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

L'indicatore medio di tempestività dei pagamenti, afferente l'anno 2022 è pari a -25,37.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- 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
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- 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
- 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
- Avvenuta presentazione del modello IRAP
- Avvenuta presentazione del modello 770

- *Avenuta 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 2022, da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2023 il giorno 02 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BULDO VINCENZO
MORABITO PASQUALE

Vincenzo Buldo
Pasquale Morabito