

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto ALBERT EINSTEIN di VIMERCATE, l'anno 2023 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di MONZA e BRIANZA.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	DI STASO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
MARIASSUNTA	MUSARO'	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il dott. Di Staso, revisore in rappresentanza del MEF, è assente in quanto il suo incarico è scaduto a settembre 22

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

- Osservanza norme regolamentari*

#### 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*
- 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*
- Coerenza nella compilazione del modello L*

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
- Concordanza tra valore disponibili liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
- Corretta indicazione consistenze iniziali*
- Coerenza nella compilazione del modello K*

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
- 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

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti:

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	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)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	
Prime	11		11	307		305		305	9	2	0	27,73	0
Seconde	13		13	330		314		314	5	16	0	24,15	0
Terze	12		12	294		277		277	6	17	0	23,08	0
Quarte	13		13	289		285		285	3	4	0	21,92	0
Quinte	13	1	14	288	12	288	11	299	4	0	1	22,15	11,00
<b>Totale</b>	<b>62</b>	<b>1</b>	<b>63</b>	<b>1.508</b>	<b>12</b>	<b>1.469</b>	<b>11</b>	<b>1.480</b>	<b>27</b>	<b>39</b>	<b>1</b>	<b>23,69</b>	<b>11,00</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	71
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	43
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>154</b>
<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	10
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	7
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>41</b>

## 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	€ 1.026.972,28		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 1.000,00	€ 1.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 179.445,20	€ 177.088,57	0,99
04-Finanziamenti della Regione	€ 746,12	€ 746,12	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 6.083,89	€ 6.083,89	1,00
06-Contributi da privati	€ 189.819,47	€ 186.795,47	0,99
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 21,50	€ 21,50	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	€ 0,35	€ 0,35	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 1.404.088,81	€ 371.735,90	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 258.906,89	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 630.642,79	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 1.177.652,81	€ 568.036,61	0,49
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 198.439,42	€ 102.635,89	0,52
A02-Funzionamento amministrativo	€ 87.579,66	€ 15.162,12	0,18
A03-Didattica	€ 669.018,85	€ 437.994,53	0,66
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 201.067,51	€ 12.217,57	0,07
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 11.000,00	€ 26,50	0,01
A06-Attività' di orientamento	€ 10.547,37	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	€ 161.786,83	€ 62.606,18	0,39
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 104.132,35	€ 21.303,34	0,21
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 52.020,42	€ 40.570,84	0,78
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.395,02	€ 732,00	0,22
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.239,04	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 4.146,78	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 1.343.586,42	€ 630.642,79	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 630.642,79	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 258.906,89.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 47,00% 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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 186.838,11	€ 101.182,84	€ 85.655,27	€ 48.988,80	€ 534,38	€ 134.109,69

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 89.118,90	€ 71.110,47	€ 18.008,43	€ 132.502,48	€ 607,39	€ 149.903,52

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 49.898,00 e pagati residui passivi per euro 92.697,94

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.526.337,65. 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	€ 581.962,08	€ 176.237,17	€ 758.199,25
Totale Disponibilità	€ 1.116.091,18	-€ 198.049,26	€ 918.041,92
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.698.053,26	-€ 21.812,09	€ 1.676.241,17
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 89.118,90	€ 60.784,62	€ 149.903,52
Consistenza Patrimoniale	€ 1.608.934,36	-€ 82.596,71	€ 1.526.337,65
Totale Passivo	€ 1.698.053,26	-€ 21.812,09	€ 1.676.241,17

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 929.253,07
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 101.182,84	€ 322.747,10	€ 423.929,94	
Pagamenti	€ 71.110,47	€ 498.140,31	€ 569.250,78	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 783.932,23
Residui Attivi	€ 85.120,89	€ 48.988,80		€ 134.109,69
Residui Passivi	€ 17.401,04	€ 132.502,48		€ 149.903,52
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 768.138,40

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 783.932,23 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	€ 0,00	€ 15.738,68	€ 27.308,42	€ 32.488,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.100,19	€ 198.439,42	€ 102.635,89	51,73%
A02	€ 0,00	€ 643,93	€ 8.507,48	€ 0,00	€ 5.800,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 210,00	€ 87.579,66	€ 15.162,12	17,32%
A03	€ 6.628,90	€ 23.515,44	€ 62.190,86	€ 340.743,56	€ 583,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.332,77	€ 669.018,85	€ 437.994,53	65,47%
A04	€ 12.201,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 201.067,51	€ 12.217,57	6,08%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 26,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.000,00	€ 26,50	0,25%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.547,37	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

<b>P02</b>	€ 13.223, 34	€ 0,00	€ 8.080,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 104.132 ,35	€ 21.303, 34	20,46%
<b>P03</b>	€ 2.136,4 8	€ 0,00	€ 38.434, 36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.020, 42	€ 40.570, 84	78,00%
<b>P04</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 732,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.395,0 2	€ 732,00	21,57%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.239,0 4	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 34.190, 29	€ 39.898, 05	€ 145.279 ,62	€ 373.232 ,16	€ 6.399,7 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.642, 96	€ 1.339.4 39,64	€ 630.642 ,79	48,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	5,43%	6,33%	23,04%	59,19%	1,02%	0,00%	0,00%	0,00%	5,02%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 48,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 36,33%.

### 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

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*
- *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*
- *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) nonché 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*
- *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*

## **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 16:00, l'anno 2023 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MUSARO' MARIASSUNTA \_\_\_\_\_