

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto IC PONTE DI LEGNO di PONTE DI LEGNO, l'anno 2024 il giorno 17, del mese di maggio, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di BRESCIA.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	GRASSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	PASINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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:

#### Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari

#### Dichiarazione IRAP

- Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP
- Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

#### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
- Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

#### Certificazione Unica

- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
- Rispetto dei termini di 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)
	3	3	53		54	54	4	18,00

### 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		3		3	45		45		45	4	0	15,00
Seconde		4		4	58		55		55	1	3	13,75
Terze		2		2	33		33		33	1	0	16,50

Quarte		2		2	38		37		37		1	18,50
Quinte		2		2	42		42		42	1	0	21,00
Pluriclassi		2		2	25		25		25	1	0	12,50
Totale	0	15	0	15	241	0	237	0	237	8	4	15,80
Prime		3		3	48		48	48	48		0	16,00
Seconde		4		4	60		60	60	60	2	0	15,00
Terze		2		2	36		36	36	36		0	18,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	0	9	144	0	0	144	144	2	0	16,00

**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	26
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>65</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	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	1
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	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>19</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 2023 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 85.243,95		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 89.414,12	€ 89.414,12	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 16.919,13	€ 16.919,13	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 65.798,74	€ 65.798,74	1,00
06-Contributi da privati	€ 74.232,20	€ 74.232,20	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 331.608,15</b>	<b>€ 246.364,20</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 0,00</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 246.364,20</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	<b>€ 200.278,78</b>	<b>€ 69.959,96</b>	<b>0,35</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 17.296,79	€ 15.621,00	0,91
A02-Funzionamento amministrativo	€ 44.301,84	€ 24.183,84	0,55
A03-Didattica	€ 114.906,41	€ 10.407,93	0,10
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 22.655,50	€ 19.747,19	0,88
A06-Attivita' di orientamento	€ 1.118,24	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 130.931,96</b>	<b>€ 66.053,89</b>	<b>0,51</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 14.580,80	€ 2.275,20	0,16
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 110.811,16	€ 61.224,69	0,56
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.540,00	€ 2.554,00	0,47
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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>	€ 397,41	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 331.608,15	€ 136.013,85	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 110.350,35	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 246.364,20	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 110.350,35.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 42,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 8.375,57	€ 7.997,91	€ 377,66	€ 64.283,06	€ 0,00	€ 64.660,72

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 5.325,39	€ 4.825,39	€ 500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 13.500,00 e pagati residui passivi per euro 500,00

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 288.154,32. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 106.645,22	-€ 14.085,20	€ 92.560,02
Totale Disponibilità	€ 90.569,34	€ 105.524,96	€ 196.094,30
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 197.214,56	€ 91.439,76	€ 288.654,32
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 5.325,39	-€ 4.825,39	€ 500,00
Consistenza Patrimoniale	€ 191.889,17	€ 96.265,15	€ 288.154,32
Totale Passivo	€ 197.214,56	€ 91.439,76	€ 288.654,32

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 82.193,77
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 7.997,91	€ 182.081,14	€ 190.079,05	

Pagamenti	€ 4.825,39	€ 136.013,85	€ 140.839,24	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 131.433,58
Residui Attivi	€ 377,66	€ 64.283,06		€ 64.660,72
Residui Passivi	€ 500,00	€ 0,00		€ 500,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 195.594,30

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 131.433,58 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	€ 11.383,26	€ 1.641,51	€ 1.125,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.470,54	€ 17.296,79	€ 15.621,00	90,32%
A02	€ 9.299,84	€ 136,28	€ 12.041,74	€ 2.135,00	€ 410,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 160,00	€ 44.301,84	€ 24.183,84	54,59%
A03	€ 0,00	€ 7.902,72	€ 2.069,27	€ 429,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6,94	€ 114.906,41	€ 10.407,93	9,06%
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	€ 19.747,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.655,50	€ 19.747,19	87,17%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.118,24	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.275,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.580,80	€ 2.275,20	15,61%
P02	€ 0,00	€ 2.224,36	€ 59.000,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 110.811,16	€ 61.224,69	55,26%

<b>P03</b>	€ 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>P04</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.554,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.540,00	€ 2.554,00	46,11%
<b>P05</b>	€ 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>TOTALE</b>	€ 9.299,84	€ 21.646,62	€ 99.329,24	€ 3.689,69	€ 410,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.637,48	€ 331.210,74	€ 136.013,85	42,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	6,84%	15,92%	73,03%	2,72%	0,31%	0,00%	0,00%	0,00%	1,21%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 42,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 50,03%.

### 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

Il modello 770/2023 per l'anno d'imposta 2022 è stato presentato telematicamente con prot. n. 23100912153030437 del 09/10/2023.

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 è stata presentata telematicamente con prot. n. 23100913173632030 del 09/10/2023

La C.U. per l'anno d'imposta 2023 è stata presentata telematicamente con prot. n. 24030715305218188 del 07/03/2024

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- Avvenuta presentazione del modello IRAP
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770
- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
- Rispettato il termine di 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 sulla 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 14:00, l'anno 2024 il giorno 17 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GRASSI ROBERTO

\_\_\_\_\_

PASINI SERGIO

\_\_\_\_\_



## Elenco firmatari

**Roberto Grassi**

Firma di Roberto Grassi

Firma .....

**Sergio Pasini**

Firma di Sergio Pasini

Firma .....