

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

Prot. N.

3995

Data

30/04/2024

VERBALE N. 2024/002

N. Pratica

Presso l'istituto LICEO SCIENTIFICO C.GOLGI di BRENO, l'anno 2024 il giorno 30, del mese di aprile, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CAMILLA	BOSATTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NADIA	LOMBARDI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla riunione il DSGA Tommaso di Prima.

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. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
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. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *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*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*



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

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

## Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 12

N. classi articolate: 3

	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 diversa- mente 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)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)	
Prime	13		13	289		258		258	4	31	0	19,85	0	
Secon de	12		12	257		242		242	1	15	0	20,17	0	
Terze	16		16	333		324		324	5	9	0	20,25	0	
Quarte	11		11	222		214		214	2	8	0	19,45	0	
Quinte	10		10	183		180		180	0	3	0	18,00	0	
Totale	62	0	62	1.284	0	1.218	0	1.218	12	66	0	19,65	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	75
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	16
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
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	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	38
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	164
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
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	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	6
TOTALE PERSONALE ATA	33



## 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	€588.590,35		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€409.800,13	€409.800,13	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€64.598,19	€64.598,19	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€15.335,88	€15.335,88	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€11.144,10	€11.144,10	1,00
06-Contributi da privati	€566.852,36	€566.852,36	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€0,00	€0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€409,41	€409,41	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	€0,05	€0,05	1,00
13-Mutui	€0,00	€0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€1.656.730,47	€1.068.140,12	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€1.068.140,12	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€1.251.610,86	€728.794,68	0,59
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€75.690,53	€51.151,90	0,68
A02-Funzionamento amministrativo	€57.979,39	€22.709,55	0,40
A03-Didattica	€594.092,87	€165.393,80	0,28
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€21.587,16	€12.442,02	0,58
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€486.003,86	€470.255,71	0,97
A06-Attività' di orientamento	€16.257,05	€6.841,70	0,43
<b>Progetti</b>	€393.665,88	€196.442,84	0,50
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€81.165,15	€15.063,00	0,19
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€266.184,73	€156.096,97	0,59
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€24.429,00	€13.828,48	0,57
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€5.927,00	€3.512,89	0,60
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€15.960,00	€7.941,50	0,50
<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>	€1.000,00	€0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€0,00	€0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	1.646.276,74	€925.237,52	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€10.453,73		
<b>Avanzo di competenza</b>		€142.902,60	
<b>Totale a Pareggio</b>		€	1.068.140,12

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di €142.902,60.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 57,00% di quelle programmate.

Il fondo minute spese è stato regolarmente chiuso con reversale n. 114 del 12 dicembre 2023.

Sono state apportate variazioni al Programma annuale 2023 per complessivi euro 1.003.389,91, come da delibere del Consiglio di Istituto n. 446 del 30 maggio 2023, n. 462 del 29 giugno 2023, n. 481 del 29 novembre 2023 e decreto dirigenziale n. 102 del 26 dicembre 2023.

### 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	€333.616,37	€231.518,65	€102.097,72	€209.309,84	€0,00	€311.407,56

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€98.731,66	€98.731,64	€0,02	€22.267,84	€0,00	€22.267,86

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 27.551,87 e pagati residui passivi per euro 3.838,41.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a €1.076.908,02. 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	€274.997,56	€70.417,51	€345.415,07
Totale Disponibilità	€687.322,01	€66.438,80	€753.760,81
Deficit Patrimoniale	€0,00	€0,00	€0,00
<b>Totale Attivo</b>	€962.319,57	€136.856,31	€1.099.175,88
<b>PASSIVO</b>			



Totale debiti	€98.731,66	-€76.463,80	€22.267,86
Consistenza Patrimoniale	€863.587,91	€213.320,11	€1.076.908,02
Totale Passivo	€962.319,57	€136.856,31	€1.099.175,88

Il passaggio di consegne tra il DSGA uscente alla data 31/08/2023 e il DSGA subentrante alla data del 5 ottobre 2023 è stato correttamente effettuato in data 10 novembre 2023.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€353.705,64
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€231.518,65	€858.830,28	€1.090.348,93	
Pagamenti	€98.731,64	€902.969,68	€1.001.701,32	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€442.353,25
Residui Attivi	€102.097,72	€209.309,84		€311.407,56
Residui Passivi	€0,02	€22.267,84		€22.267,86
Avanzo di amministrazione al 31/12				€731.492,95

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 442.353,25, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le scritture del libro giornale, ma non concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) che riportano un saldo di euro 443.036,75. La differenza, di euro 683,50 è dovuta alla differente cronologia di registrazione di due sospesi di entrata:

1. Il primo sospeso, di €16,50, è stato registrato nel giornale di cassa dell'Istituto Cassiere il 29/12/2023, ma è stato contabilizzato nel modello T56 di gennaio 2024.
2. Il secondo sospeso, di €1500, è stato contabilizzato nel modello T56 del 29 dicembre 2023, ma è stato incassato dalla banca con il sospeso n. 01 del 02/01/2024 e regolarizzato il giorno 08/01/2024.

### 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

	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	€ 349,10	€ 12.913,68	€ 23.977,35	€ 5.389,62	€ 0,00	€ 7.593,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 928,50	€ 75.690,53	€ 51.151,90	67,59%
A02	€ 0,00	€ 2.858,03	€ 15.799,64	€ 0,00	€ 378,63	€ 3.673,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 57.979,39	€ 22.709,55	39,17%
A03	€ 4.540,82	€ 38.957,76	€ 10.496,58	€ 83.309,38	€ 910,00	€ 26.600,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 578,78	€ 594.092,87	€ 165.393,80	27,84%
A04	€ 11.837,02	€ 550,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.587,16	€ 12.442,02	57,64%
A05	€ 769,55	€ 0,00	€ 461.523,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.127,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.835,00	€ 486.003,86	€ 470.255,71	96,76%
A06	€ 0,00	€ 3.698,64	€ 1.970,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.173,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.257,05	€ 6.841,70	42,09%
P01	€ 1.920,00	€ 0,00	€ 13.143,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 81.165,15	€ 15.063,00	18,56%
P02	€ 78.875,47	€ 2.526,29	€ 52.195,61	€ 17.307,08	€ 800,00	€ 4.392,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 266.184,73	€ 156.096,97	58,65%
P03	€ 3.008,48	€ 0,00	€ 10.720,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100,00	€ 24.429,00	€ 13.828,48	56,61%
P04	€ 179,33	€ 0,00	€ 3.333,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.927,00	€ 3.512,89	59,27%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.676,51	€ 0,00	€ 1.963,38	€ 301,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.960,00	€ 7.941,50	49,76%
TOTALE	€ 101.479,77	€ 61.504,40	€ 598.835,54	€ 106.006,08	€ 4.052,01	€ 49.917,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.442,28	€ 1.645.276,74	€ 925.237,52	57,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	10,97%	6,65%	64,73%	11,46%	0,44%	5,40%	0,00%	0,00%	0,38%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 57,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 49,60%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P2/5 "Progetto madrelingua", con le considerazioni che seguono: non sono emerse irregolarità.

### 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

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

ed è pari a -14,64.

Lo stock del debito dell'e.f. 2023 è stato comunicato. Risultano un tempo ponderato di pagamento di 10 gironi e un tempo ponderato di ritardo di - 22 giorni.

Lo stock del debito del I trimestre dell'e.f. 2024 risulta comunicato ed è pari a 0.

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*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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 passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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) nonché da Poste SpA*
- *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*
- *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*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

## **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 10:45, l'anno 2024 il giorno 30 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOSATTA CAMILLA  
LOMBARDI NADIA

