

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto "A. GHISLERI - BELTRAMI" di CREMONA, l'anno 2022 il giorno 22, del mese di marzo, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso da remoto causa covid.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARMELO	NOCERA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MELZANI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 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

1. Osservanza norme regolamentari

Situazione Residui (Mod. L)

1. Coerenza nella compilazione del modello L

Certificazione Unica

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

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 1

	Classi/Sezioni		Alumni Iscritti	Alumni frequentanti									Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alumni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alumni 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	6	0	6	143	0	142	0	142	3	1	0	23,67	0
Seconde	6	0	6	146	0	139	0	139	2	7	0	23,17	0
Terze	7	0	7	157	0	151	0	151	3	6	0	21,57	0
Quarte	6	0	6	124	0	119	0	119	1	5	0	19,83	0
Quinte	6	1	7	124	21	123	16	139	1	1	5	20,50	16,00
Totale	31	1	32	694	21	674	16	690	10	20	5	21,74	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	54
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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*	5
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	79
<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	8
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	4
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	28

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, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 513.077,36		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 35.574,00	€ 35.574,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 260.331,40	€ 260.331,40	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 4.369,55	€ 4.369,55	1,00
06-Contributi da privati	€ 74.215,70	€ 74.215,70	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 164.642,12	€ 164.642,12	1,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 12.334,16	€ 12.334,16	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	€ 3.359,44	€ 3.359,44	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.067.903,73	€ 554.826,37	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 554.826,37	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 295.191,24	€ 185.253,48	0,63
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 105.931,67	€ 91.014,58	0,86
A02-Funzionamento amministrativo	€ 68.386,90	€ 44.556,04	0,66
A03-Didattica	€ 40.792,85	€ 24.913,73	0,62
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 50.996,77	€ 19.059,04	0,38
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 16.113,43	€ 929,50	0,06
A06-Attivita' di orientamento	€ 12.969,62	€ 4.780,59	0,37
Progetti	€ 488.026,48	€ 238.463,02	0,49
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 150.150,53	€ 113.044,98	0,76
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 166.236,02	€ 28.819,74	0,18
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.624,60	€ 20,00	0,01
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 166.746,52	€ 96.578,30	0,58
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.268,81	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 283.429,35	€ 120.000,52	0,43
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G03-Attività per conto terzi	€ 283.429,35	€ 120.000,52	0,43
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.256,66	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.067.903,73	€ 543.717,02	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 11.109,35	
Totale a Pareggio		€ 554.826,37	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 11.109,35.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 51,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variations in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 22.410,05	€ 22.410,05	€ 0,00	€ 54.171,00	€ 0,00	€ 54.171,00

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variations in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 19.198,73	€ 16.250,82	€ 2.947,91	€ 72.415,02	€ 2.947,91	€ 72.415,02

Con deliberazione del Consiglio d'Istituto n. 43 del 30/06/2021 è stata autorizzata la radiazione di residui passivi pari ad euro 2.947,91.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 710,70 e pagati residui passivi per euro 17.708,17.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 822.112,47. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variations	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 234.539,59	€ 30.582,77	€ 265.122,36
Totale Disponibilità	€ 564.580,39	€ 64.824,74	€ 629.405,13
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 799.119,98	€ 95.407,51	€ 894.527,49
PASSIVO			
Totale debiti	€ 19.198,73	€ 53.216,29	€ 72.415,02
Consistenza Patrimoniale	€ 779.921,25	€ 42.191,22	€ 822.112,47
Totale Passivo	€ 799.119,98	€ 95.407,51	€ 894.527,49

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 509.866,04
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 22.410,05	€ 500.655,37	€ 523.065,42	
Pagamenti	€ 16.250,82	€ 471.302,00	€ 487.552,82	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 545.378,64
Residui Attivi	€ 0,00	€ 54.171,00		€ 54.171,00
Residui Passivi	€ 0,00	€ 72.415,02		€ 72.415,02
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 527.134,62

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 545.378,64 euro in concordanza con le scritture del libro giornale. Il saldo presso Banca d'Italia è di 544.873,56 euro, con una differenza di 505,08 euro per riscossioni non ancora contabilizzate.

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	€ 10.302, 25	€ 14.927, 45	€ 13.666, 42	€ 40.809, 79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.308, 67	€ 105.931 ,67	€ 91.014, 58	85,92%
A02	€ 77,52	€ 7.535,7 9	€ 28.944, 04	€ 4.218,2 7	€ 3.630,2 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 150,13	€ 68.386, 90	€ 44.556, 04	65,16%
A03	€ 6.440,3 1	€ 3.957,8 0	€ 6.317,9 8	€ 1.244,4 0	€ 5.723,2 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.230,0 0	€ 40.792, 85	€ 24.913, 73	61,08%
A04	€ 12.176, 64	€ 0,00	€ 6.679,4 0	€ 0,00	€ 203,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.996, 77	€ 19.059, 04	37,38%
A05	€ 94,50	€ 0,00	€ 835,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.113, 43	€ 929,50	5,77%

A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.780,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.969,62	€ 4.780,59	36,86%
P01	€ 11.573,93	€ 1.338,99	€ 37.567,50	€ 57.912,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.651,90	€ 150.150,53	€ 113.044,98	75,29%
P02	€ 7.110,51	€ 21,00	€ 20.574,12	€ 0,00	€ 38,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.075,41	€ 166.236,02	€ 28.819,74	17,34%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20,00	€ 3.624,60	€ 20,00	0,56%
P04	€ 4.040,10	€ 0,00	€ 12.157,58	€ 0,00	€ 31.831,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.549,62	€ 166.746,52	€ 96.578,30	57,92%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.268,81	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 51.815,76	€ 27.781,03	€ 131.522,63	€ 104.185,12	€ 41.426,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.985,73	€ 783.217,72	€ 423.716,50	55,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	12,23%	6,56%	31,05%	24,59%	9,78%	0,00%	0,00%	0,00%	15,81%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 55,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 48,55%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al seguente progetto, con le considerazioni che seguono: progetto P04, sotto-progetto intitolato "Polo scolastico per la formazione dei docenti neo-assunti", nell'ambito del quale è previsto il ricorso a vari esperti esterni per l'attività di formazione, rivolto a docenti del polo scolastico di riferimento (23 scuole di parte della provincia di Cremona). La scelta dei formatori è stata effettuata mediante avviso pubblico di selezione con procedura comparativa, al termine del quale viene redatta una graduatoria da parte della Commissione esaminatrice (verbale n. 895 del 19/3/2021). Detto incarico prevede la stipula di contratti d'opera intellettuale (art. 2229 c.c.). Sono state applicate le tariffe di legge e il compenso viene pagato su fattura o ricevuta fiscale per compensi occasionali.

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G01 - Azienda agraria / G02 - Azienda speciale / G03 - Attività per conto terzi / G04 - Attività convittuale

ENTRATE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% Disponibilità (b / a)
Avanzo di amministrazione presunto	€ 118.722,23	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dallo Stato	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dalla Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Contributi da privati	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Proventi da gestioni economiche	€ 164.642,12	€ 164.642,12	1,00
Rimborsi e restituzione somme	€ 65,00	€ 65,00	1,00

Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 283.429,35	€ 164.707,12	0,58
Disavanzo di competenza		€ 0,00	

SPESE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% Utilizzo (b / a)
Spese di personale	€ 52.595,90	€ 50.597,86	0,96
Acquisto di beni di consumo	€ 10.569,43	€ 2.417,20	0,23
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 36.383,71	€ 33.637,12	0,92
Acquisto di beni d'investimento	€ 127.638,95	€ 1.061,40	0,01
Altre spese	€ 2.296,96	€ 2.296,96	1,00
Imposte e tasse	€ 52.700,00	€ 28.745,58	0,55
Oneri straordinari e da contenzioso	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive	€ 1.244,40	€ 1.244,40	1,00
TOTALE SPESE	€ 283.429,35	€ 120.000,52	0,42
Avanzo di competenza		€ 44.706,60	

Pertanto, nell'esercizio finanziario 2021 la gestione economica presenta un avanzo di competenza di 44.706,60.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

La dichiarazione modello 2021 IRAP è stata presentata in data 31/08/2021 con Prot. n. 21083111132124535.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

Il modello di dichiarazione 770/2021 per l'anno d'imposta 2020 è stato presentato in data 23/08/2021 con Prot. n. 21082312471837188.

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 è stata presentata in data 8/3/2022 con Prot. n. 22030815320017699.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2021 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2021 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2021 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2021 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2021 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

E' presente da remoto via skype il d.s.g.a. Landi Roberto.

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 2021 da parte del Consiglio per l'Istituto "A. GHISLERI - BELTRAMI"

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2022 il giorno 22 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NOCERA CARMELO

MELZANI LUCA
