

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto LOVERE di LOVERE, l'anno 2023 il giorno 16, del mese di marzo, alle ore 10:34, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GABRIELLA	AMBROSIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
MARIA	OLIVIERO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale viene compilato con l'assistenza della Dottoressa Somma dal Revisore Ministero Istruzione in quanto il Revisore MEF non è stato ancora nominato. Il verbale verrà firmato alla prima visita utile.

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.

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 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)
0	3	3	67		60	60	1	20,00

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 (i/d)
Prime	0	1	0	1	27		24		24	1	3	24,00
Seconde	0	1	0	1	23		25		25	2	-2	25,00
Terze	0	1	0	1	23		23		23	1	0	23,00
Quarte	0	1	0	1	22		21		21	0	1	21,00
Quinte	0	2	0	2	33		33		33	2	0	16,50
Pluriclassi	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Totale	0	6	0	6	128	0	126	0	126	6	2	21,00
Prime		2		2	44	0	43	0	43	3	1	21,50
Seconde		2		2	41	0	41	0	41	2	0	20,50
Terze		2		2	43	0	45	0	45	3	-2	22,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	6	0	6	128	0	129	0	129	8	-1	21,50

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	28
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	53
<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	2
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	3
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	16

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	€ 313.758,01		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 118.149,00	€ 118.149,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 21.176,08	€ 21.176,08	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 15.843,77	€ 15.843,77	1,00
06-Contributi da privati	€ 20.804,91	€ 20.804,91	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 394,29	€ 394,29	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	€ 285,01	€ 285,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 490.411,07	€ 176.653,06	
Disavanzo di competenza		€ 39.900,93	
Totale a pareggio		€ 216.553,99	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 406.586,53	€ 192.021,60	0,48
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 68.735,48	€ 41.158,67	0,60
A02-Funzionamento amministrativo	€ 68.776,83	€ 17.939,83	0,27
A03-Didattica	€ 258.520,54	€ 126.987,20	0,50
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 8.851,87	€ 5.935,90	0,68
A06-Attività' di orientamento	€ 1.701,81	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 54.750,60	€ 24.532,39	0,45
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 583,48	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 37.802,72	€ 19.813,60	0,53
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.617,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 14.747,40	€ 4.718,79	0,32
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	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 461.537,13	€ 216.553,99	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 28.873,94		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 216.553,99	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 39.900,93.

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	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 60.374,21	€ 55.820,99	€ 4.553,22	€ 117.149,00	€ 305,47	€ 121.396,75

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 23.395,26	€ 21.312,88	€ 2.082,38	€ 60.309,38	€ 0,00	€ 62.391,76

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 19.127,28 e pagati residui passivi per € 58.406,10.

E' stato eliminato un residuo attivo DIGITAL BOARD trasformazione digital nella didattica avviso 28966/cod. 12.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 380.989,53. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variations	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 81.318,74	€ 26.119,18	€ 107.437,92
Totale Disponibilità	€ 337.153,27	-€ 1.209,90	€ 335.943,37
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 418.472,01	€ 24.909,28	€ 443.381,29
PASSIVO			
Totale debiti	€ 23.395,26	€ 38.996,50	€ 62.391,76
Consistenza Patrimoniale	€ 395.076,75	-€ 14.087,22	€ 380.989,53
Totale Passivo	€ 418.472,01	€ 24.909,28	€ 443.381,29

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 276.779,06
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		

Riscossioni	€ 55.820,99	€ 59.504,06	€ 115.325,05	
Pagamenti	€ 21.312,88	€ 156.244,61	€ 177.557,49	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 214.546,62
Residui Attivi	€ 4.247,75	€ 117.149,00		€ 121.396,75
Residui Passivi	€ 2.082,38	€ 60.309,38		€ 62.391,76
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 273.551,61

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 214.546,62 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.

Minute spese: il fondo cassa, come risulta dalla delibera del CdI del 10.12.2021 ammonta a € 1.000,00 annuale e le singole spese possono raggiungere un ammontare di € 100,00. Il mandato di apertura del fondo cassa minute spese è il numero 1 del 3.3.2022 di € 500,00, la reversale di chiusura di € 500,00 è la numero 64 del 18.12.2022.

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	€ 14.078,31	€ 11.506,57	€ 9.319,01	€ 0,00	€ 6.254,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.735,48	€ 41.158,67	59,88%	
A02	€ 0,00	€ 3.203,28	€ 10.354,00	€ 790,00	€ 99,80	€ 2.137,88	€ 200,22	€ 0,00	€ 1.154,65	€ 68.776,83	€ 17.939,83	26,09%	
A03	€ 5.566,47	€ 13.154,65	€ 16.018,38	€ 67.123,06	€ 1.950,00	€ 16.867,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.306,67	€ 258.520,54	€ 126.987,20	49,13%	
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	€ 5.572,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 363,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.851,87	€ 5.935,90	67,06%	
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.701,81	€ 0,00	0,00%	

P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 583,48	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 861,91	€ 17.789,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 887,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 275,00	€ 37.802,72	€ 19.813,60	52,42%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.617,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 1.383,77	€ 0,00	€ 2.747,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 587,50	€ 14.747,40	€ 4.718,79	32,00%
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	€ 6.950,24	€ 31.298,15	€ 63.988,72	€ 77.232,07	€ 2.049,80	€ 26.510,97	€ 200,22	€ 0,00	€ 8.323,82	€ 461.337,13	€ 216.553,99	47,00%
TOTALE/ TOTALE MPEGNI %	3,21%	14,46%	29,55%	35,67%	0,95%	12,25%	0,10%	0,00%	3,85%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 47,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 43,46%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

PROGETTO TEATRO: Bando "Dalla lettura espressiva alla scrittura per il teatro" prot.17595 del 25.10.2021, domanda di partecipazione Sig. Pellegrino Giovanni del 9.11.2021, Domanda di partecipazione Sig. Ghitti Tiberio, Verbale commissione graduatoria Prot.18219 del 10.11.21, Contratto prestazione professionale importo € 1.860 per n. 48 ore ad € 35,00, Rendicontazione ore svolte, Ft. elettronica PA n. 7 dell'8.4.2022, Mandato n. 43 del 5.6.2022 di € 1.860,00.

PROGETTO INTEGRAZIONE SCOLASTICA PROFUGHI UCRAINI: Bando conferimento incarico assistenza specialistica Prot. 1871 del 25.3.2022, Verbale commissione esaminatrice istanze Prot. 2114 del 4.4.2022, Determina conferimento incarico assistenza psicologica Prot. 2152 del 5.4.2022, Contratto Prot. 2153 del 5.4.2022 per 22 ore a € 40,00 alla Dottoressa Cereia totale € 880,00, Relazione conclusiva psicologa del 28.6.2022, Fatt. elettronica PA n. 2/P del 15.06.2022 € 880,00, Mandato 126 dell'8.7.2022 di € 880,00.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

Modello Irap /2022 inviato il 22.10.2022.

Modello 770/2022 inviato il 25.10.2022

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

Le certificazioni Uniche sono state spedite il 13.3.2023.

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 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Indice di tempestività:

-1^ trimestre 2022 44,36

-2^ trimestre 2022 16,01

-3^ trimestre 2022 44,36

- 4^ trimestre 2022 3,13

Indice annuale 2022 11,62

Lo stock dei debiti al 31.12.2022 è pari a € 44.692,91.

Conclusioni

Il Revisore 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 10:00, l'anno 2023 il giorno 03 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

