

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto I.C. A. STOPPANI LECCO 3 di LECCO, l'anno 2023 il giorno 17, del mese di marzo, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLA	PAMBIANCO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
FRANCESCO MASSIMO SANDRO	DE BENEDICTIS	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

La stesura del verbale è fatta da remoto , presso la sede del ust di Lodi , piazza Forni n. 1 - 26900 Lodi. Collabora alla realizzazione del documento la DSGA Dott.ssa Riva Silvia attraverso lo scambio di documenti via e-mail e telefonate. La Dott.ssa Pambianco Paola è assente giustificata per scadenza mandato al 30/09/2022.

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

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi

5. *Concordanza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonch  Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023   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	7	7	132	0	132	132	8	18,86

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023   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		2	5	7	121		19	102	121	9	0	17,29
Seconde		2	5	7	127		21	106	127	10	0	18,14
Terze		2	5	7	120		18	102	120	12	0	17,14
Quarte		2	5	7	136		23	113	136	13	0	19,43
Quinte		1	4	5	118		18	100	118	11	0	23,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	24	33	622	0	99	523	622	55	0	18,85
Prime		7	1	8	147		126	21	147	13	0	18,38
Seconde		5	2	7	163		119	44	163	16	0	23,29
Terze		8	2	10	182		138	44	182	13	0	18,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	20	5	25	492	0	383	109	492	42	0	19,68

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	94
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	23
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	16
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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	194
<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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
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	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	32

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	€ 180.739,91		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 237.482,82	€ 237.482,82	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 38.310,55	€ 38.310,55	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 59.316,70	€ 59.316,70	1,00
06-Contributi da privati	€ 84.347,50	€ 84.347,50	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	€ 717,68	€ 717,68	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 600.915,16	€ 420.175,25	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 420.175,25	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 442.728,59	€ 319.384,41	0,73
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 67.410,76	€ 53.036,36	0,79
A02-Funzionamento amministrativo	€ 29.412,48	€ 21.239,88	0,73
A03-Didattica	€ 289.974,50	€ 200.811,57	0,70
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 52.610,74	€ 44.296,60	0,85
A06-Attività di orientamento	€ 3.320,11	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 157.986,57	€ 74.152,85	0,47
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 40.321,57	€ 9.892,12	0,25
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 109.448,15	€ 61.906,66	0,57
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.216,85	€ 2.354,07	0,29
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	€ 600.915,16	€ 393.537,26	
Z101-Disponibilit� finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 26.637,99	
Totale a Pareggio		€ 420.175,25	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 26.637,99.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 66,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui   la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 3.403,01	€ 608,66	€ 2.794,35	€ 162.477,22	€ 1.078,64	€ 164.192,93

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 60.233,27	€ 44.605,54	€ 15.627,73	€ 111.640,58	€ 244,81	€ 127.023,50

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 377.341,50. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 157.730,88	€ 50.221,87	€ 207.952,75
Totale Disponibilit�	€ 203.817,86	€ 92.594,39	€ 296.412,25
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 361.548,74	€ 142.816,26	€ 504.365,00
PASSIVO			
Totale debiti	€ 64.913,53	€ 62.109,97	€ 127.023,50
Consistenza Patrimoniale	€ 296.635,21	€ 80.706,29	€ 377.341,50
Totale Passivo	€ 361.548,74	€ 142.816,26	€ 504.365,00

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 237.570,17
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 608,66	€ 257.698,03	€ 258.306,69	
Pagamenti	€ 44.605,54	€ 281.896,68	€ 326.502,22	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 169.374,64
Residui Attivi	€ 1.715,71	€ 162.477,22		€ 164.192,93

Residui Passivi	€ 15.382,92	€ 111.640,58		€ 127.023,50
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 206.544,07

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 169.374,64 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	€ 30.472,42	€ 9.292,75	€ 13.271,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 67.410,76	€ 53.036,36	78,68%
A02	€ 208,72	€ 6.923,94	€ 11.954,41	€ 535,85	€ 1.273,43	€ 343,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.412,48	€ 21.239,88	72,22%
A03	€ 11.654,31	€ 10.622,38	€ 27.394,11	€ 151.035,27	€ 105,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 289.974,50	€ 200.811,57	69,26%
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	€ 44.296,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.610,74	€ 44.296,60	84,20%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.320,11	€ 0,00	0,00%
P01	€ 998,57	€ 200,69	€ 5.167,06	€ 3.525,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.321,57	€ 9.892,12	24,54%
P02	€ 545,97	€ 7.672,63	€ 46.121,11	€ 7.566,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 109.448,15	€ 61.906,66	56,57%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 432,64	€ 0,00	€ 1.098,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 822,74	€ 8.216,85	€ 2.354,07	28,65%
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	€ 13.840,21	€ 55.892,06	€ 145.324,73	€ 175.935,06	€ 1.378,93	€ 343,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 822,74	€ 600.715,16	€ 393.537,26	66,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	3,52%	14,21%	36,93%	44,71%	0,36%	0,09%	0,00%	0,00%	0,21%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 66,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 45,98%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti e precisamente i Progetti " Teatro " con le considerazioni che seguono:
dall'analisi della documentazione didattica/amministrativa e contabile allegata non si riscontrano anomalie.

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
- Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12
- 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
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- 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
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- 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) nonche' 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)
- La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
- Il modello J è coerente con gli altri modelli

Accertato che non esistono gestioni fuori bilancio.

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 19:00, l'anno 2023 il giorno 17 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE BENEDICTIS FRANCESCO MASSIMO SANDRO
