

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto IC DI CASALPUSTERLENGO di CASALPUSTERLENGO, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di LODI.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MONICA	ROSSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARCO	ANDRIOLA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla riunione la DSGA Bombina Carla Scalzo.

La Relazione al Conto Consuntivo per l'A.F. 2023 è pervenuta in data 14/03/2024, completa dei modelli richiesti, pertanto entro i termini previsti per la predisposizione del Conto Consuntivo 2023.

L'Istituto evidenzia l'inesistenza di gestioni fuori bilancio con nota prot. n.2666 del 11/04/2024.

Il Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2022 risulta approvato dal Consiglio d'Istituto in data 19/05/2023 con delibera n.31.

Il Programma annuale 2023 risulta approvato dal Consiglio d'Istituto in data 27/01/2023 con delibera n.24.

Il Conto Consuntivo 2023 è stato predisposto dal DSGA in data 14/03/2024.

Con delibera del Consiglio di Istituto n.25 del 27/01/2023 è stata definita la consistenza massima del fondo economale per le minute spese in € 1.500,00 annue, nonché l'importo massimo di ogni spesa minuta in € 35,00. Con reversale n.651 del 13/12/2023 si è provveduto alla chiusura del fondo.

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. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
2. *Concordanza tra valore disponibili liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
3. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
4. *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*

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)
	12	12	273		271	271	14	22,59

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		1	6	7	144		20	127	147	9	-3	21,00
Seconde		2	6	8	158		37	120	157	5	1	19,62
Terze		2	5	7	154		45	106	151	5	3	21,57
Quarte		2	6	8	158		37	120	157	8	1	19,62
Quinte		1	5	6	141		26	119	145	7	-4	24,17
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	8	28	36	755	0	165	592	757	34	-2	21,03
Prime		5	3	8	152		100	53	153	8	-1	19,12
Seconde		4	4	8	149		84	66	150	3	-1	18,75
Terze		5	3	8	141		93	52	145	3	-4	18,12
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	10	24	442	0	277	171	448	14	-6	18,67

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	129
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
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	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	22
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
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	200
<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	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	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	29
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	61

Le variazioni al Programma annuale 2023 risultano formalmente deliberate dal Consiglio d'Istituto in data 19 maggio 2023 con delibere n. 32 ,35, 37 e 39 , in data 20 giugno delibera n. 46, in data 7 novembre 2023 delibera n. 1 e 30 novembre 2023 delibera n. 9.

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	€ 162.596,25		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 328.601,59	€ 328.601,59	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 135.948,52	€ 135.948,52	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 60.022,03	€ 60.022,03	1,00
06-Contributi da privati	€ 71.717,92	€ 71.717,92	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 500,00	€ 500,00	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	€ 0,06	€ 0,06	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 759.386,37	€ 596.790,12	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 596.790,12	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 613.156,53	€ 375.112,31	0,62
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 119.995,48	€ 84.308,56	0,71
A02-Funzionamento amministrativo	€ 10.969,98	€ 9.405,03	0,86
A03-Didattica	€ 434.743,86	€ 238.417,46	0,55
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 44.564,64	€ 42.981,26	0,97
A06-Attività' di orientamento	€ 2.882,57	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 130.035,90	€ 83.066,32	0,64
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 756,35	€ 204,05	0,27
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 75.463,12	€ 43.196,38	0,58
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 21.661,58	€ 12.744,55	0,59
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 32.154,85	€ 26.921,34	0,84
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	€ 743.392,43	€ 458.178,63	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 15.993,94		
Avanzo di competenza		€ 138.611,49	
Totale a Pareggio		€ 596.790,12	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 138.611,49.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 62,00% di quelle programmate.

La disponibilità finanziaria da programmare di € 15.993,94 si riferisce a risorse assegnate con nota MIM del 21 dicembre 2023 a seguito segnalazione di furti e atti vandalici avvenuti nel corso del 2023.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 147.854,39	€ 116.010,57	€ 31.843,82	€ 182.431,19	€ 13.833,00	€ 200.442,01

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 83.288,58	€ 80.407,77	€ 2.880,81	€ 201.504,20	€ 326,85	€ 204.058,16

Con delibera del Consiglio di Istituto n.33 del 19/05/2023 e con delibera del Consiglio di Istituto n.9 del 30/11/2023 sono stati radiati:

- residui attivi per € 13.833,00;
- residui passivi per € 326,85.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 12.076,91 e pagati residui passivi per euro 134.932,22.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 548.252,37. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 230.863,64	€ 29.687,14	€ 260.550,78
Totale Disponibilità	€ 245.884,83	€ 245.874,92	€ 491.759,75
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 476.748,47	€ 275.562,06	€ 752.310,53
PASSIVO			
Totale debiti	€ 83.288,58	€ 120.769,58	€ 204.058,16
Consistenza Patrimoniale	€ 393.459,89	€ 154.792,48	€ 548.252,37
Totale Passivo	€ 476.748,47	€ 275.562,06	€ 752.310,53

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 98.030,44
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 116.010,57	€ 414.358,93	€ 530.369,50	
Pagamenti	€ 80.407,77	€ 256.674,43	€ 337.082,20	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 291.317,74
Residui Attivi	€ 18.010,82	€ 182.431,19		€ 200.442,01
Residui Passivi	€ 2.553,96	€ 201.504,20		€ 204.058,16
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 287.701,59

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 291.317,74 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	€ 4.314,9 1	€ 22.198, 66	€ 38.211, 82	€ 7.443,1 0	€ 0,00	€ 11.895, 96	€ 0,00	€ 0,00	€ 244,11	€ 119.995 ,48	€ 84.308, 56	70,26%
A02	€ 0,00	€ 1.961,2 7	€ 635,00	€ 0,00	€ 6.548,4 6	€ 260,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.969, 98	€ 9.405,0 3	85,74%
A03	€ 913,40	€ 20.443, 62	€ 5.992,7 7	€ 165.667 ,59	€ 35.975, 96	€ 9.424,1 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 434.743 ,86	€ 238.417 ,46	54,85%
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	€ 40.551, 76	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.429,5 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.564, 64	€ 42.981, 26	96,45%

A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
										2.882,57	€ 0,00	
P01	€ 0,00	€ 167,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 756,35	€ 204,05	26,98%
P02	€ 10.235,70	€ 1.270,03	€ 22.548,10	€ 5.868,09	€ 62,10	€ 3.212,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 75.463,12	€ 43.196,38	57,25%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.646,55	€ 0,00	€ 1.098,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.661,58	€ 12.744,55	58,84%
P04	€ 2.500,00	€ 0,00	€ 24.421,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.154,85	€ 26.921,34	83,73%
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	€ 17.964,01	€ 46.040,83	€ 144.007,34	€ 178.978,78	€ 43.684,52	€ 27.259,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 244,11	€ 743.192,43	€ 458.178,63	62,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	3,93%	10,05%	31,44%	39,07%	9,54%	5,95%	0,00%	0,00%	0,06%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 62,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 62,50%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato, a scandaglio la documentazione relativa al progetto "Emolab" all'interno del P.2.1 "Ondamedia Cyberconnessi e Cybersicuri in rete!". Non sono emerse irregolarità.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

La dichiarazione IRAP/2023 è stata inviata in data 24/11/2023, protocollo n.23112410071534658.

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

La dichiarazione Mod.770/2023 è stata inviata in data 13/10/2023, protocollo n.23101313034430968.

La CU/2024 è stata inviata in data 14/03/2024, protocollo n.24031409182949122.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre dell'anno 2023 risulta pari a -14,87, pubblicato sul sito in data 12/04/2023 prot. n.2352.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al II trimestre dell'anno 2023 risulta pari a -19,84, pubblicato sul

sito in data 03/07/2023 prot. n.4523.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al III trimestre dell'anno 2023 risulta pari a -12,51, pubblicato sul sito in data 12/10/2023 prot. n.6170.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al IV trimestre dell'anno 2023 risulta pari a -20,67, pubblicato sul sito in data 24/01/2024 prot. n.377.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2023 risulta pari a -18,38, pubblicato sul sito in data 24/01/2024 prot. n.378.

L'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio è stato regolarmente comunicato alla PCC per l'importo di € 26,00 in data 31/01/2024.

In data 3 aprile 2024 è stato regolarmente comunicato l'ammontare dello stock del debito relativo al I trimestre 2024 pari a - 1.068,64.

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*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *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*
- *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*

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 09:45, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSSI MONICA

ANDRIOLA MARCO
