

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto IC DI CASALPUSTERLENGO di CASALPUSTERLENGO, l'anno 2023 il giorno 13, del mese di aprile, alle ore 16:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di LODI.

La riunione si svolge presso 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

La Relazione al Conto Consuntivo per l'A.F. 2022 è pervenuta in data 27/03/2023, pertanto entro i termini previsti per la predisposizione del Conto Consuntivo 2022 così come previsto dalla nota MI n.7435 del 14-03-2023 completa dei modelli richiesti.

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:

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. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
5. *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. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
2. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
3. *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. *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 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)
	11	11	290		284	284	14	25,82

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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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	6	8	156		36	119	155	5	1	19,38
Seconde		2	5	7	147		43	105	148	5	-1	21,14
Terze		2	6	8	156		37	119	156	8	0	19,50
Quarte		1	5	6	136		26	113	139	5	-3	23,17
Quinte		1	5	6	139		25	117	142	8	-3	23,67
Pariclassi				0					0		0	0
Totale	0	8	27	35	734	0	167	573	740	31	-6	21,14
Prime		4	4	8	146		83	64	147	5	-1	18,38
Seconde		5	3	8	132		82	50	132	3	0	16,50
Terze		5	3	8	157		101	58	159	3	-2	19,88
Pariclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	10	24	435	0	266	172	438	11	-3	18,25

LOIC80900D - A24EECC - REGISTRO PROTOCOLLO 002552 - 1904/2023 - 113 - E

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	123
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
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	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	30
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
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	207
<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	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	24
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
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	52

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	€ 250.469,27		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 106.629,59	€ 106.629,59	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 57.514,41	€ 57.514,41	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 105.363,82	€ 105.363,82	1,00
06-Contributi da privati	€ 44.224,90	€ 44.224,90	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.274,18	€ 1.274,18	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	€ 0,08	€ 0,08	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 565.476,25	€ 315.006,98	
	Disavanzo di competenza	€ 86.359,17	
	Totale a pareggio	€ 401.366,15	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 392.990,46	€ 275.324,42	0,71
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 119.005,10	€ 101.211,10	0,86
A02-Funzionamento amministrativo	€ 8.850,74	€ 7.426,12	0,84
A03-Didattica	€ 247.225,98	€ 151.823,99	0,62
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 15.249,19	€ 14.500,41	0,96
A06-Attività' di orientamento	€ 2.659,45	€ 362,80	0,14
Progetti	€ 160.395,63	€ 126.041,73	0,79
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.118,97	€ 1.038,62	0,50
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 100.641,00	€ 76.344,72	0,76
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 20.233,74	€ 17.501,16	0,87
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 37.401,92	€ 31.157,23	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	€ 553.586,09	€ 401.366,15	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 401.366,15	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 86.359,17.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 73,00% di quelle programmate.

La gestione delle minime spese per l'esercizio finanziario 2022 è stata effettuata nell'apposito registro ; l'anticipazione per il fondo pari ad € 450,00, anticipati al DSGA con mandati n. 1 del 14/02/2022 e n. 419 del 24/10/2022, è stata interamente reintegrata a fine anno, con reversale n. 215 del 13/12/2022.

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	€ 140.153,59	€ 79.072,87	€ 61.080,72	€ 88.518,01	€ 1.744,34	€ 147.854,39

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 55.162,79	€ 49.641,30	€ 5.521,49	€ 77.997,58	€ 230,49	€ 83.288,58

Il Consiglio d'Istituto nella seduta n. 18 del 15/12/2022 ha approvato la radiazione dei residui attivi per € 1.744,34 e passivi per € 230,49 su proposta della D.S. nota prot. n. 7364 del 15/12/2022.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 13.500,00 e pagati residui passivi per euro 10.727,49.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 393.459,89. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variations	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 192.934,55	€ 37.929,09	€ 230.863,64
Totale Disponibilità	€ 305.632,06	-€ 59.747,23	€ 245.884,83
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 498.566,61	-€ 21.818,14	€ 476.748,47
PASSIVO			
Totale debiti	€ 55.162,79	€ 28.125,79	€ 83.288,58
Consistenza Patrimoniale	€ 443.403,82	-€ 49.943,93	€ 393.459,89
Totale Passivo	€ 498.566,61	-€ 21.818,14	€ 476.748,47

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 165.478,47
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 79.072,87	€ 226.488,97	€ 305.561,84	
Pagamenti	€ 49.641,30	€ 323.368,57	€ 373.009,87	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 98.030,44
Residui Attivi	€ 59.336,38	€ 88.518,01		€ 147.854,39
Residui Passivi	€ 5.291,00	€ 77.997,58		€ 83.288,58
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 162.596,25

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a euro 98.030,44 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	€ 2.860,8 4	€ 40.188, 30	€ 31.758, 13	€ 12.684, 88	€ 0,00	€ 13.711, 19	€ 0,00	€ 0,00	€ 7,76	€ 119.005 ,10	€ 101.211 ,10	85,05%
A02	€ 0,00	€ 1.843,7 9	€ 945,15	€ 0,00	€ 4.308,8 3	€ 328,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.850,7 4	€ 7.426,1 2	83,91%
A03	€ 0,00	€ 15.362, 78	€ 25.426, 22	€ 86.786, 03	€ 0,00	€ 24.248, 96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 247.225 ,98	€ 151.823 ,99	61,42%
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	€ 14.163, 81	€ 0,00	€ 0,00	€ 336,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.249, 19	€ 14.500, 41	95,09%

A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 310,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.659,45	€ 362,80	13,65%
P01	€ 1.008,72	€ 29,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.118,97	€ 1.038,62	49,02%
P02	€ 46.566,79	€ 4.341,38	€ 23.267,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.133,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 36,09	€ 100.641,00	€ 76.344,72	75,86%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.501,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.233,74	€ 17.501,16	86,50%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.534,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.622,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.401,92	€ 31.157,23	83,31%
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	€ 50.436,35	€ 61.766,15	€ 142.906,11	€ 99.470,91	€ 4.308,83	€ 42.433,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 43,85	€ 553.386,09	€ 401.366,15	73,00%
TOTALE/IMPEGNI %	12,57%	15,39%	35,61%	24,79%	1,08%	10,58%	0,00%	0,00%	0,02%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 73,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 77,53%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P.2.1 "Ondamedia Cyberconnessi e Cybersicuri in rete!" che prevede alcune attività fra cui lo sportello d'ascolto gestito dalla psicologa Dott.ssa Alessia Moiraghi. Con mandato n.331 del 19/07/2022 è stato corrisposto l'importo di € 913,00 alla Dott.ssa Alessia Moiraghi pagamento fattura n.2/001 del 14/07/2022. Con determina n.5480 del 03/11/2021 si è proceduto ad affidamento diretto dell'incarico, di cui alla stipula del contratto di prestazione d'opera prot. n.5501 del 03/11/2021. Con reversale n.11 del 14/02/2022 è stato incassato l'importo di € 13.000,00 dal Comune di Casalpusterlengo che finanzia, in parte, il progetto. Con reversale n.99 del 28/10/2022 è stato introitato il contributo di € 500,00 dalla Società sportiva Sky Line per realizzazione murali presso il centro sportivo.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP è stata inviata in data 04/10/2022, protocollo n. 22100412480429183.

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

La dichiarazione Mod.770/2022 è stata inviata in data 04/10/2022, protocollo n. 22100410593516867.

La CU/2023 è stata inviata in data 01/03/2023, protocollo n. 2303112473268167.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre dell'anno 2022 risulta pari a - 5,34, pubblicato sul sito in data 29/04/2022 prot. n. 2413.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al II trimestre dell'anno 2022 risulta pari a - 15,22, pubblicato sul sito in data 20/07/2022 prot. n. 4629.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al III trimestre dell'anno 2022 risulta pari a - 22,47, pubblicato sul sito in data 02/11/2022 prot. n. 6292.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al IV trimestre dell'anno 2022 risulta pari a - 9,58, pubblicato sul sito in data 31/01/2023 prot. n. 545.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2022 risulta pari a - 14,44, pubblicato sul sito in data 31/01/2023 prot. n. 547.

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 20/01/2023.

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*
- *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*
- *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*
- *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)*
- *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 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:40, l'anno 2023 il giorno 13 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSSI MONICA

ANDRIOLA MARCO

LOIC80900D - A24EECC - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002552 - 19/04/2023 - VI.3 - E