

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO****VERBALE N. 2023/002**

Presso l'istituto IC "RITA LEVI-MONTALCINI" di BAGNOLO CREMASCO, l'anno 2023 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso Presso l'Istituto.

**I Revisori sono:**

<b>Nome</b>	<b>Cognome</b>	<b>Rappresentanza</b>	<b>Assenza/Presenza</b>
NADIA	VERNICE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Ingiustificato
MAURO	BENZONI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il Revisore MEF è assente per scadenza mandato.

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. 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 con le risultanze contabili da libro inventario*
- 2. Concordanza tra valore disponibilita' 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 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*

**Certificazione Unica**

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

**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)
	7	7	175		176	176	11	25,15

**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		5		5	121		118		118	9	3	23,60
Seconde		6		6	117		116		116	7	1	19,33
Terze		6		6	117		117		117	9	0	19,50
Quarte		6		6	129		127		127	10	2	21,17
Quinte		6		6	116		116		116	11	0	19,33
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>29</b>	<b>600</b>	<b>0</b>	<b>594</b>	<b>0</b>	<b>594</b>	<b>46</b>	<b>6</b>	<b>20,48</b>
Prime		6		6	123		124		124	8	-1	20,67
Seconde		5		5	116		120		120	11	-4	24,00
Terze		6		6	122		121		121	11	1	20,17
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>361</b>	<b>0</b>	<b>365</b>	<b>0</b>	<b>365</b>	<b>30</b>	<b>-4</b>	<b>21,47</b>

**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	78
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	19
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	28
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	2
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>153</b>
<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	3
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	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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	4
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>30</b>

**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	€ 182.870,76		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 1.000,00	€ 1.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 97.534,06	€ 97.534,06	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 81.832,57	€ 81.832,57	1,00
06-Contributi da privati	€ 25.966,00	€ 25.966,00	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 389.203,39	€ 206.332,63	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	€ 61.604,40	
	<b>Totale a pareggio</b>	€ 267.937,03	

## 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	€ 285.426,68	€ 216.996,25	0,77
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 5.863,66	€ 5.863,66	1,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 37.032,92	€ 26.041,45	0,71
A03-Didattica	€ 235.200,76	€ 179.597,24	0,77
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 6.332,42	€ 4.876,00	0,78
A06-Attivita' di orientamento	€ 996,92	€ 617,90	0,62
<b>Progetti</b>	€ 103.400,06	€ 50.940,78	0,50
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 83,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 97.517,06	€ 48.471,14	0,50
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.800,00	€ 2.469,64	0,43
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 376,65	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 389.203,39	€ 267.937,03	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 267.937,03	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 61.604,40.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 69,00% di quelle programmate.

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un DISAVANZO di competenza di € 61.604,40

### 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	€ 68.870,92	€ 0,00	€ 68.870,92	€ 46.246,20	€ 0,00	€ 115.117,12

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variation. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 73.532,97	€ 0,00	€ 73.532,97

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 225,91 e pagati residui passivi per euro 0,00

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 295.829,63. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variations	Situazione al 31/12/2022
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 159.055,06	€ 15.508,21	€ 174.563,27
Totale Disponibilità	€ 182.870,76	€ 11.928,57	€ 194.799,33
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 341.925,82	€ 27.436,78	€ 369.362,60
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 0,00	€ 73.532,97	€ 73.532,97
Consistenza Patrimoniale	€ 341.925,82	-€ 46.096,19	€ 295.829,63
Totale Passivo	€ 341.925,82	€ 27.436,78	€ 369.362,60

La DSGA Dot.ssa Luppò comunica che a seguito delle operazioni di migrazione dell'Inventario da l'Inventario Ante D.I. 129; a l'Inventario Scuole; i valori al 31/12/2021 e all'01/01/2022 discordano di euro 0,97.

**Situazione Amministrativa (Mod. J)**

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 113.999,84
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 0,00	€ 160.086,43	€ 160.086,43	
Pagamenti	€ 0,00	€ 194.404,06	€ 194.404,06	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 79.682,21
Residui Attivi	€ 68.870,92	€ 46.246,20		€ 115.117,12
Residui Passivi	€ 0,00	€ 73.532,97		€ 73.532,97
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 121.266,36

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 79.682,21 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	€ 5.117,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 746,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.863,66	€ 5.863,66	100,00 %
A02	€ 0,00	€ 2.664,43	€ 10.455,05	€ 7.953,00	€ 767,67	€ 3.366,73	€ 677,92	€ 2,00	€ 154,65	€ 37.032,92	€ 26.041,45	70,32%
A03	€ 14.643,61	€ 34.078,64	€ 18.885,16	€ 83.516,78	€ 50,00	€ 25.080,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.342,22	€ 235.200,76	€ 179.597,24	76,36%
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	€ 4.206,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 669,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.332,42	€ 4.876,00	77,01%
<b>A06</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 617,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 996,92	€ 617,90	61,99%

P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 83,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 4.536,98	€ 34.874,50	€ 1.107,83	€ 0,00	€ 1.226,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.725,02	€ 97.517,06	€ 48.471,14	49,71%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.469,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.800,00	€ 2.469,64	42,58%
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	€ 14.643,61	€ 46.397,20	€ 71.508,97	€ 92.577,61	€ 817,67	€ 31.090,16	€ 677,92	€ 2,00	€ 10.221,89	€ 388.826,74	€ 267.937,03	69,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	5,47%	17,32%	26,69%	34,56%	0,31%	11,61%	0,26%	0,01%	3,82%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 69,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 49,39%.

In particolare, il Revisore ha esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

Progetto n. P.2.7 "Facciamo Ecoscuola"

Mandato n.256 del 06/10/2022 di euro 3.570,01

Reversale n.111 del 19/12/2022 di euro 3.937,47

Dall'esame degli stessi non sono emerse irregolarità.

## Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

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
- 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
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri
- 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
- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica

- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

### **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 09:30, l'anno 2023 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BENZONI MAURO

\_\_\_\_\_