

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto GRAZIELLA FUMAGALLI di CASATENOVO, l'anno 2023 il giorno 02, del mese di maggio, alle ore 17:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso telematico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALFREDO CLAUDIO	DEL SORDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
EMANUELA	MONTI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è stato redatto in forma telematica sulla base dei documenti inviati con e-mail del 09.05.2023 a conferma e verifica del consuntivo 2022

Il revisore MEF Claudio Alfredo Del Sordo in data 22 febbraio 2023 ha comunicato che il 15 febbraio 2023 ha ricevuto notizia che il suo incarico nell'ATS di Lecco non verrà rinnovato e che quindi non svolgerà più le sue funzioni ad interim e il nuovo revisore MEF non è ancora stato nominato.

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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 0

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i>	Alunni frequentanti									<i>Media alunni per classe corsi serali (g/b)</i>
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	<i>Totale alunni frequentanti (h=f+g)</i>	Di cui diversamente abili	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)</i>	<i>Media alunni per classe corsi diurni (f/a)</i>	
Prime	6		6	125		134	14	148	14	-9	-14	22,33	0
Seconde	6		6	129		131	17	148	17	-2	-17	21,83	0
Terze	6		6	122		122	12	134	12	0	-12	20,33	0
Quarte	6		6	99		99	19	118	19	0	-19	16,50	0
Quinte	7		7	104		104	12	116	12	0	-12	14,86	0
Totale	31	0	31	579	0	590	74	664	74	-11	-74	19,03	0

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	43
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	14
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	15
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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	112
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	28

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	€ 275.317,96		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 0,00	€ 0,00	0,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 52.344,87	€ 52.344,87	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 1.920,00	€ 1.920,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 6.563,96	€ 6.563,96	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 48.875,44	€ 48.875,44	1,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 107,84	€ 107,84	1,00
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	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 385.130,09	€ 109.812,13	
	Disavanzo di competenza	€ 119.067,51	
	Totale a pareggio	€ 228.879,64	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 298.349,03	€ 214.661,82	0,72
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 47.193,74	€ 33.014,93	0,70
A02-Funzionamento amministrativo	€ 42.795,28	€ 34.279,21	0,81
A03-Didattica	€ 174.614,30	€ 122.305,55	0,71
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 29.800,08	€ 23.159,66	0,78
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.798,78	€ 330,00	0,19
A06-Attivita' di orientamento	€ 2.146,85	€ 1.572,47	0,74
Progetti	€ 30.490,39	€ 14.217,82	0,47
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 5.102,64	€ 2.314,47	0,46
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 8.811,54	€ 6.653,37	0,76
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.945,08	€ 773,12	0,14
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.631,13	€ 4.476,86	0,43
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	€ 388,67	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 329.228,09	€ 228.879,64	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 55.902,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 228.879,64	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 119.067,51.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 70,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 139.334,09	€ 74.478,42	€ 64.855,67	€ 0,00	€ 55.902,00	€ 8.953,67

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 38.849,55	€ 38.286,90	€ 562,65	€ 31.883,96	€ 562,65	€ 31.883,96

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 74.478,42 e pagati residui passivi per euro 38.286,90

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 261.486,81. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 126.202,59	€ 34.336,48	€ 160.539,07
Totale Disponibilità	€ 314.204,15	-€ 181.372,45	€ 132.831,70
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 440.406,74	-€ 147.035,97	€ 293.370,77
PASSIVO			
Totale debiti	€ 38.849,55	-€ 6.965,59	€ 31.883,96
Consistenza Patrimoniale	€ 401.557,19	-€ 140.070,38	€ 261.486,81
Totale Passivo	€ 440.406,74	-€ 147.035,97	€ 293.370,77

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 174.833,42
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 74.478,42	€ 109.812,13	€ 184.290,55	

Pagamenti	€ 38.286,90	€ 196.995,68	€ 235.282,58	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 123.841,39
Residui Attivi	€ 8.953,67	€ 0,00		€ 8.953,67
Residui Passivi	€ 0,00	€ 31.883,96		€ 31.883,96
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 100.911,10

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a euro 123.841,39 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.

Dalle risultanze del sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale (Banca d'Italia, mod. 56 T) risulta il corretto riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) sul distinto conto corrente aperto per l'Azienda presso il medesimo Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018), che al 31/12/.... presenta un saldo di euro

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										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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva		
A01	€ 0,00	€ 13.932,54	€ 6.133,61	€ 5.791,86	€ 0,00	€ 5.111,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.045,44	€ 47.193,74	€ 33.014,93	69,96%
A02	€ 7.904,17	€ 5.335,48	€ 13.898,92	€ 0,00	€ 687,92	€ 5.118,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.334,65	€ 42.795,28	€ 34.279,21	80,11%
A03	€ 2.357,11	€ 34.959,52	€ 7.058,08	€ 60.835,56	€ 0,00	€ 17.095,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 174.614,30	€ 122.305,55	70,05%
A04	€ 23.137,57	€ 22,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.800,08	€ 23.159,66	77,72%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.798,78	€ 330,00	18,35%

A06	€ 0,00	€ 685,19	€ 657,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 229,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.146,85	€ 1.572,47	73,25%
P01	€ 490,99	€ 1.206,13	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 217,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.102,64	€ 2.314,47	45,36%
P02	€ 1.491,01	€ 0,00	€ 5.162,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.811,54	€ 6.653,37	75,51%
P03	€ 325,12	€ 0,00	€ 448,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.945,08	€ 773,12	13,01%
P04	€ 2.097,86	€ 0,00	€ 2.379,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.631,13	€ 4.476,86	42,12%
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	€ 37.803,83	€ 56.140,95	€ 36.437,54	€ 66.627,42	€ 687,92	€ 27.801,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.380,09	€ 328.839,42	€ 228.879,64	70,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	16,52%	24,53%	15,92%	29,12%	0,31%	12,15%	0,00%	0,00%	1,48%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 70,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 48,39%.

Dichiarazione IRAP

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

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 2022 risulta presentata nei termini

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2022 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

Conclusioni

Il revisore dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati esclusivamente via posta elettronica, fatta salva l'esibizione della documentazione cartacea per la verifica in sede dei documenti probatori connessi e presupposti, alla prima visita utile, avvisata l'Istituzione della eventualità che il presente Conto Consuntivo potrebbe essere oggetto di modifiche e/o integrazioni in caso di discordanza con la documentazione cartacea, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2023 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MONTI EMANUELA
