ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/002

362 -

Presso l'istituto IST.COMPRENSIVO CAMAIORE 1 di CAMAIORE, l'anno 2023 il giorno 04, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 92 provincia di LUCCA.

La riunione si svolge presso SEDE ISTITUTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELENA	PALMIERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LAURA	MARINO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
6. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
7. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *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*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*

363 -

2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

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)*
	8	8	170		167	167	1	20,88

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 diversa-mente abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)*	*Media alunni per classe (i/d)*
Prime		2	1	3	48		31	15	46	3	2	15,33
Seconde		1	1	2	36		13	23	36	0	0	18,00
Terze		2	1	3	53		31	17	48	4	5	16,00
Quarte		2	1	3	71		45	25	70	3	1	23,33
Quinte		2	2	4	58		23	33	56	2	2	14,00
Pluriclassi		0	0	0	0		0	0	0		0	0
Totale	0	9	6	15	266	0	143	113	256	12	10	17,07
Prime		4		4	94		94		94	7	0	23,50
Seconde		5		5	109		103		103	7	6	20,60
Terze		5		5	113		110		110	6	3	22,00
Pluriclassi		0		0	0		0		0	0	0	0
Totale	0	14	0	14	316	0	307	0	307	20	9	21,93

364 -

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	76
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
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	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
**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*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	111
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	6
TOTALE PERSONALE ATA	27

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, nonchè 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	€ 324.020,69		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 107.301,00	€ 107.301,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 40.406,42	€ 40.406,42	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 15.026,53	€ 15.026,53	1,00
06-Contributi da privati	€ 31.798,71	€ 31.798,71	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.065,85	€ 1.065,85	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 519.619,21	€ 195.598,52	
Disavanzo di competenza		€ 77.436,17	
Totale a pareggio		€ 273.034,69	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 184.441,91	€ 69.651,43	0,38
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 24.059,42	€ 22.267,34	0,93
A02-Funzionamento amministrativo	€ 31.518,63	€ 19.077,82	0,61
A03-Didattica	€ 119.411,46	€ 19.255,10	0,17
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 8.019,91	€ 7.864,50	0,99
A06-Attivita' di orientamento	€ 1.432,49	€ 1.186,67	0,83
Progetti	€ 334.697,30	€ 203.383,26	0,61
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 134.085,00	€ 63.023,86	0,48
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 179.258,17	€ 125.535,34	0,71
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 7.042,42	€ 6.642,93	0,95
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 14.311,71	€ 8.181,13	0,58
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	€ 480,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 519.619,21	€ 273.034,69	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 89.306,28		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 273.034,69	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 77.436,17.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53,00% di quelle programmate.

I Revisori dei Conti fanno presente che risulta un'errata procedura contabile per quanto riguarda la variazione, avvenuta durante l'esercizio finanziario 2022, dell'importo dell'Avanzo di Amministrazione p(nel mod. H € 324.020,69). Infatti, l'Istituzione Scolastica ha provveduto ad effettuare una variazione di residui attivi per la somma di € 16.705,88, e variazione di residui passivi per € 41,19, causa radiazione, con conseguente variazione dell'Avanzo di Amministrazione rispetto ai dati contabili riportati nel consuntivo 2021 (€ 340.685,38).
Comunque, come da nota prot. n. 44455 del 07.04.2008, emessa dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - I.G.F. - Ufficio IV - Roma concordata anche con l'ex Ministero della Pubblica Istruzione, viene chiarito che detta discordanza contabile: "Non costituisce motivo ostativo di esprimere parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo".
Pertanto, i revisori invitano il Dirigente Scolastico ed il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, ad non apportare, per il futuro, variazioni all'ammontare dell'Avanzo di Amministrazione definitivo al 31 dicembre dell'anno precedente, a seguito di operazioni di radiazione di residui disposte nell'esercizio successivo.

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	€ 250.666,77	€ 122.072,17	€ 128.594,60	€ 108.301,00	€ 16.705,88	€ 220.189,72

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 14.307,69	€ 14.266,50	€ 41,19	€ 490,07	€ 41,19	€ 490,07

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 5.964,01 e pagati residui passivi per euro 490,07.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 356.400,25. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			

Totale Immobilizzazioni	€ 75.778,22	€ 34.037,51	€ 109.815,73
Totale Disponibilità	€ 355.050,57	-€ 107.975,98	€ 247.074,59
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 430.828,79	-€ 73.938,47	€ 356.890,32
PASSIVO			
Totale debiti	€ 14.307,62	-€ 13.817,55	€ 490,07
Consistenza Patrimoniale	€ 416.521,17	-€ 60.120,92	€ 356.400,25
Totale Passivo	€ 430.828,79	-€ 73.938,47	€ 356.890,32

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 104.326,30
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 122.072,17	€ 87.297,52	€ 209.369,69	
Pagamenti	€ 14.266,50	€ 272.544,62	€ 286.811,12	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 26.884,87
Residui Attivi	€ 111.888,72	€ 108.301,00		€ 220.189,72
Residui Passivi	€ 0,00	€ 490,07		€ 490,07
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 246.584,52

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a euro 26.884,87 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica).

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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 22.267,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.059,42	€ 22.267,34	92,56%

A02	€ 0,00	€ 8.398,85	€ 9.548,60	€ 0,00	€ 1.130,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.518,63	€ 19.077,82	60,53%
A03	€ 0,00	€ 10.764,61	€ 6.746,00	€ 1.744,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 119.411,46	€ 19.255,10	16,13%
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	€ 7.864,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.019,91	€ 7.864,50	98,07%
A06	€ 696,60	€ 490,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.432,49	€ 1.186,67	82,84%
P01	€ 3.061,64	€ 1.808,51	€ 814,93	€ 57.338,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 134.085,00	€ 63.023,86	47,01%
P02	€ 54.148,45	€ 2.495,02	€ 56.887,07	€ 12.004,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 179.258,17	€ 125.535,34	70,04%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.642,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.042,42	€ 6.642,93	94,33%
P04	€ 3.484,75	€ 372,00	€ 4.324,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.311,71	€ 8.181,13	57,17%
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	€ 61.391,44	€ 46.596,40	€ 92.828,41	€ 71.088,07	€ 1.130,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 519.139,21	€ 273.034,69	53,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	22,49%	17,07%	34,00%	26,04%	0,42%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 53,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 60,87%.

In particolare, i Revisori, con la tecnica della campionatura, hanno esaminato la documentazione relativa al seguente Progetto "Spazi e strumenti digitali per le stem" (P01/124); dalla documentazione amministrativa e contabile esaminata, non sono emerse criticità.

Dichiarazione IRAP

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

Il Modello IRAP è stato trasmesso il 20.07.2022 con protocollo n. 22072008180511950
Il Modello 770 è stato trasmesso il 20.07.2022 con protocollo n. 22072008064611426

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

369 -

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

La C.U. è stata trasmessa il 24.02.2023 con protocollo n. 23022415231447623

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*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *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 regolaritÃ 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 10:30, l'anno 2023 il giorno 04 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PALMIERI ELENA

MARINO LAURA



370 -