

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto IST. ISTR. SUP."MEDARDO ROSSO" di LECCO, l'anno 2023 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso remoto .

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLA	PAMBIANCO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
FRANCESCO MASSIMO SANDRO	DE BENEDICTIS	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

La stesura del presente verbale è fatta da remoto presso l'Ufficio Scolastico Territoriale di Lodi in Piazza Forni n. 1 - 26900 Lodi. La DSGA F.F. Antonietta Denaro partecipa attivamente attraverso scambi di documenti via e-mail , telefonate e WhatsApp .

La Dott.ssa Pambianco Paola è assente giustificata per scadenza mandato al 30/09/2022.

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. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. 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. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario

3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

Indirizzi/percorsi liceali presenti: 2

Classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+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)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)		
Prime	6	2	8	208		209		209	6	-1	0	34,83	0,00	
Secondarie	6	2	8	194		193		193	5	1	0	32,17	0,00	
Terze	6	2	8	130		129		129	4	1	0	21,50	0,00	
Quarte	5	1	6	145		144		144	1	1	0	28,80	0,00	
Quinte	5	2	7	138		137		137	3	1	0	27,40	0,00	
Totale	28	9	37	815	0	812	0	812	19	3	0	29,00	0,00	

**Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo**

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	0
<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	57
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	22
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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*	12
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>117</b>
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
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	3
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>37</b>

LCIS01300G - ADDCD81 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0005063 - 19/05/2023 - VI.3 - E

## 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	€ 270.900,81		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 204.794,20	€ 204.794,20	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 48.319,16	€ 48.319,16	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 4.047,53	€ 4.047,53	1,00
06-Contributi da privati	€ 100.160,73	€ 100.160,73	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 250,70	€ 550,70	2,20
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>	<b>€ 628.473,13</b>	<b>€ 357.872,32</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 33.806,78</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 391.679,10</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 408.686,26</b>	<b>€ 260.774,55</b>	<b>0,64</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 13.766,11	€ 12.135,04	0,89
A02-Funzionamento amministrativo	€ 117.931,36	€ 117.865,29	1,00
A03-Didattica	€ 212.117,27	€ 76.308,62	0,36
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 9.424,00	€ 9.423,16	1,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 47.056,68	€ 45.042,44	0,96
A06-Attività' di orientamento	€ 8.390,84	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 216.429,97</b>	<b>€ 130.904,55</b>	<b>0,61</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 178.176,16	€ 109.644,11	0,62
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 30.185,52	€ 15.617,54	0,52
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.189,00	€ 2.145,00	0,68
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.879,29	€ 3.497,90	0,72
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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>	€ 730,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 625.846,23	€ 391.679,10	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 391.679,10	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 33.806,78.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 63,00% 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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 150.316,20	€ 37.922,62	€ 112.393,58	€ 150.472,00	€ 53.629,05	€ 209.236,53

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 102.556,58	€ 0,00	€ 102.556,58

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 1.980,33 e pagati residui passivi per euro 56.179,02=====

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 595.812,91. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 396.949,16	€ 15.698,77	€ 412.647,93
Totale Disponibilità	€ 270.900,81	€ 14.820,75	€ 285.721,56
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 667.849,97	€ 30.519,52	€ 698.369,49
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 0,00	€ 102.556,58	€ 102.556,58
Consistenza Patrimoniale	€ 667.849,97	-€ 72.037,06	€ 595.812,91
Totale Passivo	€ 667.849,97	€ 30.519,52	€ 698.369,49

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 120.584,61
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 37.922,62	€ 207.400,32	€ 245.322,94	

Pagamenti	€ 0,00	€ 289.122,52	€ 289.122,52	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 76.785,03
Residui Attivi	€ 58.764,53	€ 150.472,00		€ 209.236,53
Residui Passivi	€ 0,00	€ 102.556,58		€ 102.556,58
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 183.464,98

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 76.785,03 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			
A1	€ 805,00	€ 6.385,5 8	€ 4.944,4 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.766, 11	€ 12.135, 04	88,16%
A2	€ 9.021,8 6	€ 29.229, 93	€ 77.601, 91	€ 0,00	€ 2.011,5 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 117.931 ,36	€ 117.865 ,29	99,95%
A3	€ 840,38	€ 37.321, 25	€ 37.570, 99	€ 0,00	€ 176,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 400,00	€ 212.117 ,27	€ 76.308, 62	35,98%
A4	€ 9.423,1 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.424,0 0	€ 9.423,1 6	100,00 %
A5	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.042, 44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.056, 68	€ 45.042, 44	95,72%
A6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.390,8 4	€ 0,00	0,00%
P01	€ 13.179, 68	€ 89.173, 83	€ 7.290,6 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 178.176 ,16	€ 109.644 ,11	61,54%
P02	€ 6.265,3 0	€ 686,51	€ 8.665,7 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.185, 52	€ 15.617, 54	51,74%

P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.145,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.189,00	€ 2.145,00	67,27%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.497,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.879,29	€ 3.497,90	71,69%
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	€ 39.535,38	€ 162.797,10	€ 186.759,03	€ 0,00	€ 2.187,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 400,00	€ 625.116,23	€ 391.679,10	63,00%
TOTALE/ IMPEGNI %	10,10%	41,57%	47,69%	0,00%	0,56%	0,00%	0,00%	0,00%	0,11%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 63,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 58,23%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato a campione il seguente progetto:

PON 13.1.1A - FESR PON - LO - 2021 295 - CABLAGGIO STRUTTURATO

"P.1 - Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" -  
scheda mod I

" l'obiettivo del progetto è quello di dotare degli edifici di un 'infrastruttura di rete capace di coprire gli spazi didattici e amministrativi della scuola , nonché di consentire la connessione alla rete da parte del personale scolastico , delle studentesse e degli studenti, assicurando , altresì il cablaggio degli spazi , la sicurezza informatica dei dati , la gestione e autenticazione degli accessi . La misura prevede il potenziamento e/o la realizzazione di reti negli edifici scolastici di pertinenza con il ricorso a tecnologie sia wired (cablaggio) sia wireless (WiFi) LAN e WLAN.

L'intervento è stato finalizzato ad assicurare il cablaggio degli spazi didattici e amministrativi della scuola e consentire la connessione alla rete in modalità WIRED e WIRELESS dei dispositivi utilizzati dai docenti e del personale scolastico e degli alunni .

RENDICONTO PROGETTO/ATTIVITÀ/GESTIONE ECONOMICA - MODELLO I (18/05/2023)

Esercizio finanziario 2023

Tipologia di destinazione

P

Categoria di destinazione P.1 - Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"

Voce di destinazione P.1.4 - 13.1.1A - FESR PON - LO - 2021 295 - CABLAGGIO STRUTTURATO

Dall'analisi dei documenti amministrativi e documenti contabili allegati al fascicolo non si segnalano anomalie.

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
- 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
- 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*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *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*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *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*
- *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*

Non si rilevano gestioni fuori bilancio.

### **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 20:00, l'anno 2023 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE BENEDICTIS FRANCESCO MASSIMO SANDRO \_\_\_\_\_