

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto IC DON RINALDO BERETTA/GIUSSAN di GIUSSANO, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di MONZA e BRIANZA. La riunione si svolge presso la sede dell'IC.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA CHIARA	BUCATAIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNA	DICUONZO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assistono alla seduta il DS, dott.ssa Sabrina Amato e DSGA, Domenico Messineo.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 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. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
4. *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*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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		1	5	6	122		18	104	122	4	0	20,33
Seconde		1	5	6	130		16	112	128	7	2	21,33
Terze		1	5	6	131		23	106	129	11	2	21,50
Quarte		1	5	6	136		16	122	138	13	-2	23,00
Quinte		1	5	6	128		17	113	130	11	-2	21,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	25	30	647	0	90	557	647	46	0	21,57

Prime		5		5	100		100		100	8	0	20,00
Seconde		5		5	101		101		101	10	0	20,20
Terze		5		5	105		105		105	5	0	21,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	306	0	306	0	306	23	0	20,40

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	73
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
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	14
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	123
<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	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	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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	2
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, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 65.832,02		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 243.535,33	€ 243.535,33	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 37.783,54	€ 37.783,54	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 37.395,70	€ 37.395,70	1,00
06-Contributi da privati	€ 128.560,70	€ 128.560,70	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 3.498,03	€ 3.498,03	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 516.605,32	€ 450.773,30	
Disavanzo di competenza		€ 45.147,71	
Totale a pareggio		€ 495.921,01	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 425.303,80	€ 414.423,93	0,98
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 18.252,41	€ 13.269,81	0,73
A02-Funzionamento amministrativo	€ 38.910,46	€ 45.778,13	1,18
A03-Didattica	€ 272.819,33	€ 259.824,41	0,96
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 94.531,50	€ 94.768,40	1,01
A06-Attività di orientamento	€ 790,10	€ 783,18	1,00
Progetti	€ 90.063,79	€ 81.497,08	0,91
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 19.891,55	€ 13.450,96	0,68
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 59.197,15	€ 53.403,92	0,91
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 7.463,42	€ 11.755,80	1,58
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.109,67	€ 2.676,40	0,87
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 402,00	€ 210,00	0,53
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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 516.367,59	€ 495.921,01	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 1.507,73		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 495.921,01	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 45.147,71.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 97,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 230.249,11	€ 159.551,34	€ 70.697,77	€ 166.234,96	€ 0,00	€ 236.932,73

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 239.502,60	€ 200.632,40	€ 38.870,20	€ 168.536,51	€ 0,00	€ 207.406,71

Il modello L redatto dalla scuola risulta avere, come residui attivi finali l'importo di € 167.279,12 (risultante anche dal modello K) ottenuto in parte dall'epurazione di importi di maggiori accertamenti effettuati in passato e in parte con l'aggiunta manuale nel file di un residuo attivo di € 53.969,00 pari a "somme da reintegrare" relative agli importi sottratti nel 2023 come meglio specificato nei verbali 1 e 2 di analisi del Programma Annuale 2024.

Il modello L redatto dalla scuola risulta avere, come residui passivi finali, l'importo di € 168.604,66 (risultante anche dal modello K).

Il DS e il DSGA affermano che nessuna radiazione di residui è stata effettuata nel 2023.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 219.970,78. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 214.732,44	-€ 37.098,88	€ 177.633,56
Totale Disponibilità	€ 303.870,09	-€ 92.928,21	€ 210.941,88
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 518.602,53	-€ 130.027,09	€ 388.575,44
PASSIVO			
Totale debiti	€ 239.502,60	-€ 70.897,94	€ 168.604,66
Consistenza Patrimoniale	€ 279.099,93	-€ 59.129,15	€ 219.970,78

Totale Passivo	€ 518.602,53	-€ 130.027,09	€ 388.575,44
----------------	--------------	---------------	--------------

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 73.620,98
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 159.551,34	€ 339.307,34	€ 498.858,68	
Pagamenti	€ 200.632,40	€ 328.184,50	€ 528.816,90	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 43.662,76
Residui Attivi	€ 1.044,16	€ 166.234,96		€ 167.279,12
Residui Passivi	€ 68,15	€ 168.536,51		€ 168.604,66
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 42.337,22

Come indicato nei verbali n.1 e 2 relativi all'Analisi del Programma Annuale 2024 ai quali si rimanda integralmente, 'Si evidenzia la mancata coincidenza di importi tra l'entità del Fondo di Cassa dell'esercizio 2022 risultante dall'Estratto conto dell'Istituto Cassiere al 31.12.2023 e indicato nel modello C quale Fondo cassa al 1 gennaio 2023 - pari ad € 73.620,98 - con l'importo indicato quale Fondo Cassa Iniziale nel Giornale di Cassa 2023 - pari ad € 77.514,18. Si segnala che nella Relazione al Programma Annuale, a pagina 12, è scritto che 'il saldo cassa, come da risultanze bancarie, all'inizio dell'esercizio precedente ammonta ad € 73.620,98, e non € 77.514,18 come riportato nelle verifiche di cassa del 2023, di conseguenza in fondo cassa alla fine dell'esercizio precedente è discordante per tale differenza. In fase di consuntivo verranno apportate le correzioni necessarie. Nella predisposizione del seguente programma annuale si è pertanto tenuto conto dell'effettivo saldo cassa in giacenza presso l'Istituto cassiere che ammonta a € 43.662,76'. In loco il DSGA ha dichiarato che l'importo del Fondo cassa al 1° gennaio 2023, indicato pari ad € 73.620,98, è stato inserito manualmente per riportare a coerenza l'entità del Fondo cassa iniziale dei modelli del P.A. con le risultanze effettive della disponibilità bancaria.'

Il DSGA ha dichiarato di non essere intervenuto per sanare le operazioni pregresse registrate nel Giornale di cassa che hanno portato alle squadrature con l'Estratto conto dell'Istituto cassiere, come meglio specificato nei verbali n. 1 e 2 relativi al Programma Annuale 2024."

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è carente nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento
- I modelli non sono correttamente compilati
- Esistono incongruenze tra il Conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- Vi sono incoerenze nella compilazione del modello H
- I valori indicati divergono dalle risultanze contabili
- Vi sono incoerenze nella compilazione del modello L
- Vi sono incoerenze nella compilazione del modello J

Conclusioni

Si evidenzia, preliminarmente, che i modelli sono stati inviati ai revisori soltanto nella serata di ieri 8.05.2024,

ampiamente oltre i termini di cui alla proroga della nota MIM prot. n. 8259 del 14/03/2024, e che non è stata inviata la Relazione al conto consuntivo 2023 né i modelli H (inviato solo H+) e N.

Si evidenzia, altresì, che i modelli trasmessi sono stati compilati manualmente con l'intenzione di tenere conto della situazione ampiamente descritta nei verbali n. 1 e n. 2, relativi all'analisi del Programma Annuale 2024, relativamente alla quale i revisori non hanno contezza di eventuali ulteriori sviluppi.

Per quanto sopra, pertanto, i modelli sono in discordanza con le scritture contabili agli atti della scuola.

OMISSISS

In relazione a quanto sopra indicato, i Revisori dei Conti non esprimono parere favorevole sul conto consuntivo dell'anno 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUCATAIO MARIA CHIARA

DICUONZO GIOVANNA