ISTITUTO COMPRENSIVO ROBBIO
Prot. 0003252 del 19/05/2023
VI (Entrata)

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/001

Presso l'istituto IC ISTITUTO COMPRENSIVO ROBBIO di ROBBIO, l'anno 2023 il giorno 19, del mese di aprile, alle ore 09:23, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 21 provincia di PAVIA.
La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA GRAZIA	TUZZO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RICCARDO	SPADARO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Per effetto del decreto USR Lombardia prot. 2815 del 22/11/2021 a decorrere dal 01/09/2022, l¿intero Istituto Comprensivo G. Lasagna di Valle Lomellina è stato accorpato all `I.C. di Robbio.
L¿accorpamento ha avuto un forte impatto sulla comunità scolastica e territoriale e ha comportato a livello didattico un aumento di plessi/classi e di personale
L¿Istituto Comprensivo di Robbio ora è composto da 19 plessi (6 sc. Infanzia, 9 sc. Primaria e 4 sc. sec. di I grado) dislocati su un ampio territorio comprendente n. 8 Comuni (Robbio, Candia, Castelnovetto, Castello d¿Agogna, Confienza, Palestro, Valle Lomellina e Zeme). Il n. totale degli alunni ora è pari a 1.244. Di conseguenza si rileva anche un cospicuo aumento del personale che ad oggi conto in organico di fatto ben 207 addetto tra docenti e ATA.
A livello amministrativo contabile l¿Istituto comprensivo di Valle chiude con un saldo attivo di € 49.770,51 risultante dalle scritture contabili e dal saldo dell¿Istituto cassiere. Si rileva inoltre l¿acquisizione di :
- Un avanzo di amm.ne pari a € 32.637,61
- Di n. 6 residui attivi per un totale di € 100.508,46 e di n. 26 residui passivi per un totale di € 117.641.36 che sono confluiti nel Programma annuale dell `I.C. di Robbio in conto competenza per l¿esercizio 2022.
- Della gestione di 2 progetti PON FESR e un progetto STEM non ancora conclusi
¿ Pon 13.1.1A-FESRPON-LO-2021-523 RETI LOCALI, CABLATE E WIRELESS, NELLE SCUOLE finalizzato alla realizzazione di reti locali, sia cablate che wireless, all¿interno delle istituzioni scolastiche.
¿ Pon 13.1.2A-FESRPON-LO-2021-485 PER LA SCUOLA COMPETENZE E AMBIENTI PER L'APPRENDIMENTO finalizzato alla trasformazione digitale nella didattica e nell'organizzazione.
¿ Azione #4 ¿Ambienti per la didattica digitale integrata¿ del Piano nazionale per la scuola digitale (PNSD) finalizzato a realizzare spazi laboratoriali, completi di strumenti digitali per l¿apprendimento delle STEM

- Di una consistenza di beni patrimoniali derivanti dall¿inventario categoria I ¿ II ¿ III pari a € 66.986,32
I CATEGORIA MOBILI (arredi e attrezzature per l¿ufficio) n. beni 11 € 7.223,16
II CATEGORIA LIBRI (materiale bibliografico) n. beni 1176 € 2.928,34
III CATEGORIA MOBILI (apparecchiature e strumenti didattici) n. beni 151 € 56.834,82
Si evidenzia infine che il decreto n. 3599 del 29/08/2022 emesso dall¿USR Lombardia ha modificato la composizione degli ambiti territoriali scolastici di revisione contabile a norma del quale l¿Istituto Comprensivo di Robbio (codice
meccanografico PVIC80800Q) passa dall¿ambito territoriale scolastico revisorile PV020 al PV021

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. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
6. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/23 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)*
	10	10	244		224	224	7	22,40

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/23 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	6			6	93	100			100	4	-7	16,67
Seconde	6			6	117	118			118	8	-1	19,67
Terze	6			6	98	102			102	7	-4	17,00
Quarte	6			6	95	100			100	8	-5	16,67
Quinte	7			7	114	127			127	9	-13	18,14
Pluriclassi	6			6	94	90			90	6	4	15,00
Totale	37	0	0	37	611	637	0	0	637	42	-26	17,22
Prime	6			6	122	120			120	6	2	20,00
Seconde	7			7	125	123			123	8	2	17,57
Terze	7			7	139	140			140	10	-1	20,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	20	0	0	20	386	383	0	0	383	24	3	19,15

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	78
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	17
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
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*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
**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	155
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	25
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	41

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	€ 179.887,42		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 92.138,19	€ 92.138,19	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 52.047,79	€ 52.047,79	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 23.441,90	€ 23.441,90	1,00
06-Contributi da privati	€ 27.312,50	€ 27.312,50	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	€ 49.770,51	€ 49.770,51	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 424.598,31	€ 244.710,89	
Disavanzo di competenza		€ 85.819,83	
Totale a pareggio		€ 330.530,72	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 391.121,40	€ 319.355,79	0,82
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 391.121,40	€ 319.355,79	0,82
A02-Funzionamento amministrativo	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A03-Didattica	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attivita' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 28.040,44	€ 11.174,93	0,40
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 28.040,44	€ 11.174,93	0,40
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
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	€ 300,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 419.461,84	€ 330.530,72	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 5.136,47		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 330.530,72	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 85.819,83.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 79,00% di quelle programmate.

L'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 85.819,83

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	€ 110.940,37	€ 1.096,21	€ 109.844,16	€ 137.311,33	€ 0,00	€ 247.155,49

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 21.211,42	€ 21.211,00	€ 0,42	€ 222.023,85	€ 0,42	€ 222.023,85

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 55.844,49 e pagati residui passivi per euro19.241,29

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 280.338,01. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 61.664,77	€ 124.605,23	€ 186.270,00
Totale Disponibilità	€ 201.098,84	€ 114.993,02	€ 316.091,86
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 262.763,61	€ 239.598,25	€ 502.361,86
PASSIVO			
Totale debiti	€ 21.211,42	€ 200.812,43	€ 222.023,85
Consistenza Patrimoniale	€ 241.552,19	€ 38.785,82	€ 280.338,01
Totale Passivo	€ 262.763,61	€ 239.598,25	€ 502.361,86

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 90.158,47

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 1.096,21	€ 107.399,56	€ 108.495,77	
Pagamenti	€ 21.211,00	€ 108.506,87	€ 129.717,87	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 68.936,37
Residui Attivi	€ 109.844,16	€ 137.311,33		€ 247.155,49
Residui Passivi	€ 0,00	€ 222.023,85		€ 222.023,85
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 94.068,01

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 68.936,37 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere,e 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 2.206,14	€ 26.961,02	€ 3.702,64	€ 10.868,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.753,40	€ 43.738,75	78,46%
A02	€ 1.966,50	€ 4.027,39	€ 23.753,25	€ 739,32	€ 418,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.688,16	€ 30.904,69	67,65%
A03	€ 2.387,92	€ 21.999,64	€ 18.082,80	€ 187.629,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.979,39	€ 271.722,71	€ 233.079,73	85,78%
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	€ 10.978,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50,00	€ 16.029,23	€ 11.028,08	68,80%
A06	€ 348,34	€ 256,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.927,90	€ 604,54	31,36%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

P02	€ 2.243,43	€ 364,04	€ 900,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.182,94	€ 3.507,47	34,45%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.494,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.140,26	€ 5.494,00	54,19%
P04	€ 265,98	€ 0,00	€ 621,06	€ 761,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 525,14	€ 7.717,24	€ 2.173,46	28,17%
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	€ 9.418,31	€ 53.608,29	€ 63.531,83	€ 199.999,53	€ 418,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.554,53	€ 419.161,84	€ 330.530,72	79,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	2,85%	16,22%	19,23%	60,51%	0,13%	0,00%	0,00%	0,00%	1,08%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 79,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 39,31%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ai mandati n.70 e n.108 completi della documentazione prevista dalla vigente normativa.
La reversale di incasso n. 42 relativa a finanziamento MIUR 4/12 periodo settembre/dic 2022.
Nulla da rilevare.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 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 aquisti 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

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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*

protocollo d'invio del 03/08/2022

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-
Nulla da rilevare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2023 il giorno 19 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TUZZO MARIA GRAZIA _____

SPADARO RICCARDO _____