

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto I.C. "A.FERRI" SALA BOLOGNESE di SALA BOLOGNESE, l'anno 2024 il giorno 24, del mese di aprile, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso presso la sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MICHELA	COLLIVA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
STEFANO	LUSARDI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assistono alla seduta la DS e la DSGA.

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)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- Correttezza modelli*
- Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
- Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

- Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
- Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
- Corretta indicazione consistenze iniziali*
- Coerenza nella compilazione del modello K*

Dichiarazione IRAP

- Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
- Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*

2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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)
	9	9	168	170		170	5	18,89

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			4	4	68			71	71	1	-3	17,75
Seconde			4	4	68			69	69	2	-1	17,25
Terze			4	4	62			63	63	4	-1	15,75
Quarte			4	4	76			77	77	5	-1	19,25
Quinte			4	4	69			69	69	1	0	17,25
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	20	20	343	0	0	349	349	13	-6	17,45
Prime		4		4	87		87		87	4	0	21,75
Seconde		4		4	84		84		84	3	0	21,00
Terze		3		3	67		67		67	2	0	22,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	11	0	11	238	0	238	0	238	9	0	21,64

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	69
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
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	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	8
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	8
<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	111
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	17
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	27

I dati alunni/personale sono stati desunti dalla relazione illustrativa del DS al consuntivo.

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	€ 98.185,64		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 199.782,45	€ 199.782,45	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 27.548,19	€ 27.548,19	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 28.416,78	€ 28.416,78	1,00
06-Contributi da privati	€ 29.820,70	€ 29.820,70	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 5,63	€ 5,63	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	€ 383.759,39	€ 285.573,75	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 285.573,75	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 271.476,49	€ 223.520,59	0,83
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 35.735,46	€ 12.779,06	0,36
A02-Funzionamento amministrativo	€ 35.460,68	€ 22.469,29	0,64
A03-Didattica	€ 186.561,22	€ 174.868,19	0,94
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 13.719,13	€ 13.404,05	0,98
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 36.369,26	€ 24.060,40	0,67
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 5.763,34	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 24.950,23	€ 21.691,26	0,87
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 611,59	€ 352,34	0,58
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.044,10	€ 2.016,80	0,40
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	€ 600,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 308.445,75	€ 247.580,99	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 37.992,76	
Totale a Pareggio		€ 285.573,75	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 37.992,76.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 81,00% di quelle programmate.

Il Programma annuale 2023 approvato dal Consiglio, presentava previsioni di entrata per € 111.181,17. Nel corso dell'esercizio sono state apportate, alla previsione iniziale, le seguenti variazioni :

03 aprile 2023 con delibera 32 e 32 bis per un totale di euro 199.782,45

30 giugno 2023 con delibera 50 pari ad euro 21.399,59

La verifica dello stato di attuazione del Programma Annuale 2023 al 30 giugno, prevista dall'art. 10 commi 1 e 2 del D.I. 129/2018, risulta effettuata in data 26/06/2023 con delibera n. 50.

Il fondo economale non é stato attivato per l'esercizio 2023, come da relazione al consuntivo della DSGA.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variations in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 15.198,80	€ 13.274,82	€ 1.923,98	€ 99.891,23	€ 0,00	€ 101.815,21

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variations in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 54.768,94	€ 11.666,61	€ 43.102,33	€ 180.717,82	€ 0,00	€ 223.820,15

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 5.121,04

Si invita l'Istituto nel valutare attentamente la radiazione dei residui in essere entro il 31 dicembre 2024

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 188.390,99. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variations	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 73.226,79	-€ 21.014,30	€ 52.212,49
Totale Disponibilità	€ 152.959,66	€ 207.038,99	€ 359.998,65

Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 226.186,45	€ 186.024,69	€ 412.211,14
PASSIVO			
Totale debiti	€ 54.768,94	€ 169.051,21	€ 223.820,15
Consistenza Patrimoniale	€ 171.417,51	€ 16.973,48	€ 188.390,99
Totale Passivo	€ 226.186,45	€ 186.024,69	€ 412.211,14

L'ultima annotazione riporta il numero inventariale 535 ed è relativo all'acquisto di Frigorifero Beko bianco del valore di € 413,58 assunto in carico il 03/04/2023

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 137.755,78
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 13.274,82	€ 185.682,52	€ 198.957,34	
Pagamenti	€ 11.666,61	€ 66.863,17	€ 78.529,78	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 258.183,34
Residui Attivi	€ 1.923,98	€ 99.891,23		€ 101.815,21
Residui Passivi	€ 43.102,33	€ 180.717,82		€ 223.820,15
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 136.178,40

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 258.183,34, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

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'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			

A01	€ 0,00	€ 5.207,80	€ 5.909,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.662,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.735,46	€ 12.779,06	35,77%
A02	€ 0,00	€ 3.118,63	€ 14.250,99	€ 0,00	€ 337,74	€ 2.125,57	€ 2.544,36	€ 0,00	€ 92,00	€ 35.460,68	€ 22.469,29	63,37%
A03	€ 28.096,27	€ 6.743,00	€ 27.766,68	€ 90.696,01	€ 0,00	€ 21.212,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 353,79	€ 186.561,22	€ 174.868,19	93,74%
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	€ 12.096,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.201,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 106,04	€ 13.719,13	€ 13.404,05	97,71%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.763,34	€ 0,00	0,00%
P02	€ 8.276,91	€ 590,00	€ 12.645,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 130,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49,35	€ 24.950,23	€ 21.691,26	86,94%
P03	€ 352,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 611,59	€ 352,34	57,62%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.016,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.044,10	€ 2.016,80	39,99%
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	€ 36.725,52	€ 15.659,43	€ 74.685,50	€ 90.696,01	€ 337,74	€ 26.331,25	€ 2.544,36	€ 0,00	€ 601,18	€ 307.845,75	€ 247.580,99	81,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	14,84%	6,33%	30,17%	36,64%	0,14%	10,64%	1,03%	0,00%	0,25%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 81,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 66,16%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P.2.3 "English Fun" (lettore madrelingua in classe scuola primaria) per un totale di euro 1.920. Nulla da segnalare

Dichiarazione IRAP

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

La Dichiarazione IRAP 2023 risulta inviata in data 27/11/2023 ed acquisita con prot. N. 23112713271049051

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 2023 risulta presentata nei termini

Il Mod. 770/2023 risulta inviato in data 30/10/2023 ed acquisito con prot. N. 23103010491449509.

La CU 2024 risulta inviata in data 15/3/2024 ed acquisita con prot. N. 24031512135018102.

Il DM del 10 agosto 2020 per i soggetti di cui all'art. 1 della legge 10 marzo 2000, n. 62 e successive modificazioni, costituenti il sistema nazionale di istruzione, ha stabilito l'obbligo di comunicazione delle spese scolastiche all'anagrafe tributaria. L'Istituto vi ha provveduto in data 15/03/2024 protocollo 24031508373729747

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 risulta pubblicato 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*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *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*
- *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*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*

- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati ,dalle verifiche periodiche effettuate e in considerazione della dichiarazione congiunta DS/DSGA che non si sono tenute gestioni fuori bilancio, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2024 il giorno 24 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

COLLIVA MICHELA

LUSARDI STEFANO
