

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto INTERPROVINCIALE SIBILLINI ISC di COMUNANZA, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di ASCOLI PICENO. La riunione si svolge presso Da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
QUINTILIA	DI GIROLAMI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SONIA	RAZZETTI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

Visto il decreto prot. n 166508 del 06/06/2023 con il quale è stata conferita la nomina al revisore MEF a decorrere dal 01/06/2023

il verbale è stato redatto da remoto mediante l'utilizzo di strumenti informatici ai sensi dell'art. 51 comma 2 e dell'art.52 comma 4 del DL 129/2018. Si fa presente che tutta la documentazione è stata trasmessa in modalità telematica.

Si dà, altresì, atto che il revisore MIM Razzetti Sonia risulta assente giustificato in quanto in aspettativa per svolgimento di corso concorso presso il Ministero di Giustizia, Dipartimento dell'Amministrazione Penitenziaria.

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:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- Correttezza modelli
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
- Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
- Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
- Riaccertamento dei residui
- 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 disponibili 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

Dichiarazione IRAP

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

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 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)
0	8	8	132	0	123	123	1	15,38

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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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	0	1	1	2	23	0	3	19	22	0	1	11,00
Seconde	0	1	1	2	29	0	13	16	29	1	0	14,50
Terze	0	2	1	3	41	0	27	13	40	1	1	13,33
Quarte	0	1	1	2	41	0	23	18	41	1	0	20,50
Quinte	0	1	1	2	25	0	14	11	25	4	0	12,50
Pluriclassi	0	4	0	4	42	0	42	0	42	2	0	10,50
Totale	0	10	5	15	201	0	122	77	199	9	2	13,27
Prime	0	2	0	2	30	0	30	0	30	0	0	15,00
Seconde	0	1	0	1	27	0	26	0	26	0	1	26,00
Terze	0	2	1	3	30	0	24	6	30	0	0	10,00
Pluriclassi	0	1	1	2	32	0	15	17	32	5	0	16,00
Totale	0	6	2	8	119	0	95	23	118	5	1	14,75

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	51
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
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	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	86
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
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	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	3
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	25

APIC81300T - APIC81300T - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001882 - 16/04/2024 - 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 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 142.581,56		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 97.871,20	€ 97.871,20	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 19.202,73	€ 19.202,73	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 19.500,00	€ 19.500,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 15.870,06	€ 15.870,06	1,00
06-Contributi da privati	€ 9.751,00	€ 9.751,00	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 304.776,56	€ 162.195,00	
	Disavanzo di competenza	€ 61.047,18	
	Totale a pareggio	€ 223.242,18	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 257.771,99	€ 211.076,77	0,82
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 23.264,55	€ 21.759,14	0,94
A02-Funzionamento amministrativo	€ 26.120,82	€ 8.413,27	0,33
A03-Didattica	€ 202.220,62	€ 175.033,36	0,87
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 6.166,00	€ 5.871,00	0,96
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 46.912,86	€ 12.165,41	0,26
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.118,99	€ 406,00	0,07
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 38.433,80	€ 11.659,41	0,31
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.360,07	€ 100,00	0,05
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	€ 91,71	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 304.776,56	€ 223.242,18	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 223.242,18	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 61.047,18.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 74,00% di quelle programmate.

pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di Euro 61.047,18

il fondo economale è stato regolarmente restituito con reversale n.51 del 11/12/2023

Il programma annuale 2023 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 09/01/2023 con delibera n 10

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	€ 172.871,78	€ 151.101,60	€ 21.770,18	€ 50.235,60	€ 6.385,84	€ 65.619,94

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 68.609,29	€ 68.008,46	€ 600,83	€ 49.109,26	€ 600,83	€ 49.109,26

Al 04/04/2024 risultano incassati residui attivi per euro 2.212,00 e pagati residui passivi per euro 1.200,00.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 302.817,11. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 111.174,64	€ 115.893,10	€ 227.067,74
Totale Disponibilità	€ 211.190,85	-€ 86.332,22	€ 124.858,63
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 322.365,49	€ 29.560,88	€ 351.926,37
PASSIVO			
Totale debiti	€ 68.609,29	-€ 19.500,03	€ 49.109,26
Consistenza Patrimoniale	€ 253.756,20	€ 49.060,91	€ 302.817,11
Totale Passivo	€ 322.365,49	€ 29.560,88	€ 351.926,37

il Dirigente scolastico dichiara che non si sono tenute gestioni fuori bilancio

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 38.319,07
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 151.101,60	€ 111.959,40	€ 263.061,00	
Pagamenti	€ 68.008,46	€ 174.132,92	€ 242.141,38	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 59.238,69
Residui Attivi	€ 15.384,34	€ 50.235,60		€ 65.619,94
Residui Passivi	€ 0,00	€ 49.109,26		€ 49.109,26
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 75.749,37

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 59238,69 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			
A01	€ 0,00	€ 293,69	€ 1.965,45	€ 19.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.264,55	€ 21.759,14	93,53%
A02	€ 0,00	€ 487,17	€ 7.779,30	€ 0,00	€ 146,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.120,82	€ 8.413,27	32,21%
A03	€ 9.717,87	€ 6.208,78	€ 6.342,53	€ 151.752,10	€ 347,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 664,98	€ 202.220,62	€ 175.033,36	86,56%
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	€ 5.871,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.166,00	€ 5.871,00	95,22%
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	€ 406,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.118,99	€ 406,00	6,64%
P02	€ 2.742,34	€ 226,37	€ 7.775,00	€ 0,00	€ 915,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.433,80	€ 11.659,41	30,34%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.360,07	€ 100,00	4,24%
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	€ 12.460,21	€ 7.216,01	€ 30.139,28	€ 171.252,10	€ 1.509,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 664,98	€ 304.684,85	€ 223.242,18	74,00%
TOTALE/IMPEGNI %	5,59%	3,24%	13,51%	76,72%	0,68%	0,00%	0,00%	0,00%	0,30%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 74,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 25,94%.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

L'istituto non ha ancora provveduto a presentare la dichiarazione IRAP e la dichiarazione del sostituto d'imposta MOD. 770 per l'anno 2023 perché i termini di presentazione non sono ancora scaduti.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

il modello della Certificazione Unica 2023 è stato presentato in data 06/03/2024 prot. n. 2403060955068929

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:

- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

Conclusioni

L'istituto comunica l'assenza di situazioni debitorie per l'anno 2023 (stock del debito)

La delibera del Consiglio D'Istituto di approvazione del PTOF è la n. 35 del 21/11/2023

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:15, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI GIROLAMI QUINTILIA _____