

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto I.C. DI SAN PIETRO IN CASALE di SAN PIETRO IN CASALE, l'anno 2024 il giorno 29, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di BOLOGNA. La riunione si svolge presso Sede IC San Pietro in Casale - Bologna.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONELLA	FERMI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARINA	FALZONI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste la Dsga dott.ssa Terenzoni Francesca.

Si richiama la proroga per la predisposizione e l'approvazione del CC 2023 di cui alla nota del MIM n. 8259/14.3.2024.

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:

Situazione Amministrativa (Mod. J)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
- Coerenza nella compilazione del modello J

## 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)
	5	5	117		117	117	4	23,40

## 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)
	2	5	7	151		48	105	153	6	-2	21,86
Primaria	3	4	7	169		74	92	166	9	3	23,71
Secondaria	3	4	7	145		59	86	145	4	0	20,71
Infanzia	3	5	8	151		57	94	151	6	0	18,88
Infanzia	3	5	8	168		67	100	167	6	1	20,88
Infanzia			0					0		0	0
Totale	0	14	23	37	784	0	305	477	782	31	21,14



Prime		8		8	185		183		183	8	2	
Seconde		8		8	186		186		186	7	0	
Terze		8		8	181		171		171	91	10	
Pluriclassi				0					0		0	
Totale	0	24	0	24	552	0	540	0	540	106	12	

Pagina



**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	95
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
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*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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	168
<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	1
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	4
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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	37



## 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	€ 410.692,11		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 349.722,25	€ 349.722,25	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 47.934,95	€ 47.934,95	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 34.646,25	€ 34.646,25	1,00
06-Contributi da privati	€ 62.100,03	€ 62.100,03	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 5.071,50	€ 5.071,50	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
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 910.167,09</b>	<b>€ 499.474,98</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 499.474,98</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 760.637,25</b>	<b>€ 380.809,36</b>	<b>0,51</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 54.305,03	€ 35.994,76	0,67
A02-Funzionamento amministrativo	€ 35.340,40	€ 22.208,89	0,63
A03-Didattica	€ 619.175,92	€ 270.789,81	0,44
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 51.815,90	€ 51.815,90	1,00
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 135.915,21</b>	<b>€ 60.168,31</b>	<b>0,45</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 65.544,78	€ 18.680,64	0,29
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 55.076,66	€ 36.589,67	0,67
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 15.293,77	€ 4.898,00	0,33
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>	€ 100,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 896.652,46	€ 440.977,67	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 58.497,31	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 499.474,98	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 58.497,31.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,00% 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	€ 296.925,10	€ 205.951,44	€ 90.973,66	€ 186.612,00	€ 964,97	€ 276.620,69

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 28.348,90	€ 26.161,54	€ 2.187,36	€ 2.239,72	€ 0,00	€ 4.427,08

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro zero e pagati residui passivi per euro 1.872,41.

Risultano radiati residui attivi per euro 964,97 con Delibera n. 35/27.6.2023 del CdI.

S'invita la scuola a verificare il titolo giuridico di permanenza in bilancio dei residui attivi e passivi relativi agli anni pregressi.

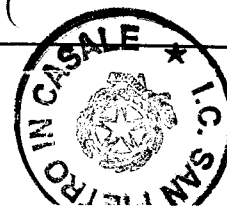
### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 705.807,35. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 148.084,60	€ 89.498,30	€ 237.582,90
Totale Disponibilità	€ 439.041,01	€ 33.610,52	€ 472.651,53
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	€ 587.125,61	€ 123.108,82	€ 710.234,43
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 28.348,90	-€ 23.921,82	€ 4.427,08
Consistenza Patrimoniale	€ 558.776,71	€ 147.030,64	€ 705.807,35
<b>Totale Passivo</b>	€ 587.125,61	€ 123.108,82	€ 710.234,43

Attivo:

- totale immobilizzazioni - la situazione al 31.12.2023 corrisponde ai valori inventariali dopo l'ammortamento (euro 236.738,61 beni mobili ed euro 844,29 materiale bibliografico).



- totale disponibilità - la situazione è data da Residui attivi oltre che dal Fondo cassa al 31.12.2023, come da Libro giornale euro 196.030,84 che corrisponde alla situazione banca cassiere Credito Emiliano spa euro 196.030,94. La situazione della TU modello 56 T è pari a 196.015,84 con una differenza di euro 15,00 per versamento contributo volontario genitori.

Passivo:

- Totale Debiti - come da Residui passivi al 31.12.2023.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 142.115,91
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 205.951,44	€ 312.862,98	€ 518.814,42	
Pagamenti	€ 26.161,54	€ 438.737,95	€ 464.899,49	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 196.030,84
Residui Attivi	€ 90.008,69	€ 186.612,00		€ 276.620,69
Residui Passivi	€ 2.187,36	€ 2.239,72		€ 4.427,08
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 468.224,45

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 196.030,84 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale, mentre le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica a tutto dicembre 2023) sono pari ad euro 196.015,84 con una differenza di euro 15,00 per versamento contributo volontario genitori..

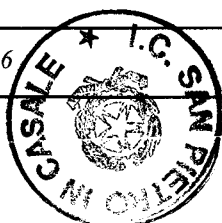
### Spese Per Attività e Progetti

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	€ 26.224,51	€ 4.005,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.765,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.305,03	€ 35.994,76	66.300



A02	€ 371,56	€ 2.520,82	€ 15.293,90	€ 1.341,88	€ 708,69	€ 1.948,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 23,42	€ 35.340,40	€ 22.208,89	62,85%
A03	€ 5.769,48	€ 8.197,62	€ 2.232,69	€ 208.341,60	€ 0,00	€ 46.248,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 619.175,92	€ 270.789,81	43,74%
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	€ 50.093,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.722,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 51.815,90	€ 51.815,90	100,00%
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	€ 15.312,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.368,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.544,78	€ 18.680,64	28,51%
P02	€ 9.634,58	€ 6.597,17	€ 15.274,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.827,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.255,98	€ 55.076,66	€ 36.589,67	66,44%
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	€ 2.000,00	€ 2.238,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 600,00	€ 60,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.293,77	€ 4.898,00	32,03%
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	€ 17.775,62	€ 45.778,12	€ 102.212,07	€ 209.683,48	€ 1.308,69	€ 61.940,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.279,40	€ 896.552,46	€ 440.977,67	50,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,04%	10,39%	23,18%	47,55%	0,30%	14,05%	0,00%	0,00%	0,52%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 50,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 44,27%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al seguente Progetto, con le considerazioni che seguono.

Progetto P 4.1-Formazione generale e PNSD

Entrate: programmazione definitiva euro 12.293,77, somme accertate euro 6.238,00, somme riscosse euro 5.238,00, Resti da riscuotere euro 1.000,00 (residuo attivo 177 del 18.10.2023).

Spese : programmazione definitiva euro 12.293,77, somme impegnate euro 4.898,00, somme pagate euro 4.898,00, residui passivi euro zero.

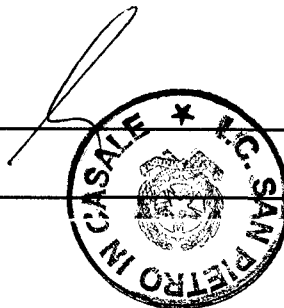
Non sono emerse irregolarità.

### Dichiarazione IRAP

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

Mod. Irap\_2023 presentazione come da ricevuta prot. 23112010175136480 del 20.11.2023.

### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)



La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

### **Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini

Mod. 770\_2023 - presentazione come da ricevuta 23102511143532434 del 25.10.2023

Mod. CU\_2024 - presentazione come da ricevuta 2403135474859934 del 13.03.2024.

### **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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

- Comunicazione dello Stock del debito su Area RGS: dato aggiornato in data 30.01.2024 che risulta pubblicato dalla scuola sul sito web in AT <https://accessibilita.agid.gov.it/obiettivi-accessibilita/2020/istituto-comprensivo-ic-di-san-pietro-casale/107788>

Gli indicatori di pagamenti e l'ammontare del debito sono pubblicati sul sito Scuola in Chiaro, al seguente link: <https://cercalatuascuola.istruzione.it/cercalatuascuola/istituti/BOIC80500T/ic-di-san-pietro-in-casale/finanza/pagamenti?annoScolasticoSel=202223&annoFinanziarioSel=2023> e sul sito della Scuola AT.

- indicatore I trimestre 2023 pari a -0,22

- indicatore II trimestre pari a 1,60

- indicatore III trimestre pari a 0,08

- Indicatore IV trimestre pari a 1,70

- Indicatore annuale pari a 0,67.





Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

### **Conclusioni**

La dichiarazione che non ci sono state gestioni fuori bilancio risulta resa dal DS e dal Dsga congiuntamente nell'ambito della Relazione Illustrativa al CC 2023 (cfr. pag. 3 di 23).

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarit  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 11:00, l'anno 2024 il giorno 29 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERMI ANTONELLA

FALZONI MARINA

