

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2023/002**

Presso l'istituto I.C. DI SAN PIETRO IN CASALE di SAN PIETRO IN CASALE, l'anno 2023 il giorno 02, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA LAURA	CAPPI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
MARINA	FALZONI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

I mandati dei precedenti Revisori Mef sono scaduti ad Ottobre 2022. Ad oggi non si ha alcuna notizia in merito alla nomina dei nuovi Revisori Mef.

La visita e la redazione del presente verbale avviene da remoto, in teleconferenza.

La firma sul verbale sarà effettuata in presenza, nella prima visita utile.

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:

Anagrafica*1. Osservanza norme regolamentari***Conto Finanziario (Mod. H)**

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

1. *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'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

3. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
4. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

Numerosezioni con orario ridotto (a)	Numerosezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentantisezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentantisezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	5	5	122	0	122	122	6	24,40

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

	Numeroclassifunzionanti con 24 ore (a)	Numeroclassifunzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numeroclassifunzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanticlassifunzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanticlassifunzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanticlassifunzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenzatra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Mediaaluniper classe (i/d)
Prime	0	4	4	8	164	0	69	85	154	6	10	19,25
Seconde	0	4	4	8	147	0	79	83	162	4	-15	20,25
Terze	0	3	5	8	151	0	65	107	172	7	-21	21,50
Quarte	0	3	4	7	166	0	69	98	167	7	-1	23,86
Quinte	0	3	4	7	178	0	72	96	168	7	10	24,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	17	21	38	806	0	354	469	823	31	-17	21,66
Prime	0	8	0	8	187	0	180	0	180	7	7	22,50
Seconde	0	8	0	8	190	0	149	0	149	9	41	18,62
Terze	0	8	0	8	175	0	171	0	171	9	4	21,38
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	24	0	24	552	0	500	0	500	25	52	20,83

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>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	90
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
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	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	7
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	10
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	166
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	19
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	36

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	€ 473.439,61		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 75.000,00	€ 75.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 39.687,77	€ 39.687,77	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 34.123,69	€ 34.123,69	1,00
06-Contributi da privati	€ 15.048,80	€ 15.048,80	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	€ 6,00	€ 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	€ 250,00	€ 250,00	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 637.555,87	€ 164.110,26	
Disavanzo di competenza		€ 24.180,06	
Totale a pareggio		€ 188.290,32	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 456.823,35	€ 138.961,51	0,31
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 77.140,02	€ 45.079,91	0,59
A02-Funzionamento amministrativo	€ 40.321,25	€ 20.648,43	0,52
A03-Didattica	€ 339.162,08	€ 73.233,17	0,22
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 200,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 179.885,30	€ 49.328,81	0,28
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 85.453,04	€ 24.909,92	0,30
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 79.793,24	€ 18.835,64	0,24
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 14.639,02	€ 5.583,25	0,39
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	€ 100,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 636.808,65	€ 188.290,32	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 741,22		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 188.290,32	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 24.180,06.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 30,00% di quelle programmate.

La mancata coerenza fra avanzo amministrazione al 31/12 Modello J e Avanzi Modelli H è determinato dalla radiazione dei Residui attivi che il modello H non registra. Il totale dei residui attivi e passivi del Modello L è coerente con il totale degli stessi del modello J

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	€ 249.251,11	€ 34.805,87	€ 214.445,24	€ 82.479,86	€ 0,00	€ 296.925,10

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 18.001,79	€ 17.061,59	€ 940,20	€ 27.408,70	€ 0,00	€ 28.348,90

La differenza fra i residui attivi iniziali e totale residui attivi Conto consuntivo 2021 pari a €. 38.567,44 è dovuta alle radiazioni residui attivi dell'anno 2021 intercorse nel 2022 con delibera n. 13 del 23.06.2022.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 55.588,71 e pagati residui passivi per euro 191.021,12.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 558.776,71. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 149.088,99	-€ 1.004,39	€ 148.084,60
Totale Disponibilità	€ 491.441,40	-€ 52.400,39	€ 439.041,01
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 640.530,39	-€ 53.404,78	€ 587.125,61
PASSIVO			
Totale debiti	€ 18.001,79	€ 10.347,11	€ 28.348,90
Consistenza Patrimoniale	€ 622.528,60	-€ 63.751,89	€ 558.776,71
Totale Passivo	€ 640.530,39	-€ 53.404,78	€ 587.125,61

La squadratura fra Disponibilità situazione al 1/1 e Totale disponibilità al 31/12 modello K anno precedente è dovuta a un errore nel precedente conto consuntivo relativo alla Giacenza di cassa riportata a fine esercizio. L'errore è causato dal cambio di Istituto di credito a metà esercizio, questo ha prodotto due chiusure di cassa. L'esatto valore del fondo di cassa a fine 2021 è di € 203.622,85 e non di € 199.684,10 come invece è stato riportato sul Modello K del 2021 per mero errore materiale.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 203.622,85
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 34.805,87	€ 81.630,40	€ 116.436,27	
Pagamenti	€ 17.061,59	€ 160.881,62	€ 177.943,21	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 142.115,91
Residui Attivi	€ 214.445,24	€ 82.479,86		€ 296.925,10
Residui Passivi	€ 940,20	€ 27.408,70		€ 28.348,90
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 410.692,11

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 142.115,91 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 inherente 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									Programmazione 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	€ 0,00	€ 25.062, 01	€ 13.660, 08	€ 0,00	€ 13,28	€ 6.344,5 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 77.140, 02	€ 45.079, 91	€ 58,44%
A02	€ 0,00	€ 3.086,4 9	€ 15.363, 67	€ 0,00	€ 268,99	€ 1.929,2 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.321, 25	€ 20.648, 43	€ 51,21%
A03	€ 16.131, 46	€ 2.924,4 2	€ 747,59	€ 42.698, 96	€ 0,00	€ 10.730, 74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 339.162 ,08	€ 73.233, 17	€ 21,60%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200,00	€ 0,00	0,00%
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	€ 382,75	€ 0,00	€ 9.748,0 0	€ 10.000, 00	€ 0,00	€ 4.779,1 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 85.453, 04	€ 24.909, 92	€ 29,16%
P02	€ 9.312,9 2	€ 967,72	€ 6.984,3 0	€ 0,00	€ 900,00	€ 670,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 79.793, 24	€ 18.835, 64	€ 23,61%
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	€ 1.283,6 7	€ 0,00	€ 2.453,8 8	€ 0,00	€ 1.546,0 1	€ 299,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.639, 02	€ 5.583,2 5	€ 38,14%
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	€ 27.110, 80	€ 32.040, 64	€ 48.957, 52	€ 52.698, 96	€ 2.728,2 8	€ 24.754, 12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 636.708 ,65	€ 188.290 ,32	€ 30,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	14,40%	17,02%	26,01%	27,99%	1,45%	13,15%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 30,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 27,43%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

Revisori hanno esaminato tramite il metodo del campionamento il progetto P02/03.

"Supporto scolastico" con le considerazione che seguono:

Nel fascicolo relativo al progetto è presente la seguente documentazione:

- è un progetto che fa parte del PTOF;
- sono presenti i mandati di pagamento con le ritenute di legge;

Si prendono in esame i seguenti mandati:

- mandato n. 245 di Euro 214,63 intestato a Zito Viviana come da scheda progetto;

Non si formulano osservazioni in merito.

Dichiarazione IRAP

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

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 2022 risulta presentata nei termini

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti 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'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2022 risultano pari a zero.

Gli indicatori di tempestività dei pagamenti sono i seguenti:

I trimestre: 7,23

II trimestre: -7,97

III trimestre: -7,06

IV trimestre: -6,67

Annuale: -0,22

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esauriva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *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 di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2023 il giorno 02 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FALZONI MARINA
