

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I.C. DI MINERBIO di MINERBIO, l'anno 2024 il giorno 23, del mese di aprile, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANGELA	GUIDA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ISABELLA	BOSELLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

La documentazione è stata inviata ai Revisori via posta elettronica per un preventivo riscontro del documento.

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
- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili

Situazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili

Situazione Amministrativa (Mod. J)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
- Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
- Coerenza nella compilazione del modello J

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023 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)
	8	8	155		164	164	6	20,50

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

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

BOIC82700P - A3A6BCC - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002880 - 23/04/2024 - VI.3 - I

	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			3	3	58			58	58	5	0	19,33
Seconde			3	3	70			70	70	3	0	23,33
Terze			4	4	80			78	78	2	2	19,50
Quarte			4	4	92			92	92	3	0	23,00
Quinte			3	3	71			70	70	3	1	23,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	17	17	371	0	0	368	368	16	3	21,65
Prime		4		4	81		82		82	6	-1	20,50
Seconde		4		4	84		84		84	4	0	21,00
Terze		4		4	84		84		84	2	0	21,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	12	0	12	249	0	250	0	250	12	-1	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>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	57
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
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	4
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	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
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	100
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	0
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	13
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	22

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 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 250.617,39		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 115.500,27	€ 115.500,27	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 27.167,00	€ 27.167,00	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 20.965,36	€ 20.965,36	1,00
06-Contributi da privati	€ 28.352,75	€ 28.352,75	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.455,60	€ 1.455,60	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	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 444.058,41	€ 193.441,02	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 193.441,02	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 333.936,43	€ 102.018,43	0,31
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 97.797,80	€ 45.546,93	0,47
A02-Funzionamento amministrativo	€ 53.040,49	€ 14.211,93	0,27
A03-Didattica	€ 121.080,72	€ 0,00	0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 33.390,74	€ 27.802,20	0,84
A06-Attivita' di orientamento	€ 28.626,68	€ 14.457,37	0,51
Progetti	€ 109.354,68	€ 50.020,80	0,46
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 100.385,48	€ 50.020,80	0,50
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.969,20	€ 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	€ 767,30	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 444.058,41	€ 152.039,23	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 41.401,79	
Totale a Pareggio		€ 193.441,02	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 41.401,79.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 35,00% di quelle programmate.

I Revisori hanno rilevato come nell'ambito dell'aggregato A.3.6, a fronte di una programmazione definitiva pari a euro 115.500,27, la quota parte pari ad euro ad e. 66.145,00 + iva 14.551,90 (per un totale di E. 80.696,90) è stato impegnata contabilmente, anziché nel 2023, nel 2024 contestualmente al ricevimento della fattura ricevuta, ad oggi ancora non pagata.

Trattasi di un progetto proveniente da Unione Europea nell'ambito del PNRR e finanziato sui fondi PNRR Missione 4- Istruzione ricerca componente1, potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 3.2 Scuola 4.0 Azione 1 : Next generation Ambienti di apprendimento innovativi. Codice identificativo progetto: M4c113.2-2022-961-P-23109. Tale progettualità è soggetta altresì ad attività di monitoraggio sulla piattaforma Futura. Si rileva la corretta assunzione del complessivo valore del progetto assunto in bilancio in data 24/03/2023 di Euro 115.500,27 (giusto accordo di concessione sottoscritto in data 27/02/2023 N. 41906, così come caricato in piattaforma dedicata Futura). A seguito della liquidazione dell'acconto, pari al 50 % del finanziamento autorizzato per complessivi € 57.750,13 ed incassato con reversale n. 26 del 09/06/2023, la scuola ha stipulato due contratti per un valore complessivo pari ad € 94.071,76. Nel corso dell'anno 2024, alla ricezione della prima fattura da parte della Ditta C2 Group SRL a seguito esecuzione parziale del contratto (pari ad € 57.827,99 IVA inclusa), sono stati assunti gli impegni di spesa n. 44 e 45 per l'imponibile di E.66.145,00 e per il versamento dell'IVA pari ad Euro 14.551,90 per la fornitura effettivamente erogata (impegno complessivo dunque pari ad euro 80.696,00).

L'iscrizione del rimanente impegno sarà effettuato al ricevimento della fattura con la ditta 2F Multimedia (per euro 13.375,76 iva inclusa).

Si raccomanda per il futuro il rispetto delle fasi del procedimento della spesa, in particolare l'impegno di spesa deve essere iscritto in bilancio al perfezionamento dell'obbligazione contrattuale.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 132.518,94	€ 103.860,66	€ 28.658,28	€ 57.750,14	€ 0,00	€ 86.408,42

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 73.069,06	€ 72.215,06	€ 854,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 854,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 29,00 e pagati residui passivi per euro 663,00.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 438.807,68. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 81.098,26	€ 65.690,24	€ 146.788,50
Totale Disponibilità	€ 323.686,45	-€ 30.813,27	€ 292.873,18
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 404.784,71	€ 34.876,97	€ 439.661,68
PASSIVO			
Totale debiti	€ 73.069,06	-€ 72.215,06	€ 854,00
Consistenza Patrimoniale	€ 331.715,65	€ 107.092,03	€ 438.807,68
Totale Passivo	€ 404.784,71	€ 34.876,97	€ 439.661,68

In merito all'acquisto dei beni di cui alla Ditta C2 Group SRL della fattura sopradescritta, la scuola sta procedendo all'inventariazione dei beni previo relativo collaudo.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 191.167,51
Riscossioni	€ 103.860,66	€ 135.690,88	€ 239.551,54
Pagamenti	€ 72.215,06	€ 152.039,23	€ 224.254,29
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 206.464,76
Residui Attivi	€ 28.658,28	€ 57.750,14	€ 86.408,42
Residui Passivi	€ 854,00	€ 0,00	€ 854,00
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 292.019,18

Il Fondo cassa al 31/12/23 riportato nel modello J è pari a 206.464,76 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	€ 2.557,8 0	€ 21.762, 35	€ 19.284, 47	€ 0,00	€ 165,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.777,3 1	€ 97.797, 80	€ 45.546, 93	46,58%
A02	€ 0,00	€ 14.211, 93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.040, 49	€ 14.211, 93	26,80%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 121.080 ,72	€ 0,00	0,00%
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	€ 27.802, 20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.390, 74	€ 27.802, 20	83,27%
A06	€ 3.939,5 5	€ 0,00	€ 5.293,8 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.224,0 0	€ 28.626, 68	€ 14.457, 37	50,51%
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	€ 34.310, 80	€ 0,00	€ 14.921, 97	€ 0,00	€ 0,00	€ 788,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100.385 ,48	€ 50.020, 80	49,83%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.969,2 0	€ 0,00	0,00%
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	€ 40.808, 15	€ 35.974, 28	€ 67.302, 46	€ 0,00	€ 165,00	€ 788,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.001,3 1	€ 443.291 ,11	€ 152.039 ,23	35,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	26,85%	23,67%	44,27%	0,00%	0,11%	0,52%	0,00%	0,00%	4,61%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 35,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 46,73%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione del Progetto P.2.2.

Sull'aggregato P.2.2 - Informatica e multimedialità - è confluito un avanzo di amministrazione dei passati esercizi finanziari pari ad Euro 15.403,91. Su tale capitolo vengono imputate le spese relative all'acquisto di materiale informatico e parte dell'assistenza e manutenzione informatica dei plessi che, fino allo scorso anno scolastico, utilizzavano il sistema Linux.

Esaminata la Fattura di Euro 1.464,00 n. 19 del 31.08.2023 emessa dalla ditta Integrazione Totale sas (imponibile e. 1200,00 e iva euro 264,00).

Mandato N. 265 del 4.9.2023 di Euro 1200,00 a favore della ditta Integrazione Totale sas per servizio di assistenza informatica presso IC di Minerbio

Mandato N. 272 del 3.10.2023 di Euro 264,00 per versamento della relativa Iva

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 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

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*
- *Gli impegni non sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

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 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2024 il giorno 23 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GUIDA ANGELA

BOSELLI ISABELLA
