

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto IC S. GIOVANNI IN F. " G. DA FI di SAN GIOVANNI IN FIORE, l'anno 2023 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 98 provincia di COSENZA. La riunione si svolge presso postazione da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA MARIA GIOVANNA	MARTINO PENSABENE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
MARIA ANGELA	TASSONE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il Revisore MEF, Martino Pensabene Anna Maria Giovanna, è cessato dall'incarico per scadenza dell'atto di nomina pertanto, nelle more della designazione del proprio rappresentante da parte del MEF, il presente verbale viene redatto, inserito e protocollato nell'applicativo informatico Athena a cura del revisore in rappresentanza del M.I.M.

Gli atti relativi al Conto consuntivo 2022 e la relativa documentazione, sono stati resi disponibili dall'Istituzione scolastica con nota prot. n.0002005 del 15/03/2023, trasmessa telematicamente al sottoscritto revisore che ha ritenuto opportuno espletare le proprie funzioni, come peraltro espressamente consentito dagli articoli 51, comma 2 e 52, comma 4 del decreto n. 129/2018.

Si precisa altresì che il Ministero dell'istruzione e del Merito, con nota n. 7435 del 14 marzo 2003, ha prorogato i termini per la predisposizione e l'approvazione del consuntivo 2022 da parte delle istituzioni scolastiche. Il conto consuntivo è stato sottoposto all'esame dei revisori dei conti per il parere di regolarità nel rispetto della tempistica prevista dal D.I. n. 129/2018.

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:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Correttezza modelli*
2. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
2. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
2. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 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)
0	8	8	130	0	130	130	8	16,25

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:

	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	0	0	3	3	34	0	0	34	34	0	0	11,33
Seconde	0	0	2	2	27	0	0	27	27	3	0	13,50
Terze	0	0	3	3	40	0	0	40	40	2	0	13,33
Quarte	0	0	2	2	33	0	0	33	33	2	0	16,50
Quinte	0	0	3	3	44	0	0	44	44	5	0	14,67
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	13	13	178	0	0	178	178	12	0	13,69
Prime	0	3	0	3	62	0	62	0	62	3	0	20,67
Seconde	0	3	0	3	44	0	44	0	44	3	0	14,67
Terze	0	3	0	3	47	0	47	0	47	4	0	15,67
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	9	0	9	153	0	153	0	153	10	0	17,00

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	0
<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	62
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	16
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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	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	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	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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	19

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 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 168.295,41		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 27.087,74	€ 27.087,74	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 27.602,00	€ 27.602,00	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 1.833,95	€ 1.833,95	1,00
06-Contributi da privati	€ 15.085,50	€ 15.085,50	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 239.904,60	€ 71.609,19	
Disavanzo di competenza		€ 27.653,34	
Totale a pareggio		€ 99.262,53	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 171.186,28	€ 91.060,11	0,54
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 38.755,63	€ 13.113,67	0,34
A02-Funzionamento amministrativo	€ 24.612,18	€ 12.844,28	0,53
A03-Didattica	€ 94.710,34	€ 53.199,16	0,57
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 12.970,08	€ 11.903,00	0,92
A06-Attività di orientamento	€ 138,05	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 33.130,58	€ 8.202,42	0,25
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.361,66	€ 3.361,66	1,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 29.768,92	€ 4.840,76	0,17
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 204.816,86	€ 99.262,53	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 35.087,74		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 99.262,53	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 27.653,34.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 49,00% di quelle programmate.

Come evidenziato nel Mod. H nell'anno 2022 si è verificato un disavanzo di competenza pari ad Euro 27.653,34 che può essere così determinato:

- Minori accertamenti di entrata (Mod H): -168.295,41
- Minori impegni di spesa (Mod. H): +105.554,33
- Disponibilità finanziaria da programmare (Mod H+): +35.087,74

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	€ 17.416,78	€ 0,00	€ 17.416,78	€ 9.625,23	€ 10.000,00	€ 17.042,01

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 8.899,19	€ 8.899,19	€ 0,00	€ 5.484,17	€ 0,00	€ 5.484,17

La variazione in diminuzione di residui attivi per complessivi €10.000,00 è stata effettuata con decreto dirigenziale adottato in data 11/11/2022, approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n.2 del 14/02/2023, come da verbale di seduta n. 5 del 14/02/2023. Detto decreto, come dichiarato dal DS con nota prot. n.03656 del 09/05/2023, "per mera dimenticanza non è stato assunto al protocollo nella data di redazione (11.11.2022), bensì tardivamente in data 08.05.2023" con prot. n.3635.

Alla data del 15/03/2023, data di trasmissione del conto consuntivo al revisore dei conti, risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 5.484,17, come da estratto del giornale di cassa 2023 alla data del 15/03/2023, trasmesso con e-mail del 9/05/2023.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 210.654,28. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			

Totale Immobilizzazioni	€ 72.311,67	€ 7.700,54	€ 80.012,21
Totale Disponibilità	€ 177.194,60	-€ 41.068,36	€ 136.126,24
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 249.506,27	-€ 33.367,82	€ 216.138,45
PASSIVO			
Totale debiti	€ 8.899,19	-€ 3.415,02	€ 5.484,17
Consistenza Patrimoniale	€ 240.607,08	-€ 29.952,80	€ 210.654,28
Totale Passivo	€ 249.506,27	-€ 33.367,82	€ 216.138,45

In via preliminare si evidenzia che l'elaborazione dei dati inseriti nel Mod. K genera nell'applicativo informatico Athena la seguente squadratura:

4. Squadratura tra Totale Immobilizzazioni situazione al 1/1 e Totale Immobilizzazioni situazione 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K).

Come da dichiarazione rilasciata congiuntamente dal DSGA f.f. uscente e DSGA subentrante (prot. n.0003772 del 12/05/2023), detta squadratura è stata determinata dalla "trasmigrazione dei dati da inventario ante D.I. 129 a inventario Scuole". Tuttavia "dal modello PV/1 al 31/12/2021 rilasciato dal SIDI risulta un importo pari a €21.589,42 di beni I categoria e €64.915,07 beni III categoria per un totale di €86.504,49" pari all'importo indicato nel mod.K al 31/12/2021. Pertanto, seppur variato l'importo indicato all'1/1/2022, patrimonialmente nulla è stato variato in quanto vi è corrispondenza nella consistenza inventariale al 31/12/2021 e all'1/1/2022, non avendo l'ammontare dei beni subito alcuna variazione.

Nel totale delle disponibilità liquide al 31/12/2022 risultano comprese le seguenti voci per i sottoelencati importi:

- residui attivi: €17.042,01;

- depositi bancari e postali: € 119.084,23 depositati presso il c/c bancario dell'Istituto cassiere.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 159.777,82
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 0,00	€ 61.983,96	€ 61.983,96	
Pagamenti	€ 8.899,19	€ 93.778,36	€ 102.677,55	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 119.084,23
Residui Attivi	€ 7.416,78	€ 9.625,23		€ 17.042,01
Residui Passivi	€ 0,00	€ 5.484,17		€ 5.484,17
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 130.642,07

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 119.084,23 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	€ 5.895,04	€ 0,00	€ 1.155,00	€ 0,00	€ 1.467,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.596,61	€ 38.755,63	€ 13.113,67	33,84%
A02	€ 1.058,00	€ 360,18	€ 6.805,36	€ 2.250,00	€ 0,00	€ 2.370,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.612,18	€ 12.844,28	52,19%
A03	€ 1.354,37	€ 11.603,91	€ 2.243,73	€ 21.073,91	€ 0,00	€ 6.923,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 94.710,34	€ 53.199,16	56,18%
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	€ 11.300,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 602,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.970,08	€ 11.903,00	91,78%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 138,05	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.361,66	€ 3.361,66	€ 3.361,66	100,00%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
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	€ 1.064,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 819,67	€ 0,00	€ 180,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.776,65	€ 29.768,92	€ 4.840,76	16,27%
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	€ 3.476,48	€ 17.859,13	€ 20.350,00	€ 25.298,58	€ 0,00	€ 11.543,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.734,92	€ 204.316,86	€ 99.262,53	49,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	3,51%	18,00%	20,51%	25,49%	0,00%	11,63%	0,00%	0,00%	20,89%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 49,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 24,66%.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

Si prende atto che la dichiarazione IRAP 2022 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 07/07/2022 con n.22070710200628250 di protocollo.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

Si prende atto che il modello 770/2022 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 29/09/2022 con n.22092909182662638 di protocollo e che la Certificazione Unica 2022 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 07/03/2023 con n.23030716421129357 di protocollo.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *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

Il Revisore 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, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Copia del presente verbale viene trasmessa in formato elettronico all'Istituzione scolastica, che ne curerà la stampa e l'assunzione a protocollo, in attesa della sottoscrizione autografa da parte del revisore dei conti, che avverrà alla prima seduta utile, per la definitiva conservazione nel registro dei verbali.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2023 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TASSONE MARIA ANGELA
