

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2023/004**

Presso l'istituto I.C. OSTELLATO di OSTELLATO, l'anno 2023 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 10:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di FERRARA.

La riunione si svolge presso Ostellato/da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	STUCCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	AMAINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assistono il DS Nicola Bianchin e il DSGA Davide Capalbo.

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. *Correttezza modelli*
2. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
3. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
4. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
5. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
6. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
7. *Coerenza nella compilazione del modello H*

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 disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

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 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	6	6	141	0	0	0	7	0,00

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:

	Numeri classi funzionanti con 24 ore (a)	Numeri classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numeri 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	3	2	5	66	0	44	32	76	4	-10	15,20
Seconde	0	2	2	4	69	0	36	31	67	6	2	16,75
Terze	0	2	2	4	83	0	31	38	69	5	14	17,25
Quarte	0	2	3	5	90	0	33	52	85	8	5	17,00
Quinte	0	2	3	5	91	0	40	55	95	10	-4	19,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	11	12	23	399	0	184	208	392	33	7	17,04
Prime	0	4	0	4	92	0	94	0	94	7	-2	23,50
Seconde	0	5	0	5	83	0	89	0	89	10	-6	17,80
Terze	0	4	0	4	88	0	88	0	88	7	0	22,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	13	0	13	263	0	271	0	271	24	-8	20,85

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	63
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
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*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
<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	120
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
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	3
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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	31

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	€ 325.909,66		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 66.066,00	€ 66.066,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 34.880,24	€ 34.880,24	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 118.436,76	€ 118.436,76	1,00
06-Contributi da privati	€ 13.953,00	€ 13.953,00	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	€ 6.609,01	€ 6.609,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 565.854,67	€ 239.945,01	
Disavanzo di competenza		€ 129.702,80	
Totale a pareggio		€ 369.647,81	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 307.336,42	€ 251.338,90	0,82
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 51.532,61	€ 33.234,71	0,65
A02-Funzionamento amministrativo	€ 40.281,90	€ 29.828,34	0,75
A03-Didattica	€ 210.589,12	€ 183.812,85	0,88
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 4.463,00	€ 4.463,00	1,00
A06-Attività' di orientamento	€ 469,79	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 200.582,05	€ 118.308,91	0,59
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 11.645,24	€ 1.002,09	0,09
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 176.202,60	€ 109.982,56	0,63
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.997,31	€ 2.454,51	0,62
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.736,90	€ 4.869,75	0,56
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 507.918,47	€ 369.647,81	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 369.647,81	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 129.702,80.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 73,00% di quelle programmate.

Il fondo economale di € 300,00 è stato regolarmente chiuso in data 29/11/2022 con il reintegro di € 63,63 per minute spese anticipate.

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	€ 281.074,22	€ 121.276,39	€ 159.797,83	€ 80.219,20	€ 34.622,50	€ 205.394,53

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 23.821,10	€ 22.243,27	€ 1.577,83	€ 129.079,68	€ 1.528,55	€ 129.128,96

Alla data del 05 maggio risultano incassati residui attivi per euro 90.318,76 e pagati residui passivi per euro 105.752,47.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 285.460,36. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 100.964,41	€ 21.383,04	€ 122.347,45
Totale Disponibilità	€ 349.730,76	-€ 57.488,89	€ 292.241,87
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 450.695,17	-€ 36.105,85	€ 414.589,32
PASSIVO			
Totale debiti	€ 23.821,10	€ 105.307,86	€ 129.128,96
Consistenza Patrimoniale	€ 426.874,07	-€ 141.413,71	€ 285.460,36
Totale Passivo	€ 450.695,17	-€ 36.105,85	€ 414.589,32

Riconciliazioni con le scritture contabili al 31/12/2022:

a) Totale Immobilizzazioni corrispondente ai registri inventari per un totale di € 122.347,45 di n. 845 beni. La

variazione complessiva di € 21.383,04 è rappresentata dagli acquisti di attrezzature per complessivi € 68.500,49 e da ammortamenti d'esercizio di € 47.117,45 e da n. 4 beni obsoleti/inutilizzabili discaricati per euro zero.

b) Totale Disponibilità di euro 292.241,87 costituita da:

- fondo cassa euro 86.847,34

- Residui attivi euro 205.394,53

- saldo c/c postale di euro pari a zero. In data 25/11/2022 prot. n. 8044 è stata richiesta la chiusura del c/c/postale che presentava un saldo pari a zero.

c) Residui passivi per euro 129.128,96 come da mod. L.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 68.656,54
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 121.276,39	€ 159.725,81	€ 281.002,20	
Pagamenti	€ 22.243,27	€ 240.568,13	€ 262.811,40	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 86.847,34
Residui Attivi	€ 125.175,33	€ 80.219,20		€ 205.394,53
Residui Passivi	€ 49,28	€ 129.079,68		€ 129.128,96
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 163.112,91

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 86.847,34 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	€ 23.750,01	€ 9.455,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29,70	€ 51.532,61	€ 33.234,71	64,50%
A02	€ 0,00	€ 1.773,05	€ 26.479,09	€ 595,36	€ 963,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 17,00	€ 40.281,90	€ 29.828,34	74,05%
A03	€ 998,58	€ 6.535,08	€ 21.420,51	€ 148.202,78	€ 6.655,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 210.589,12	€ 183.812,85	87,29%
A04	€ 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	€ 4.463,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.463,00	€ 4.463,00	100,00 %
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 469,79	€ 0,00	0,00%
P01	€ 1.002,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.645,24	€ 1.002,09	8,61%
P02	€ 73.015,34	€ 3.383,65	€ 32.786,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 797,25	€ 176.202,60	€ 109.982,56
P03	€ 2.454,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.997,31	€ 2.454,51	61,41%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.449,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 420,11	€ 8.736,90	€ 4.869,75
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 77.470,52	€ 35.441,79	€ 99.053,56	€ 148.798,14	€ 7.619,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.264,06	€ 507.918,47	€ 369.647,81
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	20,96%	9,59%	26,80%	40,26%	2,07%	0,00%	0,00%	0,00%	0,35%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 73,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 58,85%.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP/2023 per l'anno 2022 dovrà essere presentata nei termini previsti del 30/11/2023

Il mod. 770/2023 per l'anno 2022 dovrà essere presentato nei termini previsti del 31/10/2023.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 non risulta presentata.

Certificazione Unica

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

La CU/2022 relativa al 2022 è stata presentata in data 7/3/2023 con prot. Entratel n. 23030719494025577

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *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*
- *Il modello H 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 della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

Conclusioni

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

Dell'intero anno 2022 l'indicatore di tempestività dei pagamenti è pari a 30.56 con l'ammontare complessivo dei debiti di € 14.881.59 e nr. 4 imprese creditrici.

Gli indicatori di tempestività dei trimestri sono i seguenti:

I trimestre è pari a -0,09 con l'ammontare complessivo dei debiti di € 590.25 e nr. 2 imprese creditrici;

II trimestre è pari a -14.59 con l'ammontare complessivo dei debiti di € 0 e nr. 0 imprese creditrici;

III trimestre è pari a -8,85 con l'ammontare complessivo dei debiti di € 38.686.76 e nr. 1 imprese creditrici;

IV trimestre è pari a 93.32 con l'ammontare complessivo dei debiti di € 14.778.02 e nr. 3 imprese creditrici.

Nella Relazione al Conto Consuntivo, risulta la dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori bilancio nel 2022 resa

congiuntamente dal DS Nicola Bianchin e dal DSGA Davide Capalbo subentrato in data 10/01/2023 al DSGA uscente Giacomo Enrico Martinez che ha reso in data 9/1/2023 anche esso la dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori bilancio nell'E.F. 2022.

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.

Per problemi infrastrutturali della piattaforma di Athena, come comunicato dall'Assistenza, il presente verbale è stato sospeso il giorno 5 maggio e chiuso da remoto in data odierna.

Il verbale è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2023 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STUCCI MARIA

AMAINI ANDREA
