

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto I.C. 'IL GUERCINO' di CENTO, l'anno 2023 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di FERRARA.

La riunione si svolge presso In modalità telematica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MICHELA	COLLIVA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
DOMENICA	LUDIONE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente controllo avviene mediante l'uso di strumenti informatici, ai sensi dell'art. 51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018, sulla scorta dei documenti inviati dalla Istituzione Scolastica a mezzo posta elettronica; successivamente sono state richieste integrazioni mediante colloqui telefonici e per corrispondenza.

Ai fini del controllo di regolarità amministrativo-contabile, il Revisore dei conti ha condiviso in via telematica con il DSGA della Scuola il contenuto del verbale e la documentazione a supporto dello stesso.

Si evidenzia che il revisore MEF, dal 2022 a tutt'oggi, non è stato ancora nominato. Tuttavia, nonostante la mancata nomina del suddetto revisore MEF, per non creare impedimenti all'Istituzione Scolastica, il sottoscritto revisore MIM procede al controllo di regolarità amministrativo e contabile del conto consuntivo 2022. Il presente verbale, pertanto, sarà condiviso in maniera collegiale con il revisore MEF subentrante, ai fini dell'apposizione della firma congiunta in occasione della prossima visita utile in presenza.

Si fa presente, infine, che il sistema in uso, nell'epigrafe del presente verbale, riporta ancora erroneamente il nominativo del precedente Revisore MEF, cessato dalla carica dal 2022, senza alcuna possibilità di poter rettificare l'errata dicitura.

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. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
5. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Corretta indicazione consistenze iniziali
2. Coerenza nella compilazione del modello K

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	190	0	195	195	8	24,38

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	2	3	5	105	32	74	106	2	-1	21,20	
Seconde	0	2	3	5	106	37	70	107	6	-1	21,40	
Terze	0	2	3	5	102	43	62	105	3	-3	21,00	
Quarte	0	2	3	5	107	35	76	111	7	-4	22,20	
Quinte	0	2	3	5	105	37	68	105	6	0	21,00	
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	15	25	525	0	184	350	534	24	-9	21,36
Prime		5	1	6	142		121	26	147	6	-5	24,50
Seconde		5	1	6	136		118	21	139	6	-3	23,17
Terze		5	1	6	133		112	23	135	9	-2	22,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	3	18	411	0	351	70	421	21	-10	23,39

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	83
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	135
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	5
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	32

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	€ 291.321,38		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 61.285,65	€ 61.285,65	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 59.290,87	€ 59.290,87	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 31.761,28	€ 31.761,28	1,00
06-Contributi da privati	€ 127.880,61	€ 127.880,61	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	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 571.539,81	€ 280.218,43	
Disavanzo di competenza		€ 7.472,38	
Totale a pareggio		€ 287.690,81	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 386.713,33	€ 232.165,24	0,61
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 95.207,41	€ 46.527,67	0,49
A02-Funzionamento amministrativo	€ 72.411,28	€ 20.341,44	0,29
A03-Didattica	€ 173.564,07	€ 125.354,96	0,73
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 44.035,00	€ 39.941,17	0,91
A06-Attività' di orientamento	€ 1.495,57	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 136.893,23	€ 55.525,57	0,41
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 43.568,56	€ 6.732,60	0,16
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 75.403,56	€ 37.776,59	0,51
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 15.921,11	€ 10.979,52	0,69
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.000,00	€ 36,86	0,02
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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 524.606,56	€ 287.690,81	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 46.933,25		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 287.690,81	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 7.472,38.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 55,00% di quelle programmate.

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	€ 13.589,66	€ 8.119,83	€ 5.469,83	€ 25.033,76	€ 0,00	€ 30.503,59

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 38.193,60	€ 28.854,40	€ 9.339,20	€ 20.964,03	€ 0,00	€ 30.303,23

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 8.119,93 e pagati residui passivi per euro 28.854,40.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 474.301,70. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 160.793,70	€ 29.659,00	€ 190.452,70
Totale Disponibilità	€ 329.514,98	-€ 15.362,75	€ 314.152,23
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 490.308,68	€ 14.296,25	€ 504.604,93
PASSIVO			
Totale debiti	€ 38.193,60	-€ 7.890,37	€ 30.303,23
Consistenza Patrimoniale	€ 452.115,08	€ 22.186,62	€ 474.301,70
Totale Passivo	€ 490.308,68	€ 14.296,25	€ 504.604,93

Il totale della disponibilità situazione all'1.1. e il totale della disponibilità situazione al 31.12 non corrispondono; a tal fine, il sottoscritto revisore ha richiesto delucidazioni all'istituzione scolastica ed al collega MIM precedente, posto che l'importo corretto delle scritture contabili dell'istituzione Scolastica, sia relativa al 2021 che 2022, è quello pari ad € 329.514,98 (anche riportato nel modello K anno precedente richiesto e pervenuto), che ivi si inserisce. L'errato importo precedentemente immesso nella verifica del conto consuntivo, di euro 609.981,47 non corrisponde, difatti, ad alcuna risultanza ed è frutto di un mero errore materiale, come indicato nella nota richiesta all'istituzione Scolastica

rubbicata prot. n. 2021 VI.3. del 3.5.2023 e nella successiva nota prot. n. 2071/ VI.3 del 5.5.2023 (ove si evince che l'importo nel modello K dell'anno precedente risulta errato e debitamente rettificato a causa di una mera svista all'atto del riporto dei dati in occasione della visita per l'approvazione del consuntivo 2021), debitamente richieste all'istituzione Scolastica a giustificazione di quanto sopra.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 315.925,32
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 8.119,83	€ 255.184,67	€ 263.304,50	
Pagamenti	€ 28.854,40	€ 266.726,78	€ 295.581,18	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 283.648,64
Residui Attivi	€ 5.469,83	€ 25.033,76		€ 30.503,59
Residui Passivi	€ 9.339,20	€ 20.964,03		€ 30.303,23
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 283.849,00

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 283.648,64, 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.

SPESA

	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	€ 28.004,92	€ 18.113,75	€ 409,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 95.207,41	€ 46.527,67	48,87%
A02	€ 0,00	€ 3.998,00	€ 14.769,40	€ 0,00	€ 1.510,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 63,40	€ 72.411,28	€ 20.341,44	28,10%

A03	€ 3.706,68	€ 24.113,03	€ 24.433,88	€ 72.871,37	€ 30,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200,00	€ 173.564,07	€ 125.354,96	72,23%
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	€ 38.961,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 980,00	€ 44.035,00	€ 39.941,17	90,71%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.495,57	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 1.000,00	€ 1.988,27	€ 3.744,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.568,56	€ 6.732,60	€ 15,46%	
P02	€ 29.205,77	€ 69,32	€ 8.494,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 75.403,56	€ 37.776,59	€ 50,10%	
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	€ 4.913,89	€ 0,00	€ 5.065,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 15.921,11	€ 10.979,52	68,97%
P05	€ 0,00	€ 36,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 36,86	€ 36,86	1,85%
TOTALE	€ 38.826,34	€ 58.210,40	€ 113.582,16	€ 73.280,37	€ 1.540,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.250,90	€ 523.606,56	€ 287.690,81	55,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	13,50%	20,24%	39,49%	25,48%	0,54%	0,00%	0,00%	0,00%	0,79%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 55,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 40,13%.

L'eventuale verifica su alcuni progetti verrà effettuata in occasione della prossima visita in presenza utile.

Dichiarazione IRAP

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

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

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'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2022 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*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *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*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K 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 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2023 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LUDIONE DOMENICA