

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto DANTE ARFELLI di CESENATICO, l'anno 2024 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di FORLI.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto..

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
IOLE	MARINIELLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PIETRO	SARRUBBO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il conto consuntivo per l'esercizio 2023 riepiloga i dati di gestione dell'Istituzione scolastica in relazione alle previsioni del Programma Annuale 2023 approvato dal Consiglio d'Istituto con provvedimento n.29 del 31/1/2023 e delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Il presente verbale è redatto tenuto conto della nota n.8259 del 14/3/2024, con cui il MIM ha disposto la proroga dei termini previsti per la predisposizione ed approvazione del Conto Consuntivo 2023, di cui al DI n. 129/2018.

Ci si avvale della collaborazione del DSGA.

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:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### 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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

### Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali



Prime		8	2	10	223		189	37	226	13		
Seconde		9	2	11	265		229	32	261	6	-3	22.60
Terze		9	2	11	236		206	32	238	14	4	23.73
Pluriclassi				0					0		-2	21.64
											0	0
Totale	0	26	6	32	724	0	624	101	725	33	-1	22.66

## 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	49
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
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	81
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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 determinato con contratto annuale	6
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	4
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
Personale ATA a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
TOTALE PERSONALE ATA	18

## 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 2023 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 149.658,37		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 130.252,90	€ 130.252,90	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 60.598,62	€ 60.598,62	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 950,00	€ 950,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 4.668,00	€ 4.668,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 194.624,20	€ 194.624,20	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 388,53	€ 388,53	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	€ 1.800,00	€ 1.800,00	1,00
12-Altre entrate	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 542.940,66</b>	<b>€ 393.282,29</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 22.114,42</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 415.396,71</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 447.495,07</b>	<b>€ 363.691,67</b>	<b>0,82</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 21.118,84	€ 15.587,06	0,74
A02-Funzionamento amministrativo	€ 15.567,63	€ 8.482,54	0,55
A03-Didattica	€ 227.376,00	€ 185.728,05	0,82
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 183.432,60	€ 153.894,02	0,84
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 88.885,66</b>	<b>€ 51.705,04</b>	<b>0,59</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 10.842,62	€ 4.672,51	0,44
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 73.162,21	€ 47.032,53	0,65
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.880,83	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 300,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 536.680,73	€ 415.396,71	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 6.259,93		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 415.396,71	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 22.114,42.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 78,00% di quelle programmate.

Il fondo economale per le minute spese è stato regolarmente chiuso con Reversale n. 101 del 21/11/2023.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 108.900,60	€ 96.143,92	€ 12.756,68	€ 61.475,95	€ 0,00	€ 74.232,63

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 67.345,87	€ 64.639,36	€ 2.706,51	€ 83.881,49	€ 0,00	€ 86.588,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 2.197,78 e pagati residui passivi per euro 75.839,42.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 337.143,69. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 124.332,60	€ 85.267,14	€ 209.599,74
Totale Disponibilità	€ 217.004,24	-€ 2.872,29	€ 214.131,95
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 341.336,84	€ 82.394,85	€ 423.731,69
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 67.345,87	€ 19.242,13	€ 86.588,00
Consistenza Patrimoniale	€ 273.990,97	€ 63.152,72	€ 337.143,69
Totale Passivo	€ 341.336,84	€ 82.394,85	€ 423.731,69

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 108.103,64
--	--	--	--	--------------



<b>P01</b>	€ 2.231,8 6	€ 786,53	€ 1.654,1 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.842, 62	€ 4.672,5 1	43,10%
<b>P02</b>	€ 26.288, 73	€ 0,00	€ 20.231, 40	€ 512,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 73.162, 21	€ 47.032, 53	64,29%
<b>P03</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>P04</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.880,8 3	€ 0,00	0,00%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 33.675, 60	€ 33.292, 61	€ 198.561 ,78	€ 118.225 ,13	€ 1.151,8 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.489, 79	€ 536.380 ,73	€ 415.396 ,71	78,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	8,11%	8,02%	47,81%	28,47%	0,28%	0,00%	0,00%	0,00%	7,34%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 78,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 58,18%.

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

-P1.20 - Laboratorio educazione alimentare - Programmazione definitiva € 1.474,39 - Somme impegnate e pagate € 776,26 - Il progetto ha l'obiettivo di educare gli alunni alla corretta alimentazione anche attraverso l'acquisto dei generi alimentari e il laboratorio di cucina;

-P2.2 - Connettività - Programmazione definitiva € 1.464,00 - Somme impegnate e pagate € 512,40 - Contratto per la verifica della rete locale, assistenza e manutenzione.

Non si riscontrano irregolarità nelle procedure.

### 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 2023 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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pari a -30,08.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *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*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L 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*

- *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*
- *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**

Le risorse ex art. 36.co.2 D.L. 21-2022 per € 1.987,06 relative all'avanzo 2022 sono state oggetto di restituzione per l'intero importo alla Tesoreria Centrale come da nota MIM.

Le risorse ex art. 39 BIS DL 115/2022 con una programmazione definitiva di € 2.535,77, sono state utilizzate per incarichi al medico competente, visite mediche, RSPP e servizio di vigilanza.

Le risorse ex art. 58 co 4 D.L. 73/2021 sono state interamente restituite alla Tesoreria Centrale.

Le risorse ex art. 5, D.L. 61/2023 per € 33.737,48, Nota MIM 17162 20/6/2023, sono state impegnate per € 18.419,36.

La rimanente somma non utilizzata è stata regolarmente restituita con mandato n. 387 del 6/11/2023.

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 13:00, l'anno 2024 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARINIELLO IOLE

SARRUBBO PIETRO

—

—