

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE di COTRONEI, l'anno 2024 il giorno 02, del mese di maggio, alle ore 10:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 46 provincia di CROTONE.

La riunione si svolge presso REMOTO.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIANLUCA	MATRICARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA ANGELA	TASSONE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale viene inserito e protocollato nell'applicativo informatico Athena a cura del revisore MEF.

Gli atti relativi al Conto consuntivo 2023, e la relativa documentazione, sono stati resi disponibili dall'Istituzione Scolastica con e-mail del 14/03/2024, trasmessa telematicamente ad entrambi i revisori, i quali hanno ritenuto opportuno espletare le funzioni loro attribuite da remoto, come peraltro espressamente consentito dagli articoli 51, comma 2 e 52, comma 4 del decreto n. 129/2018. Si precisa altresì che 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 e che il Ministero dell'istruzione e del Merito con nota n.8259 del 14 marzo 2024 ha prorogato i termini per la predisposizione e l'approvazione del consuntivo 2023 da parte delle istituzioni scolastiche.

Effettuato il consueto esame degli atti, i revisori dei conti sono pervenuti, d'intesa tra di loro e con modalità a distanza, alla formulazione conclusiva, congiunta e condivisa del parere.

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.

### Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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)
	6	6	105		105	105	4	17,50

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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			3	3	55			55	55	3	0	18,33
Seconde			3	3	44			44	44	1	0	14,67
Terze			3	3	51			51	51	1	0	17,00
Quarte			3	3	45			45	45	1	0	15,00
Quinte			3	3	49			49	49	1	0	16,33
Pluriclassi				0					0		0	0

Totale	0	0	15	15	244	0	0	244	244	7	0	16,27
Prime			3	3	49			49	49		0	16,33
Seconde			3	3	47			47	47		0	15,67
Terze			3	3	57			57	57		0	19,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	9	9	153	0	0	153	153	0	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	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	65
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
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	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>88</b>
<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	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	14
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>21</b>

## 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	€ 248.819,01		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 155.398,91	€ 155.398,91	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 25.839,81	€ 25.839,81	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 345,49	€ 345,49	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 4.390,00	€ 4.390,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 39.754,71	€ 39.754,71	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 2.478,97	€ 2.478,97	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 477.026,91</b>	<b>€ 228.207,90</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 17.826,55</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 246.034,45</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 285.114,70</b>	<b>€ 77.805,53</b>	<b>0,28</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 29.049,45	€ 13.613,67	0,47
A02-Funzionamento amministrativo	€ 14.883,65	€ 6.698,35	0,46
A03-Didattica	€ 204.643,14	€ 22.009,52	0,11
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 35.483,99	€ 35.483,99	1,00
A06-Attività' di orientamento	€ 1.054,47	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 184.443,85</b>	<b>€ 168.228,92</b>	<b>0,92</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 109.976,53	€ 99.231,19	0,91
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 70.535,08	€ 67.607,73	0,96
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.932,24	€ 1.390,00	0,36
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>	€ 878,82	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 470.437,37	€ 246.034,45	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 6.589,54		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 246.034,45	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 17.826,55.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53,00% di quelle programmate.

Come evidenziato nel Mod. H nell'anno 2023 si è verificato un disavanzo di competenza pari ad Euro 17.826,55 così determinato:

- Minori accertamenti di entrata (Mod H): - 248.819,01
- Minori impegni di spesa (Mod. H): +224.402,92
- Disponibilità finanziaria da programmare (Mod H bis): +6589,54

### 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	€ 182.618,92	€ 132.704,23	€ 49.914,69	€ 85.829,96	€ 1.510,44	€ 134.234,21

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 48.089,68	€ 48.089,68	€ 0,00	€ 2.520,00	€ 0,00	€ 2.520,00

Al 14/03/2024 - data di predisposizione del conto consuntivo 2023 - risultano incassati residui attivi per euro 8416,46 e pagati residui passivi per euro 2.520,00 , come documentato in atti da stralcio del giornale di cassa 2024 a quella data.

Nel corso dell'anno 2023 non sono avvenute radiazioni di residui passivi, mentre risultano essere radiati numero 3 residui attivi per complessivi €1.510,44 come da provvedimento del Dirigente Scolastico n.92 del 22/12/2023.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 403.937,20. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variations	Situazione al 31/12/2023
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 155.240,94	€ 19.214,24	€ 174.455,18
Totale Disponibilità	€ 296.908,69	-€ 64.906,67	€ 232.002,02
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Totale Attivo	€ 452.149,63	-€ 45.692,43	€ 406.457,20
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 48.089,68	-€ 45.569,68	€ 2.520,00
Consistenza Patrimoniale	€ 404.059,95	-€ 122,75	€ 403.937,20
Totale Passivo	€ 452.149,63	-€ 45.692,43	€ 406.457,20

Nel totale delle disponibilità liquide al 31/12/2023 risultano comprese le seguenti voci per i sottoelencati importi:

- residui attivi: €134.234,21

- depositi bancari: €97.767,81 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				€ 114.289,77
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 132.704,23	€ 142.377,94	€ 275.082,17	
Pagamenti	€ 48.089,68	€ 243.514,45	€ 291.604,13	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 97.767,81
Residui Attivi	€ 48.404,25	€ 85.829,96		€ 134.234,21
Residui Passivi	€ 0,00	€ 2.520,00		€ 2.520,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 229.482,02

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 97.767,81 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	€ 8.000,25	€ 2.585,70	€ 3.027,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.049,45	€ 13.613,67	46,87%
A02	€ 0,00	€ 1.545,20	€ 4.816,57	€ 0,00	€ 140,37	€ 196,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.883,65	€ 6.698,35	45,01%
A03	€ 5.099,99	€ 2.522,44	€ 8.646,99	€ 5.740,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 204.643,14	€ 22.009,52	10,76%
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	€ 35.483,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.483,99	€ 35.483,99	100,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.054,47	€ 0,00	0,00%
P01	€ 4.489,40	€ 21.679,56	€ 20.641,79	€ 52.420,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 109.976,53	€ 99.231,19	90,23%
P02	€ 15.323,86	€ 2.638,72	€ 44.901,79	€ 4.743,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 70.535,08	€ 67.607,73	95,85%
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	€ 1.390,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.932,24	€ 1.390,00	35,35%
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	€ 26.303,25	€ 36.386,17	€ 117.076,83	€ 65.931,62	€ 140,37	€ 196,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 469.558,55	€ 246.034,45	53,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	10,70%	14,79%	47,59%	26,80%	0,06%	0,08%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 53,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 90,70%.

### 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

Con riferimento alla nota della RTS CATANZARO/CROTONE prot. n.15147 del 03/04/2024, avente ad oggetto "richiesta informazioni verbali vistati riserva", con riguardo al verbale di conto consuntivo n.2022/002, relativamente ai quali i sottoscritti Revisori sono stati invitati a "comunicare se i rilievi di che trattasi risultano superati", si rappresenta quanto segue.

Atteso che trattasi di verifiche effettuate dai revisori in carica nell'anno 2022 e che, pertanto, i sottoscritti revisori non sono in possesso di alcuna documentazione in merito, al fine di poter fornire il prescritto riscontro alla predetta nota si comunica che l'Istituzione Scolastica ha inviato in data 05/04/2024 dichiarazione congiunta del DS e del DSGA di avvenuta pubblicazione dei dati mancanti (tramite link alla pagina di riferimento verificata dai Revisori) sanando la riserva espressa nel predetto verbale 2022/002.

### **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.

Copia del presente verbale firmata dai revisori dei conti viene trasmessa in formato elettronico all'Istituzione scolastica che ne curerà la stampa per la definitiva conservazione nel registro dei verbali.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2024 il giorno 02 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MATRICARDI GIANLUCA



