

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.C. OSTIGLIA di OSTIGLIA, l'anno 2024 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 10:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di MANTOVA.

La riunione si svolge presso REMOTO.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PASQUALE	CIAVARELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PAOLA	PECCHINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

IL PRESENTE VERBALE è REDATTO DOPO IL PARERE SFAVOREVOLE ESPRESSO DAI REVISORI DEI CONTI NEL VERBALE N. 004 /2024 RELATIVO ALL'APPROVAZIONE CONTO CONSUNTIVO 2023

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:

#### Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
- Coerenza nella compilazione del modello H

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
- Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
- Corretta indicazione consistenze iniziali
- Coerenza nella compilazione del modello K

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

- Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12

### 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)
	10	10	224		222	222	8	22,20

### 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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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		5	1	6	102		90	17	107	6	-5	17,83
Seconde		3	1	4	79		61	20	81	3	-2	20,25
Terze		6		6	103		105		105	3	-2	17,50
Quarte		4	1	5	95		77	21	98	6	-3	19,60
Quinte		4		4	89		97		97	5	-8	24,25
Pluriclassi		4		4	64		64		64	4	0	16,00
<hr/>												
Totale	0	26	3	29	532	0	494	58	552	27	-20	19,03
<hr/>												
Prime		6		6	116		119		119	7	-3	19,83
Seconde		6		6	121		123		123	8	-2	20,50
Terze		6		6	115		118		118	1	-3	19,67
Pluriclassi				0					0		0	0
<hr/>												
Totale	0	18	0	18	352	0	360	0	360	16	-8	20,00
<hr/>												

**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	79
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	8
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>145</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	8
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	3
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>38</b>

L'ISTITUZIONE SCOLASTICA è IN REGGENZA

## 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	€ 135.619,45		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 182.414,32	€ 182.414,32	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 40.496,32	€ 40.496,32	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 42.377,76	€ 42.377,76	1,00
06-Contributi da privati	€ 28.549,15	€ 28.549,15	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	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 429.457,04	€ 293.837,59	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	€ 3.461,28	
	<b>Totale a pareggio</b>	€ 297.298,87	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	€ 356.915,27	€ 260.869,77	0,74
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 90.387,90	€ 38.068,77	0,43
A02-Funzionamento amministrativo	€ 15.785,74	€ 8.325,06	0,53
A03-Didattica	€ 229.807,48	€ 198.480,97	0,87
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 18.687,56	€ 15.994,97	0,86
A06-Attivita' di orientamento	€ 2.246,59	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	€ 71.836,36	€ 36.429,10	0,51
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 5.010,51	€ 1.168,12	0,24
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 49.285,30	€ 24.606,89	0,50
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.500,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 16.040,55	€ 10.654,09	0,67
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 612,53	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 429.364,16	€ 297.298,87	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 92,88		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 297.298,87	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 3.461,28.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 70,00% di quelle programmate.

AL PROGRAMMA ANNUALE 2023 APPROVATO PER EURO 223.003,66 SONO STATE APPORTATE VARIAZIONI DI BILANCIO PER EURO 206.453,38

CON LA REVERSALE N. 151 DEL 29/12/23 IL DSGA HA VERSATO IN TESORERIA EURO 292,50.

IL FONDO MINUTE SPESE ERA STATO APERTO PER EURO 300,00

NELLA SECONDA RELAZIONE DELLA DIRIGENTE SCOLASTICA REDATTA A SEGUITO DEL PARERE SFAVOREVOLE ESPRESSO DAI REVISORI, L'ISTITUZIONE SCOLASTICA HA INSERITO

L'ACCERTAMENTO N. 53 DI EURO 7,50 - DIFFERENZA FONDO ECONOMALE DELLE MINUTE SPESE.

TALE RESIDUO NON È EVIDENZIATO NEI MODELLI L, PERCHÈ PER LE PARTITE DI GIRO NON SONO PREVISTI RESIDUI

### 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	€ 37.505,37	€ 28.445,37	€ 9.060,00	€ 98.245,52	€ 0,00	€ 107.305,52

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 48.293,20	€ 43.654,75	€ 4.638,45	€ 204.559,06	€ 0,00	€ 209.197,51

ALLA DATA DEL 23 APRILE 2024 risultano incassati residui attivi per euro 8.332,68 e pagati residui passivi per euro 23.927,76

NEL MODELLO L NON È ESPOSTO L'IMPORTO DI EURO 7,50 IN QUANTO NON SONO PREVISTI RESIDUI NELLE PARTITE DI GIRO.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 258.192,47. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variations	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			

Totale Immobilizzazioni	€ 159.425,38	-€ 33.383,58	€ 126.041,80
Totale Disponibilità	€ 183.912,65	€ 157.435,53	€ 341.348,18
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 343.338,03	€ 124.051,95	€ 467.389,98
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 48.293,20	€ 160.904,31	€ 209.197,51
Consistenza Patrimoniale	€ 295.044,83	-€ 36.852,36	€ 258.192,47
Totale Passivo	€ 343.338,03	€ 124.051,95	€ 467.389,98

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 146.407,28
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 28.445,37	€ 195.884,57	€ 224.329,94	
Pagamenti	€ 43.654,75	€ 93.039,81	€ 136.694,56	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 234.042,66
Residui Attivi	€ 9.060,00	€ 98.245,52		€ 107.305,52
Residui Passivi	€ 4.638,45	€ 204.559,06		€ 209.197,51
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 132.150,67

LE SOMME ESPOSTE COMPREDONO GLI IMPORTI DELLE PARTITE DI GIRO, IN CUI RISULTANO INCASSATE EURO 292,50 E PAGATE EURO 300,00.

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a euro 234.042,66 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	€ 4.257,98	€ 29.682,43	€ 4.128,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 90.387,90	€ 38.068,77	42,12%
A02	€ 0,00	€ 2.057,27	€ 5.765,94	€ 0,00	€ 501,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.785,74	€ 8.325,06	52,74%
A03	€ 8.948,98	€ 14.996,09	€ 7.197,57	€ 167.113,24	€ 225,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 229.807,48	€ 198.480,97	86,37%
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	€ 15.994,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.687,56	€ 15.994,97	85,60%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.246,59	€ 0,00	0,00%
P01	€ 658,12	€ 510,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.010,51	€ 1.168,12	23,32%
P02	€ 12.173,29	€ 578,60	€ 11.855,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.285,30	€ 24.606,89	49,93%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.500,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.654,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 16.040,55	€ 10.654,09	66,42%
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	€ 21.780,39	€ 22.399,94	€ 80.150,00	€ 171.241,60	€ 726,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 428.751,63	€ 297.298,87	70,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	7,33%	7,54%	26,96%	57,60%	0,25%	0,00%	0,00%	0,00%	0,34%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 70,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 49,18%.

I REVISORI HANNO ESAMINATO I PROGETTI NEL PRECEDENTE VERBALE N. 004/2024 SENZA OSSERVAZIONI

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 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 e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *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) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*

- *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)*

## **Conclusioni**

I REVISORI DEI CONTI TENUTO CONTO DI QUANTO SOPRA ESPOSTO E PRESO ATTO DI QUANTO DICHIARATO DALLA DIRIGENTE SCOLASTICA RITENGONO DI COMUNE ACCORDO DI GIUSTIFICARE LE SOTTO INDICATE SQUADRATURE IMPUTATE ALLA NON COMPLETA CHIUSURA DELLE PARTITE DI GIRO DEL FONDO ECONOMALE PER LE MINUTE SPESE DI EURO 7,50 SUPERANDO IL PRECEDENTE PARERE ESPRESSO NEL VERBALE N. 4/2024:

7. Mancata coerenza tra avanzo amministrazione al 31/12 Modulo J e dati riportati nei Moduli H e L
8. Squadratura tra fondo cassa a inizio esercizio e fondo cassa a fine esercizio (Modulo J)
10. Squadratura tra riscossioni di competenza (Modulo J) e differenza tra entrate accertate (Modulo H) e residui attivi esercizio (Modulo L)
11. Squadratura tra pagamenti di competenza (Modulo J) e differenza tra spese impegnate (Modulo H) e residui passivi esercizio (Modulo L)

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarit  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 11:20, l'anno 2024 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CIAVARELLA PASQUALE

\_\_\_\_\_

PECCHINI PAOLA

\_\_\_\_\_