

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto "ING. CARLO STRADI" MARANELLO di MARANELLO, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso sede Istituto scolastico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	NERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALDO	COLICCHIO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

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. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
6. 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
2. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
3. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
4. Corretta indicazione consistenze iniziali
5. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

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)
	9	9	187		187	187	8	20,78

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			4	4	90			90	90	5	0	22,50
Seconde		1	4	5	103		16	87	103	6	0	20,60
Terze		1	3	4	88		15	73	88	5	0	22,00
Quarte		1	3	4	79		17	62	79	4	0	19,75
Quinte		1	3	4	82		19	63	82	3	0	20,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	4	17	21	442	0	67	375	442	23	0	21,05
Prime		4		4	98		98		98	6	0	24,50
Seconde		3		3	72		72		72	3	0	24,00
Terze		3		3	62		62		62	2	0	20,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	0	10	232	0	232	0	232	11	0	23,20

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	60
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
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	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	11
<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	130
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
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	1
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	26

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	€ 123.756,89		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 108.048,64	€ 108.048,64	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 60.374,81	€ 60.374,81	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 44.398,47	€ 44.398,47	1,00
06-Contributi da privati	€ 50.562,30	€ 50.562,30	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 387.141,12	€ 263.384,23	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 263.384,23	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 284.838,76	€ 142.300,99	0,50
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 14.802,96	€ 11.303,83	0,77
A02-Funzionamento amministrativo	€ 61.221,72	€ 28.786,00	0,48
A03-Didattica	€ 184.422,78	€ 78.268,02	0,43
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 23.958,97	€ 23.943,14	1,00
A06-Attività' di orientamento	€ 432,33	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 94.782,38	€ 63.558,09	0,68
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 66,28	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 83.389,63	€ 61.867,49	0,75
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.318,46	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.008,01	€ 1.690,60	0,17
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	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 379.821,14	€ 205.859,08	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 7.319,98		
Avanzo di competenza		€ 57.525,15	
Totale a Pareggio		€ 263.384,23	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 57.525,15.

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 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 118.690,67	€ 97.046,93	€ 21.643,74	€ 58.083,01	€ 116,77	€ 79.609,98

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 90.656,03	€ 88.012,70	€ 2.643,33	€ 48.488,14	€ 1.572,34	€ 49.559,13

Con delibera del C. I. n.3 dell'11/01/2024 sono state approvate le radiazioni dei residui attivi per euro 116,77 e dei residui passivi per euro 1.572,34.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 7.199,98 e pagati residui passivi per euro 19.562,34.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 415.832,84. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 170.730,07	€ 62.365,16	€ 233.095,23
Totale Disponibilità	€ 214.412,92	€ 17.883,82	€ 232.296,74
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 385.142,99	€ 80.248,98	€ 465.391,97
PASSIVO			
Totale debiti	€ 90.656,03	-€ 41.096,90	€ 49.559,13
Consistenza Patrimoniale	€ 294.486,96	€ 121.345,88	€ 415.832,84
Totale Passivo	€ 385.142,99	€ 80.248,98	€ 465.391,97

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 95.722,25
--	--	--	--	-------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 97.046,93	€ 205.301,22	€ 302.348,15	
Pagamenti	€ 88.012,70	€ 157.370,94	€ 245.383,64	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 152.686,76
Residui Attivi	€ 21.526,97	€ 58.083,01		€ 79.609,98
Residui Passivi	€ 1.070,99	€ 48.488,14		€ 49.559,13
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 182.737,61

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a euro 152.686,76 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	€ 7.188,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.115,64	€ 14.802,96	€ 11.303,83	76,37%
A02	€ 0,00	€ 9.291,95	€ 13.183,57	€ 5.874,33	€ 276,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 160,00	€ 61.221,72	€ 28.786,00	47,02%
A03	€ 13.255,81	€ 53.504,37	€ 11.320,64	€ 187,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 184.422,78	€ 78.268,02	42,44%
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	€ 23.798,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 144,35	€ 23.958,97	€ 23.943,14	99,94%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 432,33	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66,28	€ 0,00	0,00%
P02	€ 3.496,38	€ 0,00	€ 57.735,21	€ 0,00	€ 635,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 83.389,63	€ 61.867,49	74,20%

P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.318,46	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.690,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.008,01	€ 1.690,60	16,90%
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	€ 16.752,19	€ 69.984,51	€ 107.728,81	€ 6.061,53	€ 912,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.419,99	€ 379.621,14	€ 205.859,08	55,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	8,14%	34,00%	52,34%	2,95%	0,45%	0,00%	0,00%	0,00%	2,15%			

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 66,76%.

In particolare, il Revisore ha esaminato la documentazione relativa al progetto P02.001 "Progetto di teatro e canto" per le classi della scuola primaria per l'anno scolastico 2022/2023. Il progetto rientra nell'ambito del PTOF e prevede lezioni frontali in classe per un totale di 58 ore. Con determina del Dirigente scolastico l'incarico è stato affidato all'esperto Ravazzini Luca tramite bando pubblicato nel sito della scuola. L'importo della prestazione d'opera intellettuale è definito complessivamente in euro 2.960,00, compenso onnicomprensivo.

Con mandato n. 129 del 12 giugno 2023 di euro 2.960,00 è stato disposto il pagamento del compenso all'esperto, a fronte della fattura n. 6/00 del 7 giugno 2023. Al riguardo non si hanno osservazioni da formulare.

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

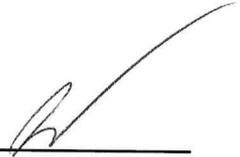
L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 è pari a -6,75.

Si coglie l'occasione per ricordare che tra le riforme abilitanti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) l'Italia si è impegnata a realizzare la Riforma n. 1.11 - Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie. In particolare, la riforma prevede che, entro il primo trimestre 2025 (Q1 2025), con conferma al primo trimestre 2026 (Q1 2026), siano conseguiti specifici obiettivi quantitativi (target) in termini di tempo medio di pagamento e di tempo medio di ritardo. Pertanto, si invitano le Istituzioni scolastiche a rispettare le prescrizioni previste dal decreto legislativo n. 231 del 2002 in tema di lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali nonché le prescrizioni previste dall'articolo 1, commi 859-872, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 relativamente allo smaltimento dello stock dei debiti pregressi.

Infine, si rammentano le indicazioni fornite dalle circolari R.G.S. n.17 del 07/04/2022, n. 1 del 03/01/2024 e n. 15 del 5 aprile 2024.

Lo stock del debito riferito all'anno 2023 è stato comunicato nei termini e ammonta a euro 0.00.



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*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *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*
- *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*

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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NERI PAOLO

