

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto "A. MANZONI" di REGGIO EMILIA, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso Sede Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARLA	RICCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIAMPAOLO	PACCHIONI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

Assiste alla verifica il 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

- Osservanza norme regolamentari*

Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*

Dichiarazione IRAP

- Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
- Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Certificazione Unica

- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

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)
2	2	4	79	33	39	72	7	18,00

I dati sono illustrati nella relazione alla data del 6 marzo. Il DSGA conferma che sono gli stessi alla data del presente di rilevazione del presente verbale (15 marzo).

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		1	5	6	126		18	106	124	9	2	20,67
Seconde		1	4	5	93		13	82	95	7	-2	19,00
Terze		1	4	5	108		19	89	108	10	0	21,60
Quarte		1	4	5	113		21	93	114	14	-1	22,80
Quinte		1	4	5	107		24	84	108	14	-1	21,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	21	26	547	0	95	454	549	54	-2	21,12
Prime		5		5	119		117		117	4	2	23,40
Seconde		5		5	114		115		115	4	-1	23,00
Terze		5		5	117		114		114	6	3	22,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	350	0	346	0	346	14	4	23,07

I dati sono illustrati nella relazione alla data del 6 marzo. Il DSGA conferma che sono gli stessi alla data del presente di rilevazione del presente verbale (15 marzo).

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	72
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	133
<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	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	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
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	32

I dati sono illustrati nella relazione.

I dati sono illustrati nella relazione alla data del 6 marzo. Il DSGA conferma che sono gli stessi alla data del presente di rilevazione del presente verbale (15 marzo).

Si fa presente che i dati relativi al personale docente sono differenti rispetto alla rilevazione effettuata in sede di PA 2024. E' stato accertato che vi è stato un errore di riporto nel prospetto di cui alla relazione illustrativa al predetto PA e pertanto quelli corretti sono sopra riportati.

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	€ 243.452,00		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 170.844,61	€ 170.844,61	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 33.253,58	€ 33.253,58	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 25.543,27	€ 25.543,27	1,00
06-Contributi da privati	€ 85.408,65	€ 85.408,65	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	€ 0,03	€ 0,03	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 558.502,14	€ 315.050,14	
	Disavanzo di competenza	€ 100.965,36	
	Totale a pareggio	€ 416.015,50	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 455.191,64	€ 338.051,39	0,75
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 68.465,58	€ 24.166,64	0,36
A02-Funzionamento amministrativo	€ 24.691,93	€ 12.496,85	0,51
A03-Didattica	€ 334.244,40	€ 276.935,00	0,83
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 25.522,02	€ 23.963,01	0,94
A06-Attività' di orientamento	€ 2.267,71	€ 489,89	0,22
Progetti	€ 102.750,51	€ 77.964,11	0,76
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 400,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 96.364,91	€ 75.099,97	0,78
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.985,60	€ 2.864,14	0,48
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	€ 559,99	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 558.502,14	€ 416.015,50	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 416.015,50	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 100.965,36.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 75,00% di quelle programmate.

Dal prospetto mod. H gli importi della previsione iniziale risultano così variati:

In entrata:

previsione iniziale 258.647,62 variazioni per euro 299.854,52 previsione definitiva 558.502,14.

In spesa:

previsione iniziale 258.647,62 variazioni per euro 299.854,52 previsione definitiva 558.502,14.

Relativamente al FONDO ECONOMALE PER LE MINUTE SPESE In sede di PA 2023 era stato proposto l'importo di 1.000 euro.

Al riguardo, nel giornale di cassa si è riscontrato che risulta la reversale n. 58 corrispondente all'importo del Fondo economale anticipato, nei limiti dell'importo come sopra stabilito in sede di PA 2023.

Inoltre, in data, risultano i mandati n. 37 del 13/02/2023 (rispettivamente di euro 500), mandato n. 454 del 2/11/2023 di euro 342,29 relativo alle imputazioni delle spese effettuate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 171.497,78	€ 109.123,25	€ 62.374,53	€ 83.590,81	€ 4.276,09	€ 141.689,25

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 92.073,13	€ 26.032,73	€ 66.040,40	€ 182.449,82	€ 0,00	€ 248.490,22

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 9.474,87 e pagati residui passivi per euro 4.813,40.

I residui, sia attivi e sia passivi, sono di provenienza degli anni 2021, 2022, 2023.

Per quanto riguarda i passivi che risultano di importo maggiore rispetto agli attivi, la relazione illustrativa fornisce taluni elementi informativi.

In particolare, diversi residui sono relativi al "Progetto Pace" povertà educativa per il quale in riscontro al residuo attivo n. 71 anno 2022 di € 47.411,10, si riferiscono i corrispondenti residui passivi quantificati in € 66.040,40 (residui

passivi da n. 540 a 556 anno 2022).

Rispetto a quanto incassato nei precedenti esercizi (€ 59.855,00) sono state pagate le somme di € 41.225,70 per cui la differenza è di € 18.629,30 complessivamente porta in equilibrio il progetto (€ 18629,30+ 47411,10 = 66040,40).

I residui passivi n. 449 e 450 non sono stati ancora pagati per ritardi di fatturazione.

Per i residui 450, 451,482,483,486 e 487 relativi all'anno 2023, si è rappresentato che sono coperti finanziariamente con somme già incassate, ma devono concludersi nel presente anno scolastico per poter procedere alla corrispondente liquidazione.

I residui n. 488,489,490,491,492 si riferiscono ai corrispondenti residui attivi relativi ai progetti PNRR e andranno liquidati in base alle erogazioni del MIM successivamente alle rendicontazioni.

Con riferimento al sopra citato Progetto "PACE", finanziato dal MIM, il DSGA riferisce che di recente (17/01/2024) è stata effettuata visita ispettiva da parte del medesimo Ministero, finalizzata ad accertare la regolare ed effettiva esecuzione delle relative attività progettuali, in occasione della quale è stata acquisita la documentazione e non sono emerse criticità nei confronti della scuola. Pertanto, si auspica che il progetto sia definito per l'anno in corso.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 241.480,19. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 91.866,77	€ 11.402,87	€ 103.269,64
Totale Disponibilità	€ 335.525,13	€ 51.175,64	€ 386.700,77
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 427.391,90	€ 62.578,51	€ 489.970,41
PASSIVO			
Totale debiti	€ 92.073,13	€ 156.417,09	€ 248.490,22
Consistenza Patrimoniale	€ 335.318,77	-€ 93.838,58	€ 241.480,19
Totale Passivo	€ 427.391,90	€ 62.578,51	€ 489.970,41

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 164.027,35
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 109.123,25	€ 231.459,33	€ 340.582,58	
Pagamenti	€ 26.032,73	€ 233.565,68	€ 259.598,41	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 245.011,52
Residui Attivi	€ 58.098,44	€ 83.590,81		€ 141.689,25
Residui Passivi	€ 66.040,40	€ 182.449,82		€ 248.490,22
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 138.210,55

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 245.011,52 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.

L'importo totale delle reversali e dei mandati dell'estratto conto dell'Istituto cassiere è maggiore di euro 500 (rispetto al modello J) per la reversale relativa alle minute spese.

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	€ 20.245,03	€ 2.839,20	€ 688,00	€ 394,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.465,58	€ 24.166,64	35,30%
A02	€ 0,00	€ 59,27	€ 11.269,42	€ 440,00	€ 728,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.691,93	€ 12.496,85	50,62%
A03	€ 20.200,67	€ 11.645,25	€ 26.066,98	€ 216.836,75	€ 1.900,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 285,35	€ 334.244,40	€ 276.935,00	82,86%
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	€ 23.941,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22,00	€ 25.522,02	€ 23.963,01	93,90%
A06	€ 0,00	€ 489,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.267,71	€ 489,89	21,61%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 400,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 19.192,44	€ 5.061,60	€ 38.568,82	€ 1.671,05	€ 10.606,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 96.364,91	€ 75.099,97	77,94%
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	€ 1.300,46	€ 0,00	€ 1.563,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.985,60	€ 2.864,14	47,86%
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	€ 40.693,57	€ 37.501,04	€ 104.249,11	€ 219.635,80	€ 13.628,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 307,35	€ 557.942,15	€ 416.015,50	75,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	9,79%	9,02%	25,06%	52,80%	3,28%	0,00%	0,00%	0,00%	0,08%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 75,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 74,71%.

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

Premesso che la scuola pur non avendo utilizzato appieno le risorse disponibili, ha ottenuto gran parte dei risultati attesi in quasi tutti i progetti gli obiettivi didattico/amministrativi programmati.

Progetto Madrelingua (lingue inglese, tedesco, spagnolo) P02/01

Potenziamento latino P02/04

Non si rinvencono irregolarità

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

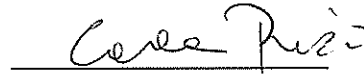
Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è carente nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui al libro inventario e dagli altri registri*

- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RICCI CARLA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Carla Ricci', is written over a horizontal line.