

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto ROVIGO 1 di ROVIGO, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 11:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di ROVIGO.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SILVIA	BRANCALION	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CRISTIANA	SOPPELSA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

E' presente il DSGA f.f. Sandro Moda.

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*
- Correttezza modelli*
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
- Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
- Coerenza nella compilazione del modello H*

### Situazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
- Riaccertamento dei residui*
- Coerenza nella compilazione del modello L*

### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
- Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

### Certificazione Unica

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

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti
2. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
3. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici

### 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)
	10	10	211		216	216	7	21,60

### 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	64		64		64	2	0	21,33
Seconde		3		3	67		67		67	6	0	22,33
Terze		3		3	62		63		63	5	-1	21,00
Quarte		3		3	60		62		62	4	-2	20,67
Quinte		3		3	66		66		66	6	0	22,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>319</b>	<b>0</b>	<b>322</b>	<b>0</b>	<b>322</b>	<b>23</b>	<b>-3</b>	<b>21,47</b>
Prime		6		6	118		121		121	8	-3	20,17
Seconde		4		4	86		87		87	6	-1	21,75
Terze		5		5	114		114		114	4	0	22,80
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>318</b>	<b>0</b>	<b>322</b>	<b>0</b>	<b>322</b>	<b>18</b>	<b>-4</b>	<b>21,47</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	€ 243.487,08		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 115.500,27	€ 57.981,42	0,51
03-Finanziamenti dello Stato	€ 28.953,59	€ 28.953,59	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 11.872,33	€ 11.872,33	1,00
06-Contributi da privati	€ 82.604,30	€ 82.604,30	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	€ 850,01	€ 850,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 483.267,58</b>	<b>€ 182.261,65</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 12.109,08</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 194.370,73</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 378.820,77</b>	<b>€ 180.187,64</b>	<b>0,48</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 32.194,62	€ 15.938,04	0,50
A02-Funzionamento amministrativo	€ 40.114,46	€ 28.043,49	0,70
A03-Didattica	€ 242.688,99	€ 84.544,43	0,35
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 61.569,63	€ 51.610,68	0,84
A06-Attività' di orientamento	€ 2.253,07	€ 51,00	0,03
<b>Progetti</b>	<b>€ 103.093,43</b>	<b>€ 14.183,09</b>	<b>0,14</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.012,99	€ 3.749,81	0,63
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 75.712,77	€ 5.878,99	0,08
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 20.617,67	€ 4.160,11	0,21
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 750,00	€ 394,18	0,53
<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>	€ 1.353,38	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 483.267,58	€ 194.370,73	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 194.370,73	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 12.109,08.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,00% 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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 161.441,31	€ 124.126,56	€ 37.314,75	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 40.314,75

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 17.807,11	€ 16.108,59	€ 1.698,52	€ 18,00	€ 1.194,52	€ 522,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 3000,00 e pagati residui passivi per euro 18,00

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 436.290,96. 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	€ 195.239,74	€ 8.460,70	€ 203.700,44
Totale Disponibilità	€ 261.294,19	-€ 28.199,67	€ 233.094,52
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 456.533,93	-€ 19.738,97	€ 436.794,96
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 17.807,11	-€ 17.303,11	€ 504,00
Consistenza Patrimoniale	€ 438.726,82	-€ 2.435,86	€ 436.290,96
Totale Passivo	€ 456.533,93	-€ 19.738,97	€ 436.794,96

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 99.852,88
--	--	--	--	-------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 124.126,56	€ 179.261,65	€ 303.388,21	
Pagamenti	€ 16.108,59	€ 194.352,73	€ 210.461,32	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 192.779,77
Residui Attivi	€ 37.314,75	€ 3.000,00		€ 40.314,75
Residui Passivi	€ 504,00	€ 18,00		€ 522,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 232.572,52

Il Fondo cassa al 31/12/24 riportato nel modello J è pari a 192.779,77 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	€ 8.099,71	€ 522,48	€ 3.400,00	€ 0,00	€ 3.039,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 875,87	€ 32.194,62	€ 15.938,04	49,51%
A02	€ 0,00	€ 6.710,01	€ 16.023,01	€ 0,00	€ 374,73	€ 4.935,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.114,46	€ 28.043,49	69,91%
A03	€ 8.509,13	€ 14.807,68	€ 2.381,87	€ 48.399,83	€ 0,00	€ 10.366,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 79,67	€ 242.688,99	€ 84.544,43	34,84%
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	€ 50.795,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 713,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 101,50	€ 61.569,63	€ 51.610,68	83,83%
A06	€ 51,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.253,07	€ 51,00	2,27%
P01	€ 2.693,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.056,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.012,99	€ 3.749,81	62,37%

<b>P02</b>	€ 2.814,3 0	€ 1.736,7 5	€ 1.085,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 242,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 75.712, 77	€ 5.878,9 9	7,77%
<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	€ 4.160,1 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.617, 67	€ 4.160,1 1	20,18%
<b>P05</b>	€ 268,18	€ 0,00	€ 126,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 750,00	€ 394,18	52,56%
<b>TOTALE</b>	€ 14.336, 42	€ 31.354, 15	€ 75.093, 89	€ 52.855, 83	€ 374,73	€ 19.298, 67	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.057,0 4	€ 481.914 ,20	€ 194.370 ,73	41,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	7,38%	16,14%	38,64%	27,20%	0,20%	9,93%	0,00%	0,00%	0,55%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 41,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 13,52%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: Progetto "Scacchi per la primaria" a fronte di una programmazione iniziale di euro 3.000, 00 sono state impegnate e pagate risorse per euro 694,40. A seguito avvicendamento DSGA, risulta complesso l'esame della documentazione relativa.

### **Dichiarazione IRAP**

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta inviata in data 27/11/2024 con prot. 23112710063714368

### **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 2024 risulta presentata nei termini

La CU 2024 è stata presentata in data 06/03/2024 con prot. 24030610202017907.

### **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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 non 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

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*
- *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 annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta inviata in data 26/10/2023 con prot. 23102610382247775.

Lo stock del debito 2023 è pari 0.

### **Conclusioni**

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 12:25, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRANCALION SILVIA

\_\_\_\_\_

SOPPELSA CRISTIANA

\_\_\_\_\_