ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto IC "G. PARINI" di TORRITA DI SIENA, l'anno 2023 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 10:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 166 provincia di SIENA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA TERESA	ALBANESE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
ROSARIA	SALLEMI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 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 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)*
	9	9	186	14	178	192	5	21,34

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)*	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 diversa-mente abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)*	*Media alunni per classe (i/d)*
Prime	3		1	4	66	47		20	67	2	-1	16,75
Seconde	3		1	4	69	46		22	68	4	1	17,00
Terze	3		1	4	70	52		23	75	5	-5	18,75
Quarte	3		1	4	73	50		23	73	2	0	18,25
Quinte	3		1	4	71	54		17	71	2	0	17,75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	15	0	5	20	349	249	0	105	354	15	-5	17,70
Prime				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	62
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
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*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
**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*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	102
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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
TOTALE PERSONALE ATA	27

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, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 254.128,68		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 100.000,00	€ 100.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 60.957,95	€ 60.957,95	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 49.436,11	€ 49.436,11	1,00
06-Contributi da privati	€ 13.573,30	€ 13.573,30	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 15,04	€ 15,04	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
Totale entrate	€ 478.111,09	€ 223.982,41	
Disavanzo di competenza		€ 35.615,95	
Totale a pareggio		€ 259.598,36	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 388.063,52	€ 240.042,91	0,62
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 45.434,55	€ 40.088,84	0,89
A02-Funzionamento amministrativo	€ 3.000,00	€ 1.261,46	0,43
A03-Didattica	€ 336.007,57	€ 196.071,21	0,59
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.621,40	€ 2.621,40	1,00
A06-Attivita' di orientamento	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 67.145,46	€ 19.555,45	0,30
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 4.896,00	€ 3.589,80	0,74
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 54.399,46	€ 9.916,32	0,19
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.095,00	€ 5.794,33	0,82
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 755,00	€ 255,00	0,34
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	€ 905,39	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 456.114,37	€ 259.598,36	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 259.598,36	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 35.615,95.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 57,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 144.494,71	€ 9.372,08	€ 135.122,63	€ 126.264,40	€ 0,00	€ 261.387,03

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 3.441,91	€ 3.441,91	€ 0,00	€ 124.103,11	€ 0,00	€ 124.103,11

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 126.153,35 e pagati residui passivi per euro 124.040,00.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 344.750,87. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 64.597,68	€ 61.640,46	€ 126.238,14
Totale Disponibilità	€ 257.570,59	€ 85.045,25	€ 342.615,84
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 322.168,27	€ 146.685,71	€ 468.853,98
PASSIVO			
Totale debiti	€ 3.441,90	€ 120.661,21	€ 124.103,11
Consistenza Patrimoniale	€ 318.726,37	€ 26.024,50	€ 344.750,87
Totale Passivo	€ 322.168,27	€ 146.685,71	€ 468.853,98

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 113.075,88
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		

Riscossioni	€ 9.372,08	€ 97.718,01	€ 107.090,09	
Pagamenti	€ 3.441,91	€ 135.495,25	€ 138.937,16	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 81.228,81
Residui Attivi	€ 135.122,63	€ 126.264,40		€ 261.387,03
Residui Passivi	€ 0,00	€ 124.103,11		€ 124.103,11
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 218.512,73

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 81.228,81 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.

Si rileva che l'Istituto scolastico ha presentato, nella documentazione del Conto Consuntivo 2022, due modelli riassuntivi della situazione amministrativa al 31/12/2022.
Ai fini del riscontro della regolarità e della quadratura contabile è stato tenuto conto del solo Mod. J-BIS, in quanto nei movimenti di entrata e uscita sono riportate distintamente operazioni contabili in partita di giro corrispondente alla dotazione del fondo economale per le minute spese, che per loro natura non inficiano l'equilibrio contabile.

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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 9.404,82	€ 20.291,17	€ 5.516,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.876,66	€ 45.434,55	€ 40.088,84	88,24%
A02	€ 0,00	€ 138,00	€ 800,00	€ 0,00	€ 287,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36,00	€ 3.000,00	€ 1.261,46	42,05%
A03	€ 0,00	€ 32.526,36	€ 45.113,05	€ 118.031,80	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 336.007,57	€ 196.071,21	58,36%
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	€ 2.621,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.621,40	€ 2.621,40	100,00 %

A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 1.813,80	€ 1.776,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.896,00	€ 3.589,80	73,33%
P02	€ 0,00	€ 375,59	€ 9.409,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 131,60	€ 54.399,46	€ 9.916,32	18,23%
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	€ 1.179,33	€ 0,00	€ 4.115,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.095,00	€ 5.794,33	81,67%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 255,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 755,00	€ 255,00	33,78%
TOTALE	€ 1.179,33	€ 44.258,57	€ 84.125,75	€ 123.547,99	€ 1.442,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.044,26	€ 455.208,98	€ 259.598,36	58,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	0,46%	17,05%	32,41%	47,60%	0,56%	0,00%	0,00%	0,00%	1,95%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 58,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 28,70%.

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

- Attività A.1.1 - FUNZIONAMENTO GENERALE -Spesa programmata Euro 45.434,55, importo impegnato Euro 40.088,84 e pagato per l'importo di euro 36.590,83. La documentazione esaminata relativa al mandato 184, di importo pari ad euro 2.949,08, risulta regolare.
- Progetto P.2.1 - Progetto CONOSCERSI PER STARE BENE - Spesa programmata euro 12.736,70, importo impegnato euro 5.884,72 e pagato per l'importo di euro 5.821,61. La documentazione esaminata relativa al mandato 154, di importo pari ad euro 2.546,00, risulta regolare.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata fuori termine

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata fuori termine.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
L’ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell’anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarita' della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:15, l'anno 2023 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SALLEMI ROSARIA _____