

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto I.C.TE4 S.NICOLO A T. di TERAMO, l'anno 2023 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 89 provincia di TERAMO.
La riunione si svolge presso I.C.TE4 S.NICOLO A TERAMO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARMELA	ORLANDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARLA	BONETTI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA e si precisa che il MIM, con nota n. 7435 del 14/3/2023, ha disposto, in via del tutto eccezionale anche per l'anno 2023 (consuntivo 2022), la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 23 cc. 1, 2, 3, 4 e 5 del D.L. n. 129/2018.

Di conseguenza le Istituzioni scolastiche possono predisporre il conto consuntivo 2022 entro il 14 aprile 2023 e sottoporlo all'esame dei Revisori dei conti i quali esprimono il loro parere di regolarità amministrativo-contabile entro il 15 maggio 2023.

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.L. 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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. 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. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali

2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonch  Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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. Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni prev. dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
4. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
2. 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 dell'ammontare complessivo annuale dei da numero delle imprese creditrici

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023   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	M pe
0	14	14	287	0	293	293	9	

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023   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	Di tr. isc. sei fre
Primaria	0	3	1	4	73	0	53	19	72	2	
Secondaria	0	4	1	5	93	0	72	21	93	5	

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	78
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	23
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
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	121
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	30

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

ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
Avanzo di amministrazione presunto	€ 467.128,01		
Finanziamenti dall'Unione europea	€ 279,69	€ 279,69	1,00
Finanziamenti dello Stato	€ 45.895,85	€ 45.895,85	1,00
Finanziamenti della Regione	€ 4.320,00	€ 4.320,00	1,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 2.245,97	€ 2.245,97	1,00
Contributi da privati	€ 45.604,56	€ 45.604,56	1,00
Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Tutui	€ 0,01	€ 0,01	1,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	€ 565.474,09	€ 98.346,08	
Disavanzo di competenza		€ 96.561,90	
Totale a pareggio		€ 194.907,98	

ESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 305.139,60	€ 134.091,67	0,44
Funzionamento amministrativo	€ 37.378,70	€ 29.273,46	0,79
Didattica	€ 66.579,60	€ 19.348,28	0,30
Alternanza Scuola-Lavoro	€ 194.124,19	€ 79.890,20	0,42
Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Attività di orientamento	€ 6.341,55	€ 5.121,01	0,81
Altri	€ 715,56	€ 458,72	0,65
Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 134.706,39	€ 60.816,31	0,46
Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 17.686,98	€ 15.368,47	0,87
Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 112.712,44	€ 42.140,87	0,38
Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 351,00	€ 351,00	1,00
Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.955,97	€ 2.955,97	0,75
Attività economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Attività agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Attività speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 300,00	€ 0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 440.145,99	€ 194.907,98
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 125.328,10	
Avanzo di competenza		€ 0,00
Totale a Pareggio		€ 194.907,98

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 96.561,90.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 45,00% 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	€ 200.590,16	€ 72.468,10	€ 128.122,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 128.122,06

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 23.436,06	€ 17.330,77	€ 6.105,29	€ 15.578,01	€ 0,00	€ 21.608,06

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 57.320,91 e pagati residui passivi per euro 8.928,01.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 536.188,95. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 124.730,14	€ 40.892,70	€ 165.622,84
Totale Disponibilità	€ 490.611,07	-€ 98.361,66	€ 392.249,41
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 615.341,21	-€ 57.468,96	€ 557.872,25
PASSIVO			
Totale debiti	€ 23.436,06	-€ 1.752,76	€ 21.683,30
Consistenza Patrimoniale	€ 591.905,15	-€ 55.716,20	€ 536.188,95
Totale Passivo	€ 615.341,21	-€ 57.468,96	€ 557.872,25

Si certifica la correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante - protocollo n.17425 del 27.10.2022.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 289.973,91
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
	€ 72.468,10	€ 98.346,08	€ 170.814,18	
Accossioni	€ 17.330,77	€ 179.329,97	€ 196.660,74	
Impegni				€ 264.127,35
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio	€ 128.122,06	€ 0,00		€ 128.122,06
Residui Attivi	€ 6.105,29	€ 15.578,01		€ 21.683,30
Residui Passivi				€ 370.566,11
Avanzo di amministrazione 31/12				

Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 264.127,35 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.

Gestione Per Attività e Progetti

Al corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), al 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 assetto temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione di 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			
	€ 400,17	€ 21.270,89	€ 7.338,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 263,81	€ 37.378,70	€ 29.273,46	78,32%
	€ 0,00	€ 1.792,98	€ 13.360,45	€ 0,00	€ 4.193,26	€ 1,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.579,60	€ 19.348,28	29,07%
	€ 8.298,13	€ 10.790,22	€ 8.485,76	€ 50.944,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.371,28	€ 194.124,19	€ 79.890,20	41,16%
	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.067,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54,00	€ 6.341,55	€ 5.121,01	80,76%
	€ 0,00	€ 458,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 715,56	€ 458,72	64,11%

P01	€ 6.067,19	€ 9.301,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.686,98	15
P02	€ 35.798,44	€ 1.376,10	€ 4.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 766,33	€ 112.712,44	42
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 351,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 351,00	3
P04	€ 672,36	€ 327,64	€ 1.955,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.955,97	2
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€
TOTALE	€ 51.236,29	€ 45.317,83	€ 40.758,78	€ 50.944,81	€ 4.193,26	€ 1,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.455,42	€ 439.845,99	19
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	26,29%	23,26%	20,92%	26,14%	2,16%	0,01%	0,00%	0,00%	1,26%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 45,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 45,25%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P02/13 "Se dici donna dillo voce". Osservazioni: nulla da rilevare.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

DICHIARAZIONE IRAP 2022 INVIO PROT. N. 22102413090325546 DEL 24.10.2022

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

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

CERTIFICAZIONE UNICA 2023 INVIO PROT. N. 23031311231760711 DEL 13.03.2023

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della
di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della
di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della
di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
re complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2022 risultano
sul sito istituzionale della Scuola
re complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2022 risultano
sul sito istituzionale della Scuola
re complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2022 risultano
sul sito istituzionale della Scuola
re complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2022 risultano
sul sito istituzionale della Scuola
re complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito
le della Scuola

della verifica i Revisori accertano che:

no osservate le norme regolamentari

zione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del
ento

lli sono correttamente compilati

certamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili

egni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti

elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria
renza rispetto alla programmazione

o rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti

della programmazione definitiva sono correttamente indicati

corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri

dello H è coerente con gli altri modelli

concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili

to correttamente eseguito il riaccertamento dei residui

dello L è coerente con gli altri modelli

stare rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario

saggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura
ata

concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri

ore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi

montare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto

re e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA

nistenze iniziali sono correttamente riportate

dello K è coerente con gli altri modelli

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 e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)
- La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni dall'art. 25, commi 11 e 12, del DL n. 129/2018
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione del modello IRAP
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- 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 IV trimestre

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approbazione del conto consuntivo dell'I.C. TE4 San Nicolò a Tordino dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:44, l'anno 2023 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ORLANDO CARMELA

BONETTI CARLA

Carmela Orlando
Carla Bonetti