

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO DI VIA DANTE di VOGHERA, l'anno 2023 il giorno 26, del mese di aprile, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di PAVIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MONICA	TAMISARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PASQUALE	ROBLES	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

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 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. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. 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. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. Coerenza nella compilazione del modello K

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 degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

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)
	13	13	302		304	304	14	23,39

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 diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		4	1	5	113		88	24	112	8	1	22,40
Seconde		5	1	6	131		111	19	130	14	1	21,67
Terze		5	1	6	135		112	23	135	17	0	22,50
Quarte		6	1	7	134		134		134	17	0	19,14
Quinte		4	1	5	94		74	20	94	12	0	18,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	24	5	29	607	0	519	86	605	68	2	20,86
Prime		6	2	8	175		136	39	175	19	0	21,88
Seconde		6	2	8	177		129	48	177	22	0	22,12
Terze		6	2	8	187		139	48	187	24	0	23,38
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	6	24	539	0	404	135	539	65	0	22,46

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	103
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	12
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	43
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	1
<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	206
<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	7
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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	36

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 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 505.761,73		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 100.000,00	€ 100.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 44.901,49	€ 44.901,49	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 370,00	€ 370,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 22.199,80	€ 22.199,80	1,00
06-Contributi da privati	€ 133.611,15	€ 133.611,15	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	€ 55,46	€ 55,46	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 806.899,63	€ 301.137,90	
	Disavanzo di competenza	€ 161.882,94	
	Totale a pareggio	€ 463.020,84	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 581.106,09	€ 354.243,47	0,61
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 71.448,59	€ 30.458,26	0,43
A02-Funzionamento amministrativo	€ 28.132,25	€ 11.709,08	0,42
A03-Didattica	€ 398.337,27	€ 267.141,63	0,68
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 81.723,98	€ 44.934,50	0,55
A06-Attività' di orientamento	€ 1.464,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 208.141,39	€ 108.777,37	0,53
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 10.941,22	€ 946,83	0,09
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 189.588,47	€ 106.098,50	0,56
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.611,70	€ 1.732,04	0,23
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	€ 1.500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 790.747,48	€ 463.020,84	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 16.152,15		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 463.020,84	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 161.882,94.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,00% di quelle programmate.

Nel corso del 2022 rispetto alla programmazione iniziale di euro 535.547,39 sono state apportate variazioni in bilancio per euro 271.352,24 risultano formalmente approvate dal Consiglio di Istituto con delibere n. 1-2-3 del 2.09.2022, n. 27 del 11.05.2022, n. 31 del 29.06.2022, n. 1 del 29.11.2022, n. 9 del 24.01.2023.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 277.914,45	€ 95.506,79	€ 182.407,66	€ 100.000,00	€ 48,24	€ 282.359,42

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 48.270,29	€ 42.267,26	€ 6.003,03	€ 131.525,97	€ 4.625,15	€ 132.903,85

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 54.662,80 e pagati residui passivi per euro 120.212,13.

Sono stati radiati residui attivi per euro 48,24 con delibera del Consiglio di Istituto n. 32 del 29.06.2022, e residui passivi per euro 4.625,15 con delibera del Consiglio di Istituto n.29 del 11.05.2022 per euro 934,22 e delibera del Consiglio di Istituto n.32 del 29.06.2022 per euro 3690,93.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 479.957,56. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 85.181,96	€ 46.319,85	€ 131.501,81
Totale Disponibilità	€ 554.032,02	-€ 72.672,42	€ 481.359,60
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 639.213,98	-€ 26.352,57	€ 612.861,41
PASSIVO			
Totale debiti	€ 48.270,29	€ 84.633,56	€ 132.903,85

Consistenza Patrimoniale	€ 590.943,69	-€ 110.986,13	€ 479.957,56
Totale Passivo	€ 639.213,98	-€ 26.352,57	€ 612.861,41

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 276.117,57
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 95.506,79	€ 201.137,90	€ 296.644,69	
Pagamenti	€ 42.267,26	€ 331.494,87	€ 373.762,13	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 199.000,13
Residui Attivi	€ 182.359,42	€ 100.000,00		€ 282.359,42
Residui Passivi	€ 1.377,88	€ 131.525,97		€ 132.903,85
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 348.455,70

Il Fondo cassa al 31/12/22 riportato nel modello J è pari a euro 199.000,13 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale, mentre non concorda per euro 127,00 con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56T - Tesoreria Unica) per n. 2 reversali (n. 290 e n. 291) incassate il 31.12.2022 provenienti da versamenti delle famiglie e non ancora contabilizzati da BdI.

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	€ 1.500,0 0	€ 10.701, 76	€ 16.792, 50	€ 1.464,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 71.448, 59	€ 30.458, 26	42,63%
A02	€ 0,00	€ 2.367,2 8	€ 6.480,5 7	€ 980,87	€ 464,42	€ 0,00	€ 1.309,94	€ 0,00	€ 106,00	€ 28.132, 25	€ 11.709, 08	41,63%
A03	€ 14.670, 48	€ 20.985, 48	€ 29.706, 40	€ 201.361 ,93	€ 417,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 398.337 ,27	€ 267.141 ,63	67,07%
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	€ 44.934,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 81.723,98	€ 44.934,50	54,99%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.464,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 232,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 714,71	€ 10.941,22	€ 946,83	8,66%
P02	€ 30.468,29	€ 0,00	€ 75.630,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 189.588,47	€ 106.098,50	55,97%
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	€ 925,34	€ 0,00	€ 366,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 440,70	€ 7.611,70	€ 1.732,04	22,76%
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	€ 47.796,23	€ 34.054,52	€ 173.910,18	€ 203.806,80	€ 881,76	€ 0,00	€ 1.309,94	€ 0,00	€ 1.261,41	€ 789.247,48	€ 463.020,84	59,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	10,33%	7,36%	37,56%	44,02%	0,20%	0,00%	0,29%	0,00%	0,28%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 59,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 51,90%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P01 (mandati di pagamento n. 19-20-151) con le considerazioni che seguono: nulla da rilevare.

Dichiarazione IRAP

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

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

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

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

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

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 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 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*
- *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) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K 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 I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

Conclusioni

I Revisori dei Conti prendono atto della dichiarazione del DS e del DSGA che non vi sono state gestioni fuori bilancio.

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 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2023 il giorno 26 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TAMISARI MONICA

ROBLES PASQUALE



ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE .

IPA: **icvd_01**

n° **4866** / 2023

26/04/2023 13:16:40

Protocollato in: **6.2.- / 38**

Firma

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE