I. C. "PROF. A. MORATTI"- FIVIZZANO
Prot. 0002570 del 08/05/2023
VI (Entrata)

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto "PROF.ANTONIO MORATTI" di FIVIZZANO, l'anno 2023 il giorno 14, del mese di aprile, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 111 provincia di MASSA CARRARA.

La riunione si svolge presso la Segreteria.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MASSIMO	BOLLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CRISTIAN	BARTOLETTI	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)*
	7	7	110		103	103	3	14,72

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		2	1	3	31		20	11	31	3	0	10,33
Seconde		1	1	2	45		25	20	45	4	0	22,50
Terze		1	1	2	27		13	14	27		0	13,50
Quarte		1	1	2	34		16	18	34	1	0	17,00
Quinte		2	1	3	49		26	23	49	2	0	16,33
Pluriclassi		3		3	36		34		34	1	2	11,33
Totale	0	10	5	15	222	0	134	86	220	11	2	14,67
Prime		3		3	46		40		40	1	6	13,33
Seconde		3		3	52		52		52	3	0	17,33
Terze		4		4	47		47		47		0	11,75
Pluriclassi		1		1	11		11		11		0	11,00
Totale	0	11	0	11	156	0	150	0	150	4	6	13,64

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	44
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	7
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
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	88
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	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	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	24

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	€ 69.234,32		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 18.781,05	€ 18.781,05	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 7.169,25	€ 7.169,25	1,00
06-Contributi da privati	€ 18.552,00	€ 18.630,00	1,01
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 113.736,62	€ 44.580,30	
Disavanzo di competenza		€ 2.750,35	
Totale a pareggio		€ 47.330,65	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 98.400,24	€ 43.249,65	0,44
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 37.764,19	€ 12.625,52	0,34
A02-Funzionamento amministrativo	€ 20.268,00	€ 9.696,43	0,48
A03-Didattica	€ 28.359,48	€ 12.532,92	0,45
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 10.957,62	€ 7.494,77	0,69
A06-Attivita' di orientamento	€ 1.050,95	€ 900,01	0,86
Progetti	€ 10.904,65	€ 4.081,00	0,38
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 5.358,46	€ 1.715,00	0,33
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.546,19	€ 2.366,00	0,43
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	€ 680,66	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 109.985,55	€ 47.330,65	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 47.330,65	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 2.750,35.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 44,00% 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.110,21	€ 0,00	€ 1.110,21

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 2.400,00	€ 2.400,00	€ 0,00	€ 7.141,22	€ 0,00	€ 7.141,22

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 1.110,21 e pagati residui passivi per euro 7.141,22

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 146.260,93. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 93.321,62	-€ 13.544,66	€ 79.776,96
Totale Disponibilità	€ 71.634,32	€ 1.990,87	€ 73.625,19
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 164.955,94	-€ 11.553,79	€ 153.402,15
PASSIVO			
Totale debiti	€ 2.400,00	€ 4.741,22	€ 7.141,22
Consistenza Patrimoniale	€ 162.555,94	-€ 16.295,01	€ 146.260,93
Totale Passivo	€ 164.955,94	-€ 11.553,79	€ 153.402,15

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 71.634,32
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 0,00	€ 43.970,09	€ 43.970,09	

Pagamenti	€ 2.400,00	€ 40.689,43	€ 43.089,43	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 72.514,98
Residui Attivi	€ 0,00	€ 1.110,21		€ 1.110,21
Residui Passivi	€ 0,00	€ 7.141,22		€ 7.141,22
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 66.483,97

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 72.514,98 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con il libro giornale ma non con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T Tesoreria Unica): la reversale n.62 del 30/12/2022 emessa inizialmente per euro 443,21 è stata modificata in euro 443,00 in quanto il DSGA a fine 2022, nel fare il versamento del contante presente in cassa economale, aveva trattenuto euro 0,21.
Si riporta quanto comunicato dal dirigente dott. Battella: "si precisa che la squadratura tra modello J e cassa è dovuta al mancato versamento di € 0,21 relativo al fondo economale delle minute spese. Per sanare la situazione abbiamo provveduto a fare un accertamento pari alla cifra mancante, sull'aggregato A1, sottoconto 99/01 a carico dell'E.F. 2022, e quindi a versare la somma nell'anno 2023, regolarizzata con sospeso associato."
Vedere anche verbale di cassa 2023/002.
Per questi motivi dovendo il modello J recepire i residui dal modello L si rispettano riscossioni e pagamenti da libro giornale comprensivi delle partite di giro, il consuntivo rileva le due squadrature:
10. Squadratura tra riscossioni di competenza (Modulo J) e differenza tra entrate accertate (Modulo H) e residui attivi esercizio (Modulo L)
11. Squadratura tra pagamenti di competenza (Modulo J) e differenza tra spese impegnate (Modulo H) e residui passivi esercizio (Modulo L)

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	€ 8.124,52	€ 4.501,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.764,19	€ 12.625,52	33,44%

A02	€ 0,00	€ 2.154,90	€ 7.247,27	€ 0,00	€ 294,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.268,00	€ 9.696,43	47,85%
A03	€ 3.798,70	€ 4.291,05	€ 4.443,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.359,48	€ 12.532,92	44,20%
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	€ 7.494,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.957,62	€ 7.494,77	68,40%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 900,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.050,95	€ 900,01	85,64%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.715,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.358,46	€ 1.715,00	32,01%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.366,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.546,19	€ 2.366,00	42,66%
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	€ 3.798,70	€ 14.570,47	€ 26.952,22	€ 1.715,00	€ 294,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 109.304,89	€ 47.330,65	44,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	8,03%	30,79%	56,95%	3,63%	0,63%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 44,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 41,67%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:
Progetto Indirizzo Musicale P2-2: nulla da rilevare.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata fuori termine con Prot.23021609572241353

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

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini Prot.23031414061543435

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

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

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata fuori termine. Prot.22110414581044654

Risorse ex art.58 comma 4 D.L. 73/2021, con prot. 2242 del 20/4/2023 la scuola comunica: "L'assegnazione delle risorse pari a € 7.385,14 è stata impiegata come di seguito riportato: A01/02 sottoconto 02/03/10 € 3.349,95 (mascherine ffp2 e materiale igienico sanitario); A01/02 sottoconto 02/03/11 € 3.179,28 (materiale igienico sanitario). Per un totale speso di € 6.529,23. Rimangono non impegnati € 855,91 che sono stati collocati nel solito aggregato A01/02 in attesa di modalità sulla restituzione."

Conclusioni

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 10:00, l'anno 2023 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOLLA MASSIMO _____

BARTOLETTI CRISTIAN _____