

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO**

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto IC ROSE "DOCIMO" di ROSE, l'anno 2024 il giorno 02, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 76 provincia di COSENZA.

La riunione si svolge presso in loco.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CRISTINA	CERSOSIMO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCA SALERNO	SCOPACASA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

il conto consuntivo è pervenuto in data 29 aprile 2024 ai revisori ed è stato protocollato dalla scuola in data 15 aprile 2024. Pertanto la scuola ha usufruito del termine di proroga stabilito con nota MIM del 14 marzo 2024. Assiste il DSGA Antonio Sganga.

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**

1. Osservanza norme regolamentari

**Dichiarazione IRAP**

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

**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)
0	5	5	82	0	82	82	5	16,40

**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)
	3		3		36			36	3	-36	12,00
	3		3		40			40	0	-40	13,33
	3		3		39			39	3	-39	13,00
	2		2		33			33	1	-33	16,50
	2		2		29			29	0	-29	14,50

Pluriclassi		2		2		24			24		-24	12,00
Totale	0	15	0	15	0	201	0	0	201	7	-201	13,40
Prime	2			2		28			28	2	-28	14,00
Seconda	2			2		30			30	2	-30	15,00
Terza	2			2		37			37	1	-37	18,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	6	0	0	6	0	95	0	0	95	5	-95	15,83

Nelle stampe cartacee c'erano dei refusi sui totali che abbiamo corretto e discusso verbalmente con il DSGA.

### 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	50
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
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	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>65</b>
<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	3
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	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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>18</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	€ 196.083,52		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 106.120,41	€ 106.120,41	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 21.453,85	€ 21.453,85	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
06-Contributi da privati	€ 5.264,00	€ 5.264,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.545,60	€ 1.545,60	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 330.467,38</b>	<b>€ 134.383,86</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 111.156,93</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 245.540,79</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività</b>	<b>€ 180.644,13</b>	<b>€ 134.706,69</b>	<b>0,75</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 20.850,52	€ 16.234,23	0,78
A03-Didattica	€ 158.889,56	€ 118.472,46	0,75
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 560,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 344,05	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 149.364,29</b>	<b>€ 110.834,10</b>	<b>0,75</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 107.301,00	€ 99.995,32	0,94
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 38.892,00	€ 9.941,92	0,26
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.171,29	€ 896,86	0,29
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<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>	€ 373,29	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 330.381,71	€ 245.540,79	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 85,67		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 245.540,79	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 111.156,93.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 75,00% 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	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 207.484,61	€ 147.020,18	€ 60.464,43	€ 45.750,97	€ 0,00	€ 106.215,40

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 17.831,54	€ 1.259,88	€ 16.571,66	€ 51.429,69	€ 0,00	€ 68.001,35

Ad oggi 2 maggio 2024 risultano incassati residui attivi per euro 7384,76 e pagati residui passivi per euro 45620,90. Nel modello L configurano anche dei residui antecedenti all'anno 2021, radiati con delibera del Consiglio d'Istituto n. 0000883 dell'11/03/2024.

Si tratta dei seguenti residui:

- P02-12 di euro 25928,00;
- P02-13 di euro 3022,08

Si tratta di progetti non realizzati. La scuola dichiara di impegnarsi quanto prima a radiare eventuali altri residui attivi antecedenti al 2021 e non rientranti nelle due casistiche suddette.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 244.542,58. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variations	Situazione al 31/12/2023
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 98.496,97	€ 61.119,02	€ 159.615,99
Totale Disponibilità	€ 213.915,06	-€ 60.987,12	€ 152.927,94
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 312.412,03	€ 131,90	€ 312.543,93
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 17.831,54	€ 50.169,81	€ 68.001,35
Consistenza Patrimoniale	€ 294.580,49	-€ 50.037,91	€ 244.542,58
Totale Passivo	€ 312.412,03	€ 131,90	€ 312.543,93

## Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 6.430,45
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 147.020,18	€ 88.632,89	€ 235.653,07	
Pagamenti	€ 1.259,88	€ 194.111,10	€ 195.370,98	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 46.712,54
Residui Attivi	€ 60.464,43	€ 45.750,97		€ 106.215,40
Residui Passivi	€ 16.571,66	€ 51.429,69		€ 68.001,35
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 84.926,59

Il Fondo cassa al 31/12/23 riportato nel modello J è pari a 46712,54 euro 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A02	€ 247,26	€ 1.283,6 8	€ 13.502, 55	€ 0,00	€ 46,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.154,6 5	€ 20.850, 52	€ 16.234, 23	77,87%
A03	€ 8.259,2 3	€ 2.208,6 5	€ 2.189,7 6	€ 105.764 ,82	€ 50,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 158.889 ,56	€ 118.472 ,46	74,57%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 560,00	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 344,05	€ 0,00	0,00%

P01	€ 9.500,00	€ 0,00	€ 4.995,32	€ 85.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 107.301,00	€ 99.995,32	93,20%	
P02	€ 6.000,00	€ 229,92	€ 3.712,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.892,00	€ 9.941,92	25,57%	
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	€ 896,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.171,29	€ 896,86	28,29%	
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	€ 24.006,49	€ 3.722,25	€ 25.296,49	€ 191.264,82	€ 96,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.154,65	€ 330.008,42	€ 245.540,79	75,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	9,78%	1,52%	10,31%	77,90%	0,04%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,48%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 75,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 74,04%.

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

1. PON Scuola (FESR) React EU di euro 33.848,90 ed è relativo alla reversale n. 14 del 2023 dal titolo "Cablaggio strutturato e Sicuro all'interno degli edifici scolastici". Il progetto è stato finanziato ed autorizzato con i fondi pervenuti con la seguente nota di assegnazione: AODGEFID 0040055 del 14/10/2021. Il progetto è stato concluso. Abbiamo esaminato la documentistica e, il DURC risulta regolare.

Inoltre, è stato selezionato casualmente il mandato:

1. n. 53 per euro 27745,00 avente creditore la società EurekaTech s.r.l. Tale mandato si riferisce all'impegno di spesa n. 110 relativo all'Aggregazione/Voce "Realizzazione di reti locali cablate e wireless - Avviso 20480/2021" di euro 27.645,00. Tale importo è solo la base imponibile. L'IVA è stata successivamente pagata a parte con il mandato n. 67 di euro 6103,90. La fattura globale è pertanto di euro 33848,90. Il merito al DURC ce ne sono due: uno relativo all'ordinazione di spesa e l'altro relativo al pagamento di spesa. Sono entrambi regolari.

### Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 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 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 2024 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 è pari a -13,78.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2023 è pari a -11,80.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2023 è pari a 24,90.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2023 è pari a 3,67.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2023 è pari a -35,76.

I rapporti positivi sono dovuti a ritardi temporanei nei pagamenti di taluni progetti.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*

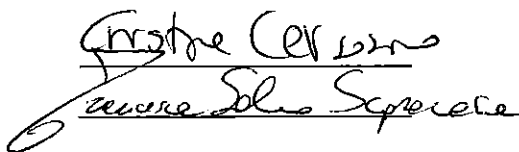
### **Conclusioni**

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 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:15, l'anno 2024 il giorno 02 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CERSOSIMO CRISTINA

SCOPACASA FRANCESCA SALERNO



Handwritten signatures of Cristina Cersosimo and Francesca Scopacasa.