

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto "C. CAFIERO" di BARLETTA, l'anno 2024 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 11:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 46 provincia di BARI.

La riunione si svolge presso sede dell'istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	CORSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ELIANA	CAMPI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA dott.ssa Anna DICUONZO.

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

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. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali

6. 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. Coerenza nella compilazione del modello J

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 3

Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti										
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	12		12	278		267		267		11	0	22,25	0
Seconde	11		11	275		261		261		14	0	23,73	0
Terze	13		13	303		295		295		8	0	22,69	0
Quarte	14		14	315		314		314		1	0	22,43	0
Quinte	13		13	325		324		324	1	1	0	24,92	0
Totale	63	0	63	1.496	0	1.461	0	1.461	1	35	0	23,19	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
<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	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	3
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	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
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	118
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	32

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	€ 519.165,34		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 393.741,93	€ 391.741,93	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 141.460,73	€ 140.820,73	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 2.000,00	€ 2.000,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 2.120,17	€ 2.120,17	1,00
06-Contributi da privati	€ 207.897,00	€ 206.483,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 6.572,45	€ 6.488,45	0,99
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	€ 17,98	€ 2,85	0,16
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.272.975,60	€ 749.657,63	
Disavanzo di competenza		€ 118.963,33	
Totale a pareggio		€ 868.620,96	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 820.964,73	€ 764.965,81	0,94
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 37.870,96	€ 33.264,49	0,88
A02-Funzionamento amministrativo	€ 38.696,05	€ 38.628,26	1,00
A03-Didattica	€ 571.627,74	€ 531.603,46	0,93
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 53.901,12	€ 44.691,11	0,83
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 114.324,25	€ 114.318,25	1,00
A06-Attività di orientamento	€ 4.544,61	€ 2.460,24	0,55
Progetti	€ 109.700,04	€ 103.655,15	0,95
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 65.057,54	€ 60.950,65	0,94
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 44.642,50	€ 42.704,50	0,96
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	€ 900,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 931.564,77	€ 868.620,96	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 341.410,83		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 868.620,96	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 118.963,33.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 94,00% di quelle programmate.

Il fondo economale per le minute spese è stato chiuso con reversale n. del 27/12/2023.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 269.416,67	€ 250.146,53	€ 19.270,14	€ 198.764,02	€ 9.115,15	€ 208.919,01

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 98.609,97	€ 86.202,46	€ 12.407,51	€ 394.801,29	€ 3.434,35	€ 403.774,45

L'elevato ammontare di residui passivi presente al 31/12/2023, pari a euro 403.774,45, è dovuto alla presenza di impegni relativi a due Progetti PNRR denominati rispettivamente "Classroom" e "Labs" (Infatti nel corso del 2024 sono già stati pagati in conto residui euro 319.306,21).

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 1.120,00 e pagati residui passivi per euro 319.306,21 .

Con provvedimento del D.S. n.2/7 del 13/12/2023 sono stati radiati i seguenti residui:

- attivi per euro 9.115,15;
- passivi per euro 3.434,35;

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 666.459,19. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 209.394,19	€ 62.543,79	€ 271.937,98
Totale Disponibilità	€ 617.775,31	€ 180.520,35	€ 798.295,66
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 827.169,50	€ 243.064,14	€ 1.070.233,64
PASSIVO			

Totale debiti	€ 98.609,97	€ 305.164,48	€ 403.774,45
Consistenza Patrimoniale	€ 728.559,53	-€ 62.100,34	€ 666.459,19
Totale Passivo	€ 827.169,50	€ 243.064,14	€ 1.070.233,64

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 348.358,64
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 250.146,53	€ 550.893,61	€ 801.040,14	
Pagamenti	€ 86.202,46	€ 473.819,67	€ 560.022,13	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 589.376,65
Residui Attivi	€ 10.154,99	€ 198.764,02		€ 208.919,01
Residui Passivi	€ 8.973,16	€ 394.801,29		€ 403.774,45
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 394.521,21

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a euro 589.376,65 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il saldo della banca di Italia di euro 589.057,20 non coincide con il saldo dell'Istituto cassiere e del giornale di cassa per un importo di euro 319,45 dovuto a:

- reversali nn. 91-92-93, per un totale di euro 346,00;
- mandato n. 585 di euro 26,55 per spese bancarie per tenuta conto corrente.

I suddetti ordinativi sono stati contabilizzati dall'istituzione scolastica nel 2023, ma non dalla Banca d'Italia.

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	€ 400,00	€ 4.979,4 5	€ 20.079, 93	€ 509,75	€ 0,00	€ 7.295,3 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.870, 96	€ 33.264, 49	87,84%

A02	€ 0,00	€ 1.247,42	€ 23.323,60	€ 290,00	€ 6.630,99	€ 3.339,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.796,54	€ 38.696,05	€ 38.628,26	99,83%
A03	€ 11.704,48	€ 15.167,60	€ 37.846,84	€ 376.140,62	€ 3.091,10	€ 87.652,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 571.627,74	€ 531.603,46	93,00%
A04	€ 20.278,71	€ 0,00	€ 23.339,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.072,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.901,12	€ 44.691,11	82,92%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 111.656,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.231,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 430,50	€ 114.324,25	€ 114.318,25	100,00%
A06	€ 0,00	€ 450,00	€ 1.747,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 263,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.544,61	€ 2.460,24	54,14%
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	€ 52.841,62	€ 4.521,52	€ 2.373,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.214,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.057,54	€ 60.950,65	93,69%
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	€ 5.741,74	€ 355,00	€ 15.471,20	€ 0,00	€ 20.988,41	€ 78,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 70,05	€ 44.642,50	€ 42.704,50	95,66%
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	€ 90.966,55	€ 26.720,99	€ 235.838,41	€ 376.940,37	€ 30.710,50	€ 103.147,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.297,09	€ 930.664,77	€ 868.620,96	94,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	10,48%	3,08%	27,16%	43,40%	3,54%	11,88%	0,00%	0,00%	0,50%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 94,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 92,89%.

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

E' stato analizzato il Progetto P04.17 denominato "Scuola Polo Formazione". Lo scopo del progetto è quello di fare formazione per i docenti. Il presente Istituto, essendo scuola Polo, provvede a inoltrare le risorse finanziarie agli altri Istituti del Polo, affinché procedano ad effettuare la formazione dei propri docenti. La programmazione definitiva è stata di euro 37.750,38, interamente impegnati e pagati. Dall'esame della documentazione prodotta non emergono irregolarità.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

Le scadenze per la trasmissione della dichiarazione IRAP, per l'anno d'imposta 2022, è stata presentata nei termini, il 29 novembre 2023 mediante invio telematico, con prot. n.23112916353653398.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 è stata presentata in data 13/03/2023 con prot.n. 24031319021247335.

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 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'indice annuale di tempestività dei pagamenti, relativo all'anno 2023, è stato pari a giorni -11,31. Non si rilevano criticità nel pagamento delle fatture.

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
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri
- 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) nonche' da Poste SpA
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- Il modello K è coerente con gli altri modelli
- Vi è 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 cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)
- Il modello J è coerente con gli altri modelli

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770) per l'anno d'imposta 2022 è stata presentata nei termini, in data 26/10/2023, mediante invio telematico, con prot. n.23102617020657157.

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 13:00, l'anno 2024 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CORSI PAOLO

CAMPI ELIANA
