

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I.I.S. CADUTI DELLA DIRETTISSIMA di CASTIGLIONE DEI PEPOLI, l'anno 2024 il giorno 04, del mese di aprile, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso I.I.S. CADUTI DELLA DIRETTISSIMA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARINA	TRADII	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
STEFANO	LUSARDI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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

- Osservanza norme regolamentari*

Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- Correttezza modelli*
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
- Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
- Riaccertamento dei residui*
- Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
- Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
- Corretta indicazione consistenze iniziali*
- Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

- Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
- Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

- Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*

2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

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 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: 1

N. classi articolate: 2

	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	4		4	82		69		69	5	13	0	17,25	0	
Seconde	4		4	85		69		69	2	16	0	17,25	0	
Terze	5	1	6	80	28	78	28	106	2	2	0	15,60	28,00	
Quarte	4		4	78		66		66	4	12	0	16,50	0	
Quinte	4	1	5	78	18	64	17	81	2	14	1	16,00	17,00	
Totale	21	2	23	403	46	346	45	391	15	57	1	16,48	22,50	

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	27
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
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	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	69
<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	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
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	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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
TOTALE PERSONALE ATA	19

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	€ 717.835,39		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 2.000,00	€ 2.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 48.615,24	€ 48.615,24	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 13.130,00	€ 13.130,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 98.497,10	€ 98.497,10	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	€ 10,00	€ 10,00	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 880.087,73	€ 162.252,34	
Disavanzo di competenza		€ 542.061,26	
Totale a pareggio		€ 704.313,60	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 699.474,08	€ 579.567,66	0,83
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 24.743,34	€ 24.595,85	1,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 32.095,73	€ 26.120,09	0,82
A03-Didattica	€ 537.625,80	€ 454.762,76	0,85
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 19.026,12	€ 12.897,28	0,68
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 83.779,09	€ 59.351,56	0,71
A06-Attività di orientamento	€ 2.204,00	€ 1.840,12	0,84
Progetti	€ 180.413,65	€ 124.745,94	0,70
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 103.234,15	€ 47.566,44	0,47
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 74.579,50	€ 74.579,50	1,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.600,00	€ 2.600,00	1,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
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	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 880.087,73	€ 704.313,60	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 704.313,60	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 542.061,26.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 81,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 652.460,69	€ 373.574,50	€ 278.886,19	€ 13.700,00	€ 5.856,19	€ 286.730,00

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 7.111,51	€ 6.070,56	€ 1.040,95	€ 161.057,63	€ 0,00	€ 162.098,58

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 1.367,01 e pagati residui passivi per euro 36.452,91

Si rileva che è ancora in essere un residuo attivo pari a 40.000 euro relativo al progetto Assegnazione finanziamento periferie creative dell'anno 2019; qualora entro la prossima verifica di cassa non si verificasse l'effettivo incasso occorrerà procedere alla relativa radiazione

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 565.968,96. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 310.011,06	€ 86.039,96	€ 396.051,02
Totale Disponibilità	€ 696.272,77	-€ 364.256,25	€ 332.016,52
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.006.283,83	-€ 278.216,29	€ 728.067,54
PASSIVO			
Totale debiti	€ 7.111,51	€ 154.987,07	€ 162.098,58
Consistenza Patrimoniale	€ 999.172,32	-€ 433.203,36	€ 565.968,96
Totale Passivo	€ 1.006.283,83	-€ 278.216,29	€ 728.067,54

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 72.486,21
--	--	--	--	-------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 373.574,50	€ 148.552,34	€ 522.126,84	
Pagamenti	€ 6.070,56	€ 543.255,97	€ 549.326,53	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 45.286,52
Residui Attivi	€ 273.030,00	€ 13.700,00		€ 286.730,00
Residui Passivi	€ 1.040,95	€ 161.057,63		€ 162.098,58
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 169.917,94

Il Fondo cassa al 31/12/2023. riportato nel modello J è pari a 45.286,52 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	€ 14.617,61	€ 1.559,72	€ 0,00	€ 6.097,00	€ 2.321,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.743,34	€ 24.595,85	99,41%
A02	€ 0,00	€ 4.126,39	€ 20.043,01	€ 573,70	€ 171,00	€ 1.205,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.095,73	€ 26.120,09	81,39%
A03	€ 32.425,91	€ 18.163,34	€ 63.494,03	€ 340.679,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 537.625,80	€ 454.762,76	84,59%
A04	€ 4.482,08	€ 3.558,12	€ 4.003,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 853,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.026,12	€ 12.897,28	67,79%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.351,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 83.779,09	€ 59.351,56	70,85%
A06	€ 0,00	€ 1.840,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.204,00	€ 1.840,12	83,50%

P01	€ 4.860,1 9	€ 8.470,9 8	€ 5.596,0 0	€ 23.726, 65	€ 0,00	€ 4.912,6 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 103.234 ,15	€ 47.566, 44	46,08%
P02	€ 29.805, 29	€ 10.696, 93	€ 27.932, 20	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.145,0 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 74.579, 50	€ 74.579, 50	100,00 %
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.600,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.600,0 0	€ 2.600,0 0	100,00 %
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
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	€ 71.573, 47	€ 61.473, 49	€ 184.579 ,87	€ 364.979 ,83	€ 6.268,0 0	€ 15.438, 94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 879.887 ,73	€ 704.313 ,60	81,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	10,17%	8,73%	26,21%	51,83%	0,89%	2,20%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 81,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 69,32%.

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

- PON LABORATORI GREEN ". fornitura di armadio di sicurezza aspirato C-1 acidi e basi per € 3.367,20 compresa IVA ; Mandato 289 el 30/06/2023 di euro 2.760,00 , fattura n. 46696 ,Mandato n.290 del 30/06/2023 di € 607,20 per IVA su fattura 46696 (società Campustore Srl).

Dichiarazione IRAP

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

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

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

Riepilogo indici tempi medi di pagamento :

1° trimestre -22,82

2° trimestre -20,03

3° trimestre -21,82

4° trimestre -9,03

Annuale -15,64

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*
- *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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *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) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *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, 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 09:00, l'anno 2024 il giorno 04 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TRADII MARINA

LUSARDI STEFANO
