

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE ARGENTA di ARGENTA, l'anno 2023 il giorno 04, del mese di maggio, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di FERRARA.

La riunione si svolge presso SEDE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	STUCCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	AMAINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste il DSGA Giada Bandoli.

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 disponibilità 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

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*

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *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*

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate: 1

	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 diversa- mente 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)
Prime	6	0	6	158	0	138	0	138	10	20	0	23,00	0
Seconde	7	0	7	137	0	133	0	133	8	4	0	19,00	0
Terze	7	0	7	150	0	148	0	148	9	2	0	21,14	0
Quarte	6	1	7	112	10	111	12	123	8	1	-2	18,50	12,00
Quinte	6	1	7	99	11	97	8	105	9	2	3	16,17	8,00
Totale	32	2	34	656	21	627	20	647	44	29	1	19,59	10,00

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	47
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
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*	21
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	108
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	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	4
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	4
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	31

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	€ 332.017,98		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 403,36	€ 403,36	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 55.196,34	€ 55.196,34	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 5.037,20	€ 5.037,20	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 141.932,60	€ 141.932,60	1,00
06-Contributi da privati	€ 58.141,14	€ 58.141,14	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 144,69	€ 144,69	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	€ 5.408,07	€ 5.408,07	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 598.281,38	€ 266.263,40	
	Disavanzo di competenza	€ 195.860,54	
	Totale a pareggio	€ 462.123,94	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 302.826,53	€ 231.545,48	0,77
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 68.120,64	€ 53.390,42	0,79
A02-Funzionamento amministrativo	€ 16.131,65	€ 6.170,87	0,39
A03-Didattica	€ 176.043,35	€ 151.234,56	0,86
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 26.206,83	€ 13.141,03	0,51
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 10.439,75	€ 7.608,60	0,73
A06-Attività' di orientamento	€ 5.884,31	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 293.551,49	€ 230.578,46	0,79
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 7.301,00	€ 6.710,00	0,92
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 254.509,09	€ 214.583,79	0,85
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 26.040,55	€ 7.910,33	0,31
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.700,85	€ 1.374,34	0,25
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 596.378,02	€ 462.123,94	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 462.123,94	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 195.860,54.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 78,00% di quelle programmate.

Il Fondo Economico per le minime spese per l'esercizio finanziario 2022 non è stato aperto in quanto non ritenuto necessario.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 303.458,68	€ 163.429,46	€ 140.029,22	€ 32.744,50	€ 35.352,14	€ 137.421,58

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 46.838,93	€ 40.867,21	€ 5.971,72	€ 78.623,47	€ 1.166,42	€ 83.428,77

Alla data del 04 maggio risultano incassati residui attivi pari a € 18.272,38 e pagati residui passivi per € 38.496,68. Con delibera n. 86 del 28/9/2022 sono stati radiati Residui attivi per € 35.352,14 a seguito di minori spese rendicontate per progetti e Residui passivi per € 1.166,42 per minori spese sostenute.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 424.691,26. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 226.522,56	€ 23.017,30	€ 249.539,86
Totale Disponibilità	€ 388.893,26	-€ 203.492,77	€ 185.400,49
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 615.415,82	-€ 180.475,47	€ 434.940,35
PASSIVO			
Totale debiti	€ 46.838,93	-€ 36.589,84	€ 10.249,09
Consistenza Patrimoniale	€ 568.576,89	-€ 143.885,63	€ 424.691,26
Totale Passivo	€ 615.415,82	-€ 180.475,47	€ 434.940,35

Riconciliazioni con le scritture contabili al 31/12/2022:

- a) Totale Immobilizzazioni da registro beni mobili al netto degli ammortamenti che presenta un saldo di € 249.539,86 per un totale di n. 805 beni. La variazione complessiva di € 23.017,30 è rappresentata da:
 € 85.159,86 da beni acquistati quali attrezzature d'ufficio e di laboratorio, € 62.142,56 per ammortamenti d'esercizio;
- b) Totale Disponibilità di euro 185.400,49 costituito da:
- fondo cassa euro 47.978,91 come da Giornale di cassa, Estratto conto dell'Istituto cassiere, Modello 56TU 0311699 presso la Banca d'Italia;
 - Saldo c/c postale pari a euro 0 in quanto è stato chiuso in data 05/02/2022 come da nota prot. n. 2227;
 - Residui attivi euro 137.421,58 come da modd. L e J.
- c) Residui passivi per euro 83.428,77 come da modd. L e J.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 75.398,23
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 163.429,46	€ 233.518,90	€ 396.948,36	
Pagamenti	€ 40.867,21	€ 383.500,47	€ 424.367,68	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 47.978,91
Residui Attivi	€ 104.677,08	€ 32.744,50		€ 137.421,58
Residui Passivi	€ 4.805,30	€ 78.623,47		€ 83.428,77
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 101.971,72

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 191.971,72 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												
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	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %	

A01	€ 4.483,2 2	€ 18.419, 15	€ 20.588, 05	€ 9.900,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.120, 64	€ 53.390, 42	78,38%
A02	€ 0,00	€ 1.773,1 5	€ 1.877,0 0	€ 0,00	€ 1.001,7 7	€ 0,00	€ 1.518,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.131, 65	€ 6.170,8 7	38,26%
A03	€ 9.041,5 3	€ 94.963, 36	€ 26.008, 02	€ 19.720, 80	€ 146,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.354,8 5	€ 176.043 ,35	€ 151.234 ,56	85,91%
A04	€ 12.899, 37	€ 0,00	€ 89,66	€ 0,00	€ 152,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.206, 83	€ 13.141, 03	50,15%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.058,6 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.550,0 0	€ 10.439, 75	€ 7.608,6 0	72,89%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.884,3 1	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.710,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.301,0 0	€ 6.710,0 0	91,91%
P02	€ 60.752, 53	€ 8.701,9 8	€ 145.129 ,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 254.509 ,09	€ 214.583 ,79	84,32%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.295,3 3	€ 0,00	€ 2.615,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.040, 55	€ 7.910,3 3	30,38%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 605,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 769,00	€ 5.700,8 5	€ 1.374,3 4	24,11%
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	€ 87.176, 65	€ 123.857 ,64	€ 205.651 ,28	€ 36.330, 80	€ 3.914,7 7	€ 0,00	€ 1.518,95	€ 0,00	€ 3.673,8 5	€ 596.378 ,02	€ 462.123 ,94	78,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	18,87%	26,81%	44,51%	7,87%	0,85%	0,00%	0,33%	0,00%	0,80%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 78,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 77,01%.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP/2023 sarà presentata entro il termine di scadenza del 30/11/2023.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

La CU/2023 per l'anno 2022 è stata presentata in data 10/03/2023 con prot. Entratel n. 23031013591957526.

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) nonche' da Poste SpA
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- 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
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770
- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
- Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica

Conclusioni

Dell'intero anno 2022 l'indicatore di tempestività dei pagamenti è pari a -21.31 con l'ammontare complessivo dei debiti di € 14.76 e nr. 1 imprese creditrici.

Gli indicatori di tempestività dei trimestri sono i seguenti:

I trimestre è pari a -18,39 con l'ammontare complessivo dei debiti di € 344,02 e nr. 1 impresa creditrice;

II trimestre è pari a -20,03 con l'ammontare complessivo dei debiti di € 0 e nr. 0 imprese creditrici;

III trimestre è pari a -7,29 con l'ammontare complessivo dei debiti di € 1.050 e nr. 1 imprese creditrici;

IV trimestre è pari a -26.84 con l'ammontare complessivo dei debiti di € 14,76 e nr. 1 imprese creditrici.

Risultano le dichiarazioni di inesistenza di gestioni fuori bilancio rese congiuntamente dal DS Diego Nicola Pelliccia e dalle DSGA che si sono succedute nell'E.F. 2022: Angela Del Prete fino alla data del 31/8/2022 e Giada Bandoli

dal 1/9/2022.

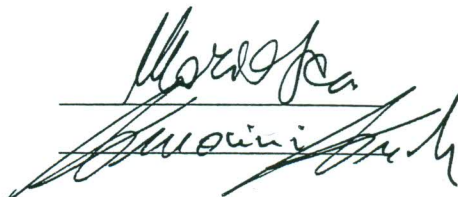
Per problemi tecnici di Athena, il verbale si chiude in data 05/05/2023.

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 09:55, l'anno 2023 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STUCCI MARIA

AMAINI ANDREA

Two handwritten signatures in black ink. The top signature is 'Stucci Maria' and the bottom signature is 'Amaini Andrea'. Both are written over horizontal lines.