

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto POLO BIANCIARDI GROSSETO di GROSSETO, l'anno 2023 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 14:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 63 provincia di GROSSETO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCA	MELLACE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
CATALDO	PIGNERI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Si segnala che la dott.ssa Franca Mellace è assente giustificata per scadenza dell'incarico al 16/09/2022.

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

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

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. Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
4. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)
2. 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



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 2022/2023 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alumni Iscritti (c=a+b)	Alumni frequentanti									Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alumni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alumni 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)			
Prime	8		8	170	0	168	0	168	9	2	0	21,00	0	
Seconde	8	4	12	156	40	158	50	208	7	-2	-10	19,75	12,50	
Terze	7	4	11	137	52	145	98	243	8	-8	-46	20,71	24,50	
Quarte	6	2	8	123	30	119	46	165	6	4	-16	19,83	23,00	
Quinte	7	4	11	116	103	111	106	217	10	5	-3	15,86	26,50	
Totale	36	14	50	702	225	701	300	1.001	40	1	-75	19,47	21,43	

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	80
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	19
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	35
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	178
<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	9
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	1
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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	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 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 780.172,93		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 50,00	€ 50,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 156.827,35	€ 156.827,35	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 64.563,39	€ 64.563,39	1,00
06-Contributi da privati	€ 69.098,00	€ 69.098,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 6.842,88	€ 6.842,88	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	€ 8.013,58	€ 8.013,58	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.085.568,13	€ 305.395,20	
Disavanzo di competenza		€ 274.118,95	
Totale a pareggio		€ 579.514,15	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 794.811,00	€ 453.397,25	0,58
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 78.723,57	€ 40.843,60	0,52
A02-Funzionamento amministrativo	€ 230.704,12	€ 84.942,98	0,37
A03-Didattica	€ 328.621,33	€ 226.304,89	0,69
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 64.447,53	€ 22.376,57	0,35
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 86.350,42	€ 77.053,69	0,90
A06-Attività' di orientamento	€ 5.964,03	€ 1.875,52	0,32
Progetti	€ 279.018,69	€ 126.116,90	0,46
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 61.413,19	€ 32.924,82	0,54
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 108.419,13	€ 63.044,25	0,59
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 19.157,80	€ 3.965,83	0,21
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 87.370,63	€ 26.182,00	0,30
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.657,94	€ 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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.074.829,69	€ 579.514,15	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 10.738,44		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 579.514,15	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 274.118,95.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,00% di quelle programmate.

Il fondo minute spese è stato regolarmente chiuso con emissione della reversale n. 415 del 12/12/2022 di Euro 990,00. Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel Programma Annuale 2020 e le variazioni intervenute a dette previsioni sono documentate dai relativi provvedimenti portate a conoscenza del Consiglio di Istituto agli atti dell'istituzione scolastica:

Determina dirigenziale prot. n. 20587 del 28/12/2022.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 431.175,09	€ 203.089,09	€ 228.086,00	€ 37.232,13	€ 0,00	€ 265.318,13

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 201.417,51	€ 133.242,65	€ 68.174,86	€ 103.372,35	€ 60.620,00	€ 110.927,21

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 3.145,36 e pagati residui passivi per euro 30.084,25

Le radiazioni dei residui passivi per un totale di Euro 60.620,00 sono state disposte con il decreto dirigenziale del 28/12/2022 approvate dal C.I. con delibera n. 40 del 14/02/2023.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 550.415,35
Riscossioni	€ 203.089,09	€ 268.163,07	€ 471.252,16	
Pagamenti	€ 133.242,65	€ 476.141,80	€ 609.384,45	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 412.283,06

Residui Attivi	€ 228.086,00	€ 37.232,13	€ 265.318,13
Residui Passivi	€ 7.554,86	€ 103.372,35	€ 110.927,21
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 566.673,98

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a euro 412.283,06 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	€ 19.307,72	€ 14.883,95	€ 578,00	€ 0,00	€ 6.069,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 4,90	€ 78.723,57	€ 40.843,60	51,89%
A02	€ 957,45	€ 17.796,27	€ 34.623,14	€ 17.886,45	€ 4.953,55	€ 5.866,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.859,24	€ 230.704,12	€ 84.942,98	36,82%
A03	€ 2.435,79	€ 83.940,36	€ 64.696,71	€ 49.773,33	€ 1.622,00	€ 23.230,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 606,30	€ 328.621,33	€ 226.304,89	68,87%
A04	€ 141,90	€ 5.100,69	€ 15.595,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.538,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.447,53	€ 22.376,57	34,73%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 77.041,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12,50	€ 86.350,42	€ 77.053,69	89,24%
A06	€ 0,00	€ 478,00	€ 1.061,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 336,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.964,03	€ 1.875,52	31,45%
P01	€ 7.257,48	€ 2.020,49	€ 12.658,53	€ 6.814,76	€ 0,00	€ 4.173,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.413,19	€ 32.924,82	53,62%
P02	€ 9.764,89	€ 159,38	€ 51.294,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.277,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 547,51	€ 108.419,13	€ 63.044,25	58,15%

P03	€ 1.071,87	€ 1.573,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 693,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 627,01	€ 19.157,80	€ 3.965,83	20,71%
P04	€ 1.968,51	€ 0,00	€ 24.087,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 126,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 87.370,63	€ 26.182,00	29,97%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.657,94	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 23.597,89	€ 130.376,51	€ 295.942,28	€ 75.052,54	€ 6.575,55	€ 43.311,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.657,46	€ 1.073.829,69	€ 579.514,15	54,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,08%	22,50%	51,07%	12,96%	1,14%	7,48%	0,00%	0,00%	0,81%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 44,92%.

In particolare, il Revisore ha esaminato la documentazione relativa all'aggregato A.3.4 - Liceo musicale vengono imputate le spese relative a strumentazione musicale nonché la loro manutenzione e accordatura.

L'aggregato presenta una programmazione definitiva di Euro 21.040,88 e un impegno complessivo di Euro 16.943,11.

In particolare sono stati esaminati i seguenti mandati:

- n. 126 del 17/03/2022 di euro 1.520,28 di cui alla fattura n. 70126 del 28/02/2022 della Ditta Computer shop di Comparini Paolo relativo all'acquisto di n. 2 computer destinati al laboratorio di Tecnologie Musicali. La relativa Iva è stata versata all'Erario dello Stato con il mandato n. 167 del 04/04/2022 di euro 334,46;
- n. 836 del 14/12/2022 di euro 543,44 di cui alla fattura n. 606FE/22 del 10/12/2022 della Ditta AN.SA. di Saloni e Corridori relativo all'acquisto di accessori per strumenti musicali destinati alle attività didattiche degli studenti. La relativa Iva è stata versata all'Erario dello Stato con il mandato n. 870 del 20/12/2022 di euro 119,56.

La documentazione esaminata risulta completa ed esaustiva.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

La dichiarazione IRAP è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate il 26/11/2022 con prot. n. 22112610015646587. Il modello 770/2022 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate il 14/10/2022 con prot. n. 22101412270622241.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

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

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate il 10/03/2023 con protocollo n. 23031011292717538.

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

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

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

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

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

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

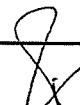
L'istituto ha provveduto ad inserire nel sito web della scuola, nell'apposita area "amministrazione trasparente", gli indici di tempestività dei pagamenti relativi al 1°-2°- 3° - 4° trimestre 2022 e annuale pari rispettivamente a: -7,52; -7,83; +4,85; -7,83 e 3,11.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *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)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *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

Si segnala che non è stata inserita la scheda relativa al mod. K in quanto i dati dei beni mobili - "Impianti e macchinari" e "Attrezzature" non coincidono con gli importi finali al 31/12/2022 riportati nell'inventario generale. La scuola fa presente che è stato aperto un ticket presso la piattaforma SIDI per un problema riscontrato sulla rivalutazione di alcuni beni.

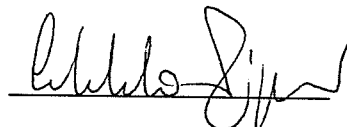


Si invita l'Istituto a comunicare al revisore la risoluzione del problema inviando i modelli corretti che verranno esaminati e verbalizzati nella prossima verifica.

Il Revisore 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, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:20, l'anno 2023 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PIGNERI CATALDO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Cataldo Pigneri', written over a horizontal line.