

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto IIS L.B.ALBERTI-ABANO T. di ABANO TERME, l'anno 2024 il giorno 11, del mese di marzo, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di PADOVA.

La riunione si svolge presso sede.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONELLA	DI PIETRO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EUGENIO	CULTRARO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

la documentazione è fornita dalla DSGA Volpin Michela tramite email

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:

#### Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
4. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
5. *Coerenza nella compilazione del modello H*

#### Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Riacertamento 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 disponibilità 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*

#### Dichiarazione IRAP

1. *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

**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: 3

N. classi articolate: 4

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti										
	Numeri classi corsi diurni (a)	Numeri 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	8		8	160		189			189	3	-29	0	23,62	0
Seconde	8		8	129		129			129	2	0	0	16,12	0
Terze	8		8	152		151			151	2	1	0	18,88	0
Quarte	9		9	163		163			163	2	0	0	18,11	0
Quinte	9		9	153		153			153	1	0	0	17,00	0
<b>Totali</b>	<b>42</b>	<b>0</b>	<b>42</b>	<b>757</b>	<b>0</b>	<b>785</b>	<b>0</b>	<b>785</b>	<b>10</b>	<b>-28</b>	<b>0</b>	<b>18,69</b>	<b>0</b>	

**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	58
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
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	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	7
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>85</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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	8
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	5
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>26</b>

## Conto Finanziario (Mod. H)

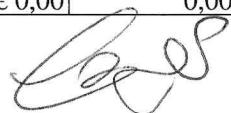
In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonchè 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	€ 532.922,60		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 318.402,66	€ 318.402,66	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 65.358,21	€ 65.358,21	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 1.057,50	€ 1.057,50	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 53.559,06	€ 53.559,06	1,00
06-Contributi da privati	€ 188.402,14	€ 188.402,14	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	€ 413,45	€ 413,45	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 1.160.115,62	€ 627.193,02	
		€ 0,00	
		<b>Totale a pareggio</b>	€ 627.193,02

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 907.272,50	€ 473.240,21	0,53
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 207.597,53	€ 69.820,87	0,34
A02-Funzionamento amministrativo	€ 42.171,06	€ 14.131,23	0,34
A03-Didattica	€ 472.932,21	€ 267.956,31	0,57
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 30.563,40	€ 18.694,17	0,62
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 117.986,35	€ 101.619,73	0,87
A06-Attività di orientamento	€ 36.021,95	€ 1.017,90	0,03
<b>Progetti</b>	€ 250.843,12	€ 86.922,10	0,35
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 19.094,99	€ 80,00	0,01
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 78.419,75	€ 38.394,29	0,49
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 141.730,63	€ 42.660,81	0,31
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.597,75	€ 5.787,00	0,50
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 2.000,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 1.160.115,62	€ 560.162,31	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
	<b>Avanzo di competenza</b>	€ 67.030,71	
	<b>Totale a Pareggio</b>	€ 627.193,02	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 67.030,71.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 49,00% di quelle programmate.

il fondo economale delle minute spese è stato chiuso in data 14.12.2023 con reversale n. 391 di € 1.500

### 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	€ 136.884,16	€ 90.313,04	€ 46.571,12	€ 168.836,94	€ 19.324,94	€ 196.083,12

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 53.391,83	€ 53.391,83	€ 0,00	€ 48.479,96	€ 0,00	€ 48.479,96

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro € 29.284,30 e pagati residui passivi per euro 48.479,96

le radiazioni residui attivi sono state deliberate con delibera n. 56 con verbale n. 7 del 04/12/2023, adottati dalla DS TRATTASI DI 19,04 SALDO FINANZIAMNETO PON RETI LOCALI CABLATE E WIRELESS, di € 6.692,08 saldo finanziamento progetto FESR SOCIALITA' E ACCOGLIENZA E DI € 12.613,82 SALDO FINANZIAMENTO PROGETTO FESR SOCIALITA' E ACCOGLIENZA COMPETENZE DI BASE.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 866.258,23. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 187.056,53	€ 98.573,33	€ 285.629,86
Totale Disponibilità	€ 586.314,43	€ 42.793,90	€ 629.108,33
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	<b>€ 773.370,96</b>	<b>€ 141.367,23</b>	<b>€ 914.738,19</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 53.391,83	-€ 4.911,87	€ 48.479,96
Consistenza Patrimoniale	€ 719.979,13	€ 146.279,10	€ 866.258,23

Totale Passivo	€ 773.370,96	€ 141.367,23	€ 914.738,19
----------------	--------------	--------------	--------------

le variazioni patrimoniali sono date da ammortamento di € 48.247,35 su 1836 beni, acquisti di beni con buoni di carico dal n. 1837 al 2006 per € 5.161 categoria 1 e di € 141.659,68 categoria 3

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 449.430,27
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 90.313,04	€ 458.356,08	€ 548.669,12	
Pagamenti	€ 53.391,83	€ 511.682,35	€ 565.074,18	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 433.025,21
Residui Attivi	€ 27.246,18	€ 168.836,94		€ 196.083,12
Residui Passivi	€ 0,00	€ 48.479,96		€ 48.479,96
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 580.628,37

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 449.430,27 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.

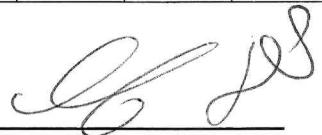
### Spese Per Attività e Progetti

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									Programmazione 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 7.632,80	€ 27.271,25	€ 34.796,82	€ 120,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 207.597,53	€ 69.820,87	33,64%
A02	€ 0,00	€ 1.580,98	€ 5.636,37	€ 292,80	€ 6.621,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.171,06	€ 14.131,23	33,51%



A03	€ 24.037, 89	€ 13.216, 55	€ 25.567, 50	€ 203.120 ,36	€ 601,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.413,0 1	€ 472.932 ,21	€ 267.956 ,31	€ 56,66%
A04	€ 18.694, 17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.563, 40	€ 18.694, 17	€ 61,17%	
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 97.080, 73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.539,0 0	€ 117.986 ,35	€ 101.619 ,73	€ 86,13%
<b>A06</b>	€ 0,00	€ 17,50	€ 1.000,4 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.021, 95	€ 1.017,9 0	€ 2,83%	
<b>P01</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.094, 99	€ 80,00	0,42%	
<b>P02</b>	€ 26.698, 98	€ 1.397,3 4	€ 10.121, 77	€ 0,00	€ 176,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 78.419, 75	€ 38.394, 29	€ 48,96%	
<b>P03</b>	€ 1.254,0 3	€ 405,65	€ 28.991, 13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.010, 00	€ 141.730 ,63	€ 42.660, 81	€ 30,10%
<b>P04</b>	€ 1.000,0 0	€ 0,00	€ 4.787,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.597, 75	€ 5.787,0 0	€ 49,90%	
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 71.685, 07	€ 24.250, 82	€ 200.456 ,15	€ 238.209 ,98	€ 7.598,2 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.962, 01	€ 1.158.1 15,62	€ 560.162 ,31	€ 49,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	12,80%	4,33%	35,79%	42,53%	1,36%	0,00%	0,00%	0,00%	3,21%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 49,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 30,63%.

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

progetto P0202 BENESSERE ED INTEGRAZIONE DELL'EDUCAZIONE PERSONALE pagato € 6.980,16 trattasi di spese per la realizzazione delle attività previste del seguente progetto: Selfie tetro e social network di € 2.800 a favore di Top Teatri OFF PADOVA Società Cooperativa oltre IVA di € 280

i revisori esaminano le ritenute erariali Irpef di € 17.479,55 e IRAP € 5.223,46 con il cassetto fiscale dell'istituzione scolastica, è tutto regolare

### Dichiarazione IRAP

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

l'irap inviata in data 17 Ottobre 2023 con protocollo n. 23101710480665824

### 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 è stata inviata in data 5 marzo 2024 con protocollo n. 80016340285  
il 770 con protocollo n. 23101813080552405 del 18.10.2023

## 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

Lo stock del debito del 2023 è di 0, lo stock del 2024 è di € 3.816 ma in realtà la fattura sospetta n. 79 A del 29/02/2024 è stata pagata; è stato aperto un ticket al Area RGS monitoraggio stock

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*

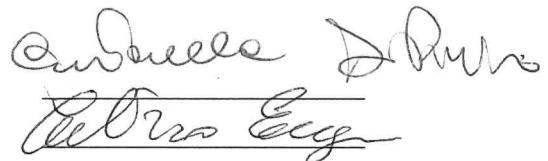
- Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica

## 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 11:30, l'anno 2024 il giorno 11 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI PIETRO ANTONELLA  
CULTRARO EUGENIO

The image shows two handwritten signatures. The top signature, 'Antonella Di Pietro', is written in cursive ink above a horizontal line. Below it, another signature, 'Eugenio Cultraro', is also written in cursive ink above a horizontal line.