

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto I.C. N.PISANO MARINA di PISA, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 16:34, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 130 provincia di PISA.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTA	LABRUNA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNAMARIA	RACCUIA	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:

Conto Patrimoniale (Mod. K)

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

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		2	1	3	43		43	22	65	3	-22	21,67
Seconde		3	1	4	47		47	22	69	4	-22	17,25
Terze		3	1	4	53		53	15	68	3	-15	17,00
Quarte		3	1	4	57		57	18	75	11	-18	18,75
Quinte		3	1	4	68		68	21	89	5	-21	22,25
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	5	19	268	0	268	98	366	26	-98	19,26

Prime	5	3	2	10	98		60	38	98	8	0	9,80
Seconde	4	3	1	8	87		67	20	87	1	0	10,88
Terze	4	3	1	8	84		64	20	84	6	0	10,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	13	9	4	26	269	0	191	78	269	15	0	10,35

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	66
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	19
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	20
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
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	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	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
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	17
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	26

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	€ 159.112,68		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 150.744,39	€ 150.744,39	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 87.282,33	€ 87.282,33	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 1.100,00	€ 1.100,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 10.728,84	€ 10.728,84	1,00
06-Contributi da privati	€ 88.032,00	€ 88.032,00	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 497.000,24	€ 337.887,56	
Disavanzo di competenza		€ 46.225,70	
Totale a pareggio		€ 384.113,26	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 292.643,48	€ 264.024,44	0,91
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 3.073,76	€ 3.073,76	1,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 42.192,77	€ 35.698,79	0,85
A03-Didattica	€ 185.440,11	€ 164.587,35	0,89
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 60.788,63	€ 59.800,54	0,99
A06-Attività di orientamento	€ 1.148,21	€ 864,00	0,76
Progetti	€ 195.880,02	€ 120.088,82	0,62
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 162.051,70	€ 112.532,45	0,70
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 29.815,75	€ 3.971,04	0,14
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.012,57	€ 3.585,33	0,90
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	€ 680,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 489.203,50	€ 384.113,26	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 384.113,26	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 46.225,70.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 79,00% 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	€ 138.849,51	€ 76.620,84	€ 62.228,67	€ 79.524,41	€ 38.806,51	€ 102.946,57

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 8.905,49	€ 8.250,93	€ 654,56	€ 100.888,27	€ 654,56	€ 100.888,27

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 3.189,98 e pagati residui passivi per euro 5.488,96

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 214.502,45. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 109.383,02	€ 29.634,40	€ 139.017,42
Totale Disponibilità	€ 168.018,17	€ 8.355,13	€ 176.373,30
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 277.401,19	€ 37.989,53	€ 315.390,72
PASSIVO			
Totale debiti	€ 8.905,49	€ 91.982,78	€ 100.888,27
Consistenza Patrimoniale	€ 268.495,70	-€ 53.993,25	€ 214.502,45
Totale Passivo	€ 277.401,19	€ 37.989,53	€ 315.390,72

La dsга ha provveduto ad una ricognizione inventariale ed ha modificato la suddivisione, classificazione dei beni tra le voci A.2.2 e A.2.3 del modello K imputando Impianti, attrezzature, macchinari e strumenti musicali nel A.2.2; ed il resto nel A.2.3. Il prospetto appare corretto.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 29.168,66
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 76.620,84	€ 258.363,15	€ 334.983,99	
Pagamenti	€ 8.250,93	€ 283.224,99	€ 291.475,92	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 72.676,73
Residui Attivi	€ 23.422,16	€ 79.524,41		€ 102.946,57
Residui Passivi	€ 0,00	€ 100.888,27		€ 100.888,27
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 74.735,03

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari ad euro 72.676,73. non concorda con l'estratto conto dell'Istituto cassiere per un importo pari a 750, 00, a seguito di un errore relativo al reintegro delle minute spese, e con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) per un importo pari ad ulteriori euro 40,00 contabilizzate dalla Banca d'Italia ma dall'istituto cassiere contabilizzate nell'anno finanziario successivo.

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	€ 1.565,42	€ 1.258,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 250,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.073,76	€ 3.073,76	100,00 %
A02	€ 0,00	€ 4.598,73	€ 21.393,91	€ 7.300,99	€ 734,54	€ 1.670,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.192,77	€ 35.698,79	84,61%
A03	€ 19.893,05	€ 16.597,26	€ 57.124,85	€ 66.950,91	€ 100,00	€ 3.921,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 185.440,11	€ 164.587,35	88,76%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.400,00	€ 60.788,63	€ 1.400,00	2,31%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 57.676,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 724,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.400,54	0,00%

A06	€ 0,00	€ 864,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.148,21	€ 864,00	75,25%
P01	€ 5.328,07	€ 91.719,49	€ 12.787,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 542,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.154,65	€ 162.051,70	€ 112.532,45	69,45%
P02	€ 3.971,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.815,75	€ 3.971,04	13,32%
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	€ 2.166,49	€ 0,00	€ 1.099,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 319,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.012,57	€ 3.585,33	89,36%
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	€ 31.358,65	€ 115.344,90	€ 151.340,33	€ 74.251,90	€ 834,54	€ 7.428,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.554,65	€ 488.523,50	€ 384.113,26	79,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	8,17%	30,03%	39,40%	19,34%	0,22%	1,94%	0,00%	0,00%	0,93%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 79,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 61,39%.

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

progetto in ambito Umanistico Sociale.

Sono stati esaminati i mandati n. dal 338 al 352; dal 385 al 389 relative ad ore di docenza svolte per il progetto italiano L2 "Disagio" finanziato con fondi comunali.

L'importo finanziato è stato in parte riscosso con la reversale n. 2 del 2024 (importo pari ad euro 2.009, 98).

La documentazione appare regolare.

Dichiarazione IRAP

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

è stata trasmessa in data 30/10/2023 con prot. n. 23103008470048649

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

è stata trasmessa in data 15/03/2024 con protocollo n. 24031513292616454

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 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*

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 18:55, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LABRUNA ROBERTA

RACCUIA ANNAMARIA

