

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto VI - UDINE di UDINE, l'anno 2024 il giorno 16, del mese di aprile, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 56 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso Segreteria dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DONATELLA	CARLOVICH	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ELIANA	MACOR	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Sono presenti il DS Leonardo Primus e la DSGA Maria Maddalena Morsut

Il revisore MIM è collegato da remoto.

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

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

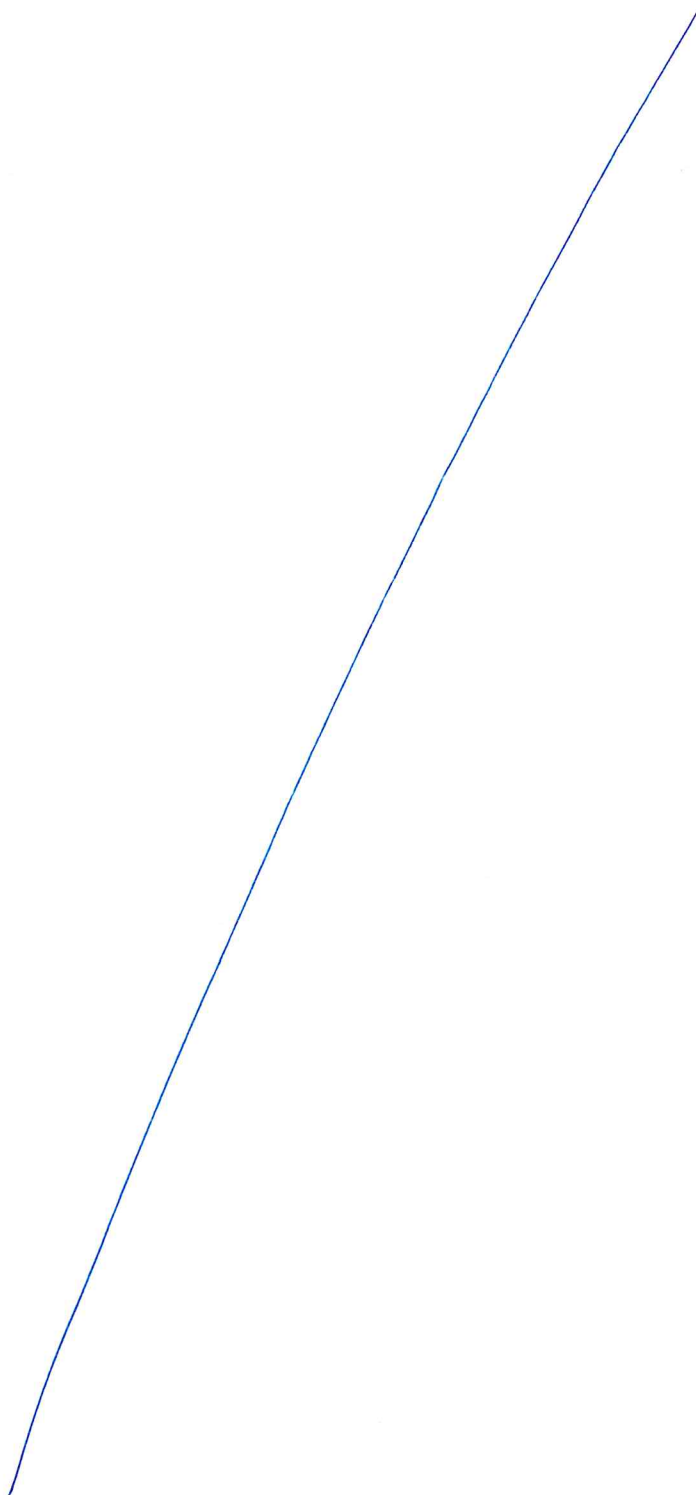
Situazione Residui (Mod. L)

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. 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





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	€ 281.393,17		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 209.495,02	€ 209.495,02	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 37.696,25	€ 37.696,25	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 136.325,13	€ 136.325,13	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 65.191,05	€ 65.191,05	1,00
06-Contributi da privati	€ 74.536,90	€ 74.536,90	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 3.813,72	€ 3.813,72	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 808.451,25	€ 527.058,08	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 527.058,08	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 628.827,77	€ 426.503,55	0,68
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 50.913,74	€ 23.661,75	0,47
A02-Funzionamento amministrativo	€ 26.000,39	€ 8.168,74	0,32
A03-Didattica	€ 485.704,93	€ 336.570,30	0,70
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 62.675,55	€ 58.102,76	0,93
A06-Attività di orientamento	€ 3.533,16	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 178.123,48	€ 98.266,67	0,56
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 16.034,35	€ 13.826,27	0,87
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 151.589,13	€ 82.296,58	0,55
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.500,00	€ 2.143,82	0,21
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

Totale Passivo	€ 686.725,46	€ 30.189,85	€ 716.915,31
----------------	--------------	-------------	--------------

In data 30/11/2023 è stato verbalizzato il passaggio di consegne tra la DSGA uscente Sara Nimis e la DSGA entrante Maria Maddalena Morsut alla presenza del DS Leonardo Primus.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 215.077,77
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 218.002,66	€ 396.935,91	€ 614.938,57	
Pagamenti	€ 219.525,12	€ 316.399,54	€ 535.924,66	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 294.091,68
Residui Attivi	€ 49.052,78	€ 130.122,17		€ 179.174,95
Residui Passivi	€ 0,06	€ 208.370,68		€ 208.370,74
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 264.895,89

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 294.091,68 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) per un totale di € 294.159,68 non concordano per € 68,00 . La differenza è giustificata da mandati contabilizzati ma non regolarizzati dall'Istituto cassiere entro il 31/12/2023.

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	€ 10.997,13	€ 11.561,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.103,36	€ 50.913,74	€ 23.661,75	46,48%

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione Irap per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata il 16/08/2023 con protocollo n. 23081608045566810.

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 dichiarazione Mod. 770 anno d'imposta 2022 risulta presentata il 16/08/2023 con protocollo n. 23081609175260764.

La CU 2024 per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata il 01/03/2024 con protocollo n. 24030115083830792.

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*
- *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*