

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto IC VICENZA 2 - VIA PIOVENE di VICENZA, l'anno 2024 il giorno 12, del mese di aprile, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di VICENZA.

La riunione si svolge presso Sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LAURA	MORGIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA LUCIA	SCALZITTI	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 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 disponibilita' 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*

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

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

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

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	4	4	91		96	96		24,00

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

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

	Numeri classi funzionanti con 24 ore (a)	Numeri classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numeri 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		1	2	3	48		14	36	50		-2	16,67
Seconde		1	2	3	58		20	39	59	4	-1	19,67
Tre		1	3	4	54		21	34	55	2	-1	13,75
Quarte		1	3	4	80		19	60	79	10	1	19,75
Quinte		1	2	3	55		14	41	55	5	0	18,33
Pluriclassi		4		4	19		22		22	6	-3	5,50
Totale	0	9	12	21	314	0	110	210	320	27	-6	15,24
Prime		3		3	65		66		66	5	-1	22,00
Seconde		3		3	62		64		64	8	-2	21,33
Tre		3		3	79		79		79	1	0	26,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	0	9	206	0	209	0	209	14	-3	23,22

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	60
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
*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	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	97
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	25

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	€ 151.350,23		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 108.048,64	€ 108.048,64	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 23.266,07	€ 23.266,07	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 21.568,45	€ 21.568,45	1,00
06-Contributi da privati	€ 40.957,55	€ 40.957,55	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	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 345.190,96	€ 193.840,73	
Disavanzo di competenza		€ 11.176,61	
Totale a pareggio		€ 205.017,34	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 311.520,29	€ 195.294,26	0,63
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 27.451,94	€ 11.196,79	0,41
A02-Funzionamento amministrativo	€ 44.935,90	€ 25.098,00	0,56
A03-Didattica	€ 217.739,86	€ 140.720,84	0,65
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 19.603,90	€ 17.864,51	0,92
A06-Attività' di orientamento	€ 1.788,69	€ 414,12	0,24
Progetti	€ 33.123,55	€ 9.723,08	0,30
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.595,00	€ 140,00	0,04
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 25.657,53	€ 7.549,32	0,30
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.871,02	€ 2.033,76	0,53
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	€ 547,12	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 345.190,96	€ 205.017,34	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 205.017,34	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 11.176,61.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 60,00% di quelle programmate.

Il fondo economale è stato chiuso in data 19 ottobre 2023 con reversale n.103

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	€ 177.063,21	€ 146.916,94	€ 30.146,27	€ 54.024,32	€ 0,00	€ 84.170,59

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 124.011,03	€ 122.248,49	€ 1.762,54	€ 58.389,81	€ 0,00	€ 60.152,35

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 7.125,00 e pagati residui passivi per euro 3.794,14.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 288.676,36. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 118.145,42	€ 30.357,32	€ 148.502,74
Totale Disponibilità	€ 275.406,41	-€ 75.080,44	€ 200.325,97
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 393.551,83	-€ 44.723,12	€ 348.828,71
PASSIVO			
Totale debiti	€ 124.011,03	-€ 63.858,68	€ 60.152,35
Consistenza Patrimoniale	€ 269.540,80	€ 19.135,56	€ 288.676,36
Totale Passivo	€ 393.551,83	-€ 44.723,12	€ 348.828,71

Le immobilizzazioni per euro 148.502,74 coincidono con il registro dell'inventario.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 98.298,05
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 146.916,94	€ 139.816,41	€ 286.733,35	
Pagamenti	€ 122.248,49	€ 146.627,53	€ 268.876,02	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 116.155,38
Residui Attivi	€ 30.146,27	€ 54.024,32		€ 84.170,59
Residui Passivi	€ 1.762,54	€ 58.389,81		€ 60.152,35
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 140.173,62

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a e. 116.155,38 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e 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 inherente 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	€ 1.500,00	€ 8.599,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 80,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.017,19	€ 27.451,94	€ 11.196,79	40,79%
A02	€ 5.755,86	€ 3.036,56	€ 15.842,22	€ 0,00	€ 463,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.935,90	€ 25.098,00	€ 55,86%	
A03	€ 15.637,42	€ 97.714,04	€ 25.270,72	€ 0,00	€ 1.472,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 626,66	€ 217.739,86	€ 140.720,84	64,63%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.753,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 111,00	€ 19.603,90	€ 17.864,51	91,13%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 414,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.788,69	€ 414,12	23,16%

P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 140,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.595,00	€ 140,00	3,90%
P02	€ 0,00	€ 6.809,32	€ 0,00	€ 300,00	€ 420,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20,00	€ 25.657,53	€ 7.549,32	29,43%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.933,76	€ 0,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.871,02	€ 2.033,76	52,54%
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	€ 22.893,28	€ 116.159,52	€ 60.940,21	€ 300,00	€ 2.949,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.774,85	€ 344.643,84	€ 205.017,34	60,00%
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	11,17%	56,66%	29,73%	0,15%	1,44%	0,00%	0,00%	0,00%	0,87%			

VIIIC872001 - A59BE9A - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001263 - 12/04/2024

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 60,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 29,04%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P.2.1. "Riciclaggio/riuso libri di testo" che consiste nell'acquisto di libri che sono usati dagli alunni per un triennio; una volta usati, gli alunni dell'anno successivo utilizzano gli stessi libri, e così per un triennio.

E' stato visionato il mandato n. 190 del 18 ottobre 2023 di euro 6.789,32, a saldo fattura 42 del 5 ottobre 2023, a favore della Libreria Traverso di Vicenza - CIG Z393BF13C2 con le considerazioni che seguono: la documentazione è regolare.

Dichiarazione IRAP

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

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

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 del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770
- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
- Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica

Conclusioni

La dichiarazione IRAP riferita ai redditi 2022 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico prot. n. 23072810241847920 del 28/07/2023, nei termini previsti.

La dichiarazione del sostituto d'imposta - mod. 770 - riferita ai redditi 2022 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico prot. n. 23072511143413856 del 25.07.2023, nei termini previsti.

La Certificazione Unica riferita ai redditi 2023 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico prot. n. 24022912124653866 del 23.02.2024, nei termini previsti.

In ottemperanza al DPCM 22/09/2014 all'art. 9 e alla circolare MEF n. 3 prot. n. 2565 del 14/10/2015, il Revisori accertano che l'Istituto ha provveduto al calcolo dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del decreto legislativo n. 33/2013, riscontrando che lo stesso risulta essere pari a:

primo trimestre 2023: -6.28;

secondo trimestre 2023: -31,64;

terzo trimestre 2023: -36.49 ;

quarto trimestre 2023: -15.82;

indice di tempestività anno 2023: -16.54.

inteso come numero medio di giorni di calendario (compresi i festivi) intercorrenti tra la data di emissione del mandato e la data di scadenza della fattura.

Gli indici di tempestività sono stati pubblicati sul sito istituzionale scolastico.

Stock comunicato Anno: 2023 Importo: 0,00 €

Stock anno 2023 calcolato da PCC Anno: 2023 Importo: 0,00 €

Aggiornato al 11 gennaio 2024 alle 12:48. Risulta pubblicato sul sito istituzionale.

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 16:30, l'anno 2024 il giorno 12 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORGIA LAURA

SCALZITTI MARIA LUCIA
