

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto LUIGI EINAUDI di VERONA, l'anno 2024 il giorno 22, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di VERONA.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	PULETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNAMARIA	CHIAVENATO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA Francesca MAMBELLI

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. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
5. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
6. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

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

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 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: 2

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Aluni Iscritti	Aluni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Aluni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Aluni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Aluni frequentanti classi corsi diurni (f)	Aluni 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)
Prime	8		8	198		195		195	2	3	0	24,38	0
Seconde	7		7	169		165		165	2	4	0	23,57	0
Terze	8		8	203		202		202	3	1	0	25,25	0
Quarte	8		8	177		171		171	2	6	0	21,38	0
Quinte	7		7	180		180		180	1	0	0	25,71	0
Totale	38	0	38	927	0	913	0	913	10	14	0	24,03	0

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	65
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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	90
<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	7
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	2
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	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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, 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	€ 317.829,56		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 438.351,68	€ 438.351,68	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 85.757,36	€ 85.757,36	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 24.105,45	€ 24.105,45	1,00
06-Contributi da privati	€ 345.315,64	€ 343.605,64	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 7.897,82	€ 7.897,82	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	€ 49,83	€ 49,83	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.219.307,34	€ 899.767,78	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 899.767,78	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 1.083.313,49	€ 721.190,61	0,67
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 119.606,05	€ 45.961,56	0,39
A02-Funzionamento amministrativo	€ 107.817,89	€ 81.020,10	0,76
A03-Didattica	€ 522.061,83	€ 321.972,11	0,62
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 47.256,16	€ 21.331,75	0,46
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 281.391,68	€ 250.905,09	0,90
A06-Attività' di orientamento	€ 5.179,88	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 133.085,96	€ 54.469,49	0,41
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 40.882,09	€ 26.342,05	0,65
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 59.735,45	€ 13.041,37	0,22
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 18.400,21	€ 4.362,20	0,24
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 14.068,21	€ 10.723,87	0,77
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	€ 2.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.218.399,45	€ 775.660,10	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 124.107,68	
Totale a Pareggio		€ 899.767,78	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 124.107,68.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 64,00% di quelle programmate.

Si prende visione della reversale n. 137 del 15.12.2023 di euro 1.000 di restituzione anticipo fondo minute spese.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 35.958,97	€ 28.657,96	€ 7.301,01	€ 213.782,35	€ 0,00	€ 221.083,36

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 5.355,42	€ 5.355,42	€ 0,00	€ 195.055,27	€ 0,00	€ 195.055,27

Ad oggi non risultano incassati residui attivi e risultano pagati residui passivi per euro 91.365,47

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 644.762,26. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 207.343,14	-€ 4.518,12	€ 202.825,02
Totale Disponibilità	€ 323.184,98	€ 313.807,53	€ 636.992,51
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 530.528,12	€ 309.289,41	€ 839.817,53
PASSIVO			
Totale debiti	€ 5.355,42	€ 189.699,85	€ 195.055,27
Consistenza Patrimoniale	€ 525.172,70	€ 119.589,56	€ 644.762,26
Totale Passivo	€ 530.528,12	€ 309.289,41	€ 839.817,53

Si prende visione della nota protocollo n. 3463 del 5 aprile 2024 con la quale la DSGA comunica il discarico di beni quali riviste, stampati, pubblicazioni periodiche, libri destinati alla biblioteca scolastica, libri di testo forniti in

comodato agli studenti e dizionari acquistati più di 20 anni fa.

La consistenza patrimoniale del modello K considera anche il saldo del conto corrente postale pari ed euro 135,61.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 287.226,01
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 28.657,96	€ 685.985,43	€ 714.643,39	
Pagamenti	€ 5.355,42	€ 580.604,83	€ 585.960,25	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 415.909,15
Residui Attivi	€ 7.301,01	€ 213.782,35		€ 221.083,36
Residui Passivi	€ 0,00	€ 195.055,27		€ 195.055,27
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 441.937,24

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 415.909,15 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	€ 12.066,22	€ 33.895,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 119.606,05	€ 45.961,56	38,43%
A02	€ 0,00	€ 9.255,87	€ 45.843,61	€ 0,00	€ 7.822,38	€ 18.098,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 107.817,89	€ 81.020,10	75,15%
A03	€ 13.772,95	€ 17.510,83	€ 4.505,41	€ 282.311,58	€ 601,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.270,34	€ 522.061,83	€ 321.972,11	61,68%

A04	€ 21.229, 95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 101,80	€ 0,00	€ 47.256, 16	€ 21.331, 75	45,15%
A05	€ 634,70	€ 0,00	€ 229.217 ,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.053, 05	€ 281.391 ,68	€ 250.905 ,09	89,17%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.179,8 8	€ 0,00	0,00%
P01	€ 25.070, 49	€ 0,00	€ 663,93	€ 0,00	€ 607,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.882, 09	€ 26.342, 05	64,44%
P02	€ 302,40	€ 945,00	€ 9.597,2 7	€ 449,00	€ 1.747,7 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.735, 45	€ 13.041, 37	21,84%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.362,2 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.400, 21	€ 4.362,2 0	23,71%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.159, 87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 564,00	€ 14.068, 21	€ 10.723, 87	76,23%
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	0,00%
TOTALE	€ 61.010, 49	€ 39.777, 92	€ 338.244 ,97	€ 282.760 ,58	€ 10.778, 71	€ 18.098, 24	€ 0,00	€ 0,00	€ 101,80	€ 24.887, 39	€ 1.216.3 99,45	€ 775.660 ,10	64,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	7,87%	5,13%	43,61%	36,46%	1,39%	2,34%	0,00%	0,02%	3,21%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 64,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 39,40%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto CLASSI CONFUCIO P.P02.201 - Il progetto in collaborazione con l'università CA FOSCARI di Venezia per lo studio della lingua cinese. Al riguardo non si hanno osservazioni da formulare la documentazione risulta correttamente archiviata.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione è stata effettuata in data 29.9.2023 con prot. 23092912515037889

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 presentazione del modello 770 è stata effettuata in data 29.9.2023 con prot. 23092911514036114;

La CERTIFICAZIONE UNICA per l'anno d'imposta 2023 è stata presentata in data 1 marzo 2024 con prot. n. 24030112194249498

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 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'indice di tempestività annuale per l'anno 2023 è pari a - 20,93

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*
- *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*
- *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) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K 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

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 dell'Istituto EINAUDI

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2024 il giorno 22 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PULETTI PAOLO

CHIAVENATO ANNAMARIA

