

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto ISTITUTO SUPERIORE "EUCLIDE" di BOVA MARINA, l'anno 2024 il giorno 17, del mese di maggio, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 185 provincia di REGGIO CALABRIA.

La riunione si svolge presso remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GISELLA	PUNTORIERE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARMINE LUCA	GALLO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Considerato che le visite dei revisori dei conti presso le Istituzioni scolastiche non integrano la fattispecie di "attività indifferibili da rendere in presenza", che con riferimento all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo contabile dei revisori dei conti gli articoli 51 e 52 del D.L. 129/2018 prevedono la possibilità di assolvere le funzioni mediante l'uso di strumenti informatici anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni, il presente controllo viene effettuato in modalità "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

- Osservanza norme regolamentari*

Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- Correttezza modelli*
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
- Coerenza nella compilazione del modello H*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Corretta indicazione consistenze iniziali*
- Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
- Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

- 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)*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

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:

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero 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)
Prime	8		8	142		142		142	7	0	0	17,75	0
Seconde	6	1	7	116	25	116	25	141	7	0	0	19,33	25,00
Terze	8		8	105		105		105	4	0	0	13,12	0
Quarte	8	2	10	112	16	111	16	127	7	1	0	13,88	8,00
Quinte	7	2	9	113	10	112	10	122	4	1	0	16,00	5,00
Totale	37	5	42	588	51	586	51	637	29	2	0	15,84	10,20

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	70
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	5
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	113
<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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	5
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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	0
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, 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	€ 278.324,43		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 733.483,08	€ 733.483,08	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 88.464,18	€ 88.464,18	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 64.553,90	€ 64.553,90	1,00
06-Contributi da privati	€ 132.336,27	€ 132.336,27	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 200,00	€ 200,00	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.297.361,86	€ 1.019.037,43	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 1.019.037,43	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 992.012,30	€ 435.555,62	0,44
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 10.528,77	€ 9.100,61	0,87
A02-Funzionamento amministrativo	€ 47.212,58	€ 31.990,25	0,68
A03-Didattica	€ 779.308,38	€ 276.243,57	0,36
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 23.603,27	€ 18.757,49	0,80
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 121.962,56	€ 91.522,70	0,76
A06-Attività' di orientamento	€ 9.396,74	€ 7.941,00	0,85
Progetti	€ 305.049,56	€ 262.504,05	0,87
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 148.425,81	€ 128.608,30	0,87
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 125.194,09	€ 117.077,25	0,94
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 29.113,94	€ 15.051,50	0,52
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 455,12	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.860,60	€ 1.767,00	0,95
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	€ 300,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.297.361,86	€ 698.059,67	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 320.977,76	
Totale a Pareggio		€ 1.019.037,43	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 320.977,76.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,00% 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	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 228.507,26	€ 184.850,35	€ 43.656,91	€ 260.994,41	€ 11.562,91	€ 293.088,41

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 300,00	€ 300,00	€ 0,00	€ 21.286,51	€ 0,00	€ 21.286,51

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 975,40.

Risultano radiati € 11.562,91 di residui attivi con decreto prot. n. 9705-6.3 del 29/12/2023, Delibera del Consiglio d'Istituto n. 51 del 22/12/2023.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.188.983,49. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variations	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 313.270,79	€ 286.876,27	€ 600.147,06
Totale Disponibilità	€ 279.373,28	€ 330.749,66	€ 610.122,94
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 592.644,07	€ 617.625,93	€ 1.210.270,00
PASSIVO			
Totale debiti	€ 300,00	€ 20.986,51	€ 21.286,51
Consistenza Patrimoniale	€ 592.344,07	€ 596.639,42	€ 1.188.983,49
Totale Passivo	€ 592.644,07	€ 617.625,93	€ 1.210.270,00

La squadratura presente nel mod. K tra il totale dei Debiti al 01/01/2024 e il totale dei debiti al 31/12/2023 si giustifica

nel seguente modo:

Per errore di trascrizione e refuso di stampa nel modello K del 2022 è stata omesso il segno - e di conseguenza :

PASSIVO

Totale debiti € 939,25 € 639,25 € 1.578,50

anziché

Totale debiti € 939,25 € - 639,25 € 300,00.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 50.117,17
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 184.850,35	€ 758.043,02	€ 942.893,37	
Pagamenti	€ 300,00	€ 676.773,16	€ 677.073,16	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 315.937,38
Residui Attivi	€ 32.094,00	€ 260.994,41		€ 293.088,41
Residui Passivi	€ 0,00	€ 21.286,51		€ 21.286,51
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 587.739,28

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 315.937,38 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	€ 0,00	€ 9.100,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.528,77	€ 9.100,61	86,44%

A02	€ 0,00	€ 14.236,98	€ 17.516,11	€ 0,00	€ 144,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 92,24	€ 47.212,58	€ 31.990,25	67,76%
A03	€ 7.164,56	€ 25.544,05	€ 28.173,10	€ 213.619,86	€ 1.742,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 779.308,38	€ 276.243,57	35,45%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.757,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.603,27	€ 18.757,49	79,47%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 91.522,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 121.962,56	€ 91.522,70	75,05%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.941,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.396,74	€ 7.941,00	84,51%
P01	€ 3.630,00	€ 0,00	€ 6.429,40	€ 118.548,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 148.425,81	€ 128.608,30	86,65%
P02	€ 21.163,31	€ 0,00	€ 54.934,39	€ 8.942,11	€ 32.037,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 125.194,09	€ 117.077,25	93,52%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.051,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.113,94	€ 15.051,50	51,70%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 455,12	€ 0,00	0,00%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.767,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.860,60	€ 1.767,00	94,97%
TOTALE	€ 31.957,87	€ 39.781,03	€ 251.193,30	€ 341.110,87	€ 33.924,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 92,24	€ 1.297.061,86	€ 698.059,67	54,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,58%	5,70%	35,99%	48,87%	4,86%	0,00%	0,00%	0,00%	0,02%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 86,01%.

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione mod. 770/2023 trasmessa all'Agenzia delle Entrate il 28/09/2023 con prot. n. 23092813020664618.

Dichiarazione IRAP/2023 trasmessa all'Agenzia delle Entrate il 25/08/2023 con prot. n. 23082510115418097.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

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 del I trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati 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

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*
- *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*
- *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*
- *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*
- *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*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

Conclusioni

Per quanto riguarda lo stock del debito si invita la scuola a prestare puntuale osservanza dei tempi medi di pagamento delle fatture commerciali.

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarit  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 10:30, l'anno 2024 il giorno 17 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PUNTORIERE GISELLA

GALLO CARMINE LUCA
