

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I.C. ADELE ZARA di MIRA, l'anno 2024 il giorno 20, del mese di marzo, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di VENEZIA.

La riunione si svolge presso SEDE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONELLA	DI PIETRO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	MINOTTO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

LA DCUMENTAZIONE E' FORNITA DALLA DSGA LETIZIA BERTAZZO TRAMITE PEO

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. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
5. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
6. *Coerenza nella compilazione del modello H*

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. *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*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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)
	11	11	233			0	7	0,00

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

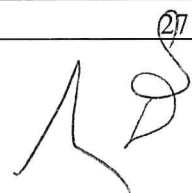
La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

	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			7	7	112			112	112	1	0	16,00
Seconde			7	7	122			122	122	8	0	17,43
Terze			7	7	126			126	126	5	0	18,00
Quarte			6	6	95			95	95	1	0	15,83
Quinte			5	5	102			102	102	4	0	20,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	32	32	557	0	0	557	557	19	0	17,41
Prime		8		8	172				0	5	172	0
Seconde		7		7	147				0	4	147	0
Terze		6		6	127				0	4	127	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	21	0	21	446	0	0	0	0	13	446	0,00

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	116
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
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	7
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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	173
<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	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	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	27



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	€ 177.305,71		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 202.702,39	€ 202.702,39	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 41.511,09	€ 41.511,09	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 26.367,80	€ 26.367,80	1,00
06-Contributi da privati	€ 79.438,30	€ 79.438,30	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	€ 1,56	€ 1,56	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 527.326,85	€ 350.021,14	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 350.021,14	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 433.156,65	€ 296.941,14	0,69
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 38.341,09	€ 16.025,14	0,42
A02-Funzionamento amministrativo	€ 29.416,64	€ 16.716,18	0,57
A03-Didattica	€ 296.060,35	€ 211.164,82	0,72
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 66.857,13	€ 53.035,00	0,80
A06-Attività di orientamento	€ 2.481,44	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 93.770,20	€ 44.704,18	0,48
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 629,46	€ 429,24	0,69
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 79.613,37	€ 39.479,54	0,50
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 13.527,37	€ 4.795,40	0,36
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	€ 400,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 527.326,85	€ 341.645,32	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 8.375,82	
Totale a Pareggio		€ 350.021,14	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 8.375,82.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 65,00% 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	€ 49.377,58	€ 24.612,14	€ 24.765,44	€ 106.831,20	€ 16.765,44	€ 114.831,20

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 10.415,00	€ 6.915,00	€ 3.500,00	€ 33.720,59	€ 0,00	€ 37.220,59

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 24.612,14 e pagati residui passivi per euro 6.915

LE RADIAZIONI DEI RESIDUI ATTIVI SONO RELATIVI A PON AMBIENTI DIGITALI PER € 1090,385, LOTTA AL DISAGIO € 1270,02, COMPETENZE DI BASE € 6.995,86 E ALLESTIMENTO CENTRI SCOLASTICI DIGITALI € 200,22 GIUSTA RATIFICA DEL D.S. PROT. 5319/6.3 DEL 08/06/2023; CON PROVVEDIMENTO DEL D.S.S PROT. N. 8559/2023 RADIATI RESIDUI ATTIVI DI € 6,87 PON SUSSIDI DIDATTICI, € 7.194,89 PON APPRENDIMENTO E SOCIALITA' € 3,73 RETI CABLATE E € 3,47 DIGITAL BARD
LE MINUTE SPESE SONO STATE CHIUSE IN DATA 04.12.2023 CON REVERSALE N. 65 DI € 500

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 450.874,05. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 187.977,39	€ 93.980,57	€ 281.957,96
Totale Disponibilità	€ 187.721,96	€ 18.414,72	€ 206.136,68
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 375.699,35	€ 112.395,29	€ 488.094,64
PASSIVO			
Totale debiti	€ 10.415,00	€ 26.805,59	€ 37.220,59
Consistenza Patrimoniale	€ 365.284,35	€ 85.589,70	€ 450.874,05
Totale Passivo	€ 375.699,35	€ 112.395,29	€ 488.094,64

LE VARIAZIONI PATRIMONIALI SONO DOVUTI AD AMMORTAMENTI € 54.582,95 E ACQUISTI DI BENI N. 1487 DI € 168.392,99 TRA 1 E 3 CATEGORIA CON BUONI DI CARICO DE SCARICO DAL N. 1 AL N. 16 E BENI DISCARICATI N. 187 PER € 19.829,47 SMALTITI A COSTO ZERO DAL COMUNE DI MIRA IL VERBALE DI PASSAGGIO DI CONSEGNA DAL DSGA USCENTE A QUELLA SUBENTRANTE E' AVVENUTO IN DATA 10 OTTOBRE 2022 GIUSTA DECRETO N. 11367 DELLA MEDESIMA DATA

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 138.343,13
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 24.612,14	€ 243.189,94	€ 267.802,08	
Pagamenti	€ 6.915,00	€ 307.924,73	€ 314.839,73	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 91.305,48
Residui Attivi	€ 8.000,00	€ 106.831,20		€ 114.831,20
Residui Passivi	€ 3.500,00	€ 33.720,59		€ 37.220,59
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 168.916,09

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 91.305,48 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.

IL CONTO CORRENTE POSTALE E' STATO CHIUSO IN DATA 2.2.2023

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	€ 11.855,55	€ 2.030,60	€ 1.658,99	€ 480,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.341,09	€ 16.025,14	41,80%

A02	€ 0,00	€ 2.435,86	€ 9.983,46	€ 2.444,64	€ 1.852,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.416,64	€ 16.716,18	56,83%
A03	€ 25.426,64	€ 44.670,75	€ 16.618,90	€ 121.815,85	€ 2.614,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17,98	€ 296.060,35	€ 211.164,82	71,33%
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	€ 252,00	€ 0,00	€ 52.783,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.857,13	€ 53.035,00	79,33%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.481,44	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 429,24	€ 629,46	€ 429,24	68,20%
P02	€ 20.699,57	€ 6.031,95	€ 8.883,03	€ 3.864,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 79.613,37	€ 39.479,54	49,59%
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	€ 925,88	€ 0,00	€ 3.869,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.527,37	€ 4.795,40	35,45%
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	€ 47.304,09	€ 64.994,11	€ 94.168,51	€ 129.784,47	€ 4.946,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 447,22	€ 526.926,85	€ 341.645,32	65,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	13,85%	19,03%	27,57%	37,99%	1,45%	0,00%	0,00%	0,00%	0,14%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 65,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 46,45%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: PROGETTO CORSO DI FORMAZIONE MUSICALE DESTINATO AI DOCENTI DI ISTITUTO

i revisori controllano F24 irap € 3068,87, IRPEF € 10305,33, IVA € 32.417,87

A CAMPIONE REVERSALE N. 69 DEL 19.12.2023 DI € 213 RELATIVA A QUOTE USCITE DIDATTICHE
MANDATO DI PAGAMENTO N. 363 DEL 19.12.2023 DI € 132 A FAVORE DI FEST FENICE SERVIZI
TEATRALI

Dichiarazione IRAP

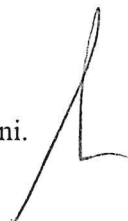
La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

l'invio dell'Irap è con protocollo n. 23091513354753646 del 15/09/2023



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

l'invio del CU è CON PROTOCOLLO N. 2400409082755381 DEL 04/03/2024

L'INVIO DEL 770 è CON PROTOCOLLO N. 23080309560138230 DEL 03/08/2023

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 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNUALE 2023 E' DI -12,47

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*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *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*
- *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*
- *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*

Conclusioni

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 14:00, l'anno 2024 il giorno 20 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI PIETRO ANTONELLA

MINOTTO ANTONELLA