

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto IIS CETRARO LC-ISA-ITA-ITT-LS-IPSA-ITI di CETRARO, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 14:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 133 provincia di COSENZA.

La riunione si svolge presso Cetraro.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FILIPPO	IMBALZANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARZIA	SETTINO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

E' presente alla verifica il DSGA Filippo D'Ambrosio.

La rappresentante del MIM Marzia Settino ha comunicato con mail del 13.05.2024, che per sopraggiunti e improrogabili impegni non potrà essere presente alla verifica. La stessa p

4. *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*

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 (c=a+b)	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (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)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	9	0	9	173	0	187	0	187	5	-14	0	20,78	0
Seconde	10	0	10	216	0	178	0	178	6	38	0	17,80	0
Terze	12	0	12	199	0	199	0	199	9	0	0	16,58	0
Quarte	13	0	13	242	0	233	0	233	8	9	0	17,92	0
Quinte	12	0	12	191	0	191	0	191	6	0	0	15,92	0
<b>Totale</b>	<b>56</b>	<b>0</b>	<b>56</b>	<b>1.021</b>	<b>0</b>	<b>988</b>	<b>0</b>	<b>988</b>	<b>34</b>	<b>33</b>	<b>0</b>	<b>17,64</b>	<b>0</b>

**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	124
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	24
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
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	174
<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	8
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	15
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	18
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	9
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	51

## 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	€ 324.336,95		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 533.936,77	€ 187.962,61	0,36
03-Finanziamenti dello Stato	€ 728.682,18	€ 728.662,18	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 40.552,40	€ 40.552,40	1,00
06-Contributi da privati	€ 152.806,68	€ 105.575,06	0,70
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.796,15	€ 1.796,15	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	€ 1.730,03	€ 1.730,03	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 1.783.841,16	€ 1.066.278,43	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 1.066.278,43	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 422.338,51	€ 224.706,97	0,54
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 57.563,74	€ 8.943,55	0,16
A02-Funzionamento amministrativo	€ 99.900,87	€ 43.226,34	0,44
A03-Didattica	€ 93.872,50	€ 69.506,53	0,75
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 29.023,61	€ 8.520,55	0,30
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 137.992,30	€ 94.266,00	0,69
A06-Attività' di orientamento	€ 3.985,49	€ 244,00	0,07
<b>Progetti</b>	€ 1.359.502,65	€ 477.002,99	0,36
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 905.131,00	€ 283.266,94	0,32
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 414.090,51	€ 176.422,12	0,43
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.748,89	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 32.537,47	€ 17.313,93	0,54
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.994,78	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 2.000,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 1.783.841,16	€ 701.709,96	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 364.568,47	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 1.066.278,43	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 364.568,47.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 40,00% 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	€ 442.050,55	€ 342.740,34	€ 99.310,21	€ 421.423,52	€ 4.898,84	€ 515.834,89

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 278.759,71	€ 218.171,88	€ 60.587,83	€ 173.226,56	€ 33.132,26	€ 200.682,13

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 85.148,49 e pagati residui passivi per euro 16.865,37.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 2.896.819,30. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variations	Situazione al 31/12/2023
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 1.767.083,06	€ 238.999,04	€ 2.006.082,10
Totale Disponibilità	€ 925.547,59	€ 165.871,74	€ 1.091.419,33
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 2.692.630,65	€ 404.870,78	€ 3.097.501,43
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 278.759,71	-€ 78.077,58	€ 200.682,13
Consistenza Patrimoniale	€ 2.413.870,94	€ 482.948,36	€ 2.896.819,30
Totale Passivo	€ 2.692.630,65	€ 404.870,78	€ 3.097.501,43

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 161.046,11
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 342.740,34	€ 644.854,91	€ 987.595,25	
Pagamenti	€ 218.171,88	€ 528.483,40	€ 746.655,28	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 401.986,08
Residui Attivi	€ 94.411,37	€ 421.423,52		€ 515.834,89
Residui Passivi	€ 27.455,57	€ 173.226,56		€ 200.682,13
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 717.138,84

Il Fondo cassa al 31/12/203 riportato nel modello J è pari a € 401.986,08 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	€ 4.567,66	€ 1.873,94	€ 1.130,54	€ 50,00	€ 1.321,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 57.563,74	€ 8.943,55	15,54%
A02	€ 0,00	€ 8.388,51	€ 22.984,99	€ 789,31	€ 6.547,55	€ 4.355,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 160,00	€ 99.900,87	€ 43.226,34	43,27%
A03	€ 0,00	€ 39.181,37	€ 26.271,14	€ 1.987,10	€ 730,00	€ 1.336,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 93.872,50	€ 69.506,53	74,05%
A04	€ 4.422,25	€ 269,10	€ 3.770,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.023,61	€ 8.520,55	29,36%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 75.574,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.041,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.650,00	€ 137.992,30	€ 94.266,00	68,32%

<b>A06</b>	€ 0,00	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.985,49	€ 244,00	6,13%
<b>P01</b>	€ 23.059,99	€ 0,00	€ 32.912,79	€ 185.591,89	€ 0,00	€ 41.702,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,16	€ 905.131,00	€ 283.266,94	31,30%
<b>P02</b>	€ 39.065,99	€ 4.646,12	€ 130.159,84	€ 0,00	€ 400,00	€ 2.150,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 414.090,51	€ 176.422,12	42,61%
<b>P03</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.748,89	€ 0,00	0,00%
<b>P04</b>	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 4.944,50	€ 5.984,43	€ 0,00	€ 2.385,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 32.537,47	€ 17.313,93	53,22%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.994,78	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 68.548,23	€ 57.252,76	€ 298.491,40	€ 195.483,27	€ 7.727,55	€ 55.396,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.810,16	€ 1.781.841,16	€ 701.709,96	40,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	9,77%	8,16%	42,54%	27,86%	1,11%	7,90%	0,00%	0,00%	2,69%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 40,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 35,01%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P 166- Reti cablate DM 145/223-13.1.1A-FESRPN-CL-2023. Contratto stipulato con MEPA- RDO 3765975. CIG A0163FF7CC-CUP F34D21000260006. Certificato di regolare esecuzione prot.5420, del 16.10.2023. Dai controlli effettuati non sono emerse irregolarità.

#### 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

#### 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

L'ammontare dello stock del debito al 31. 12.2023 ammonta ad euro 9.231,31, risulta allineato con la piattaforma PCC. Il tempo medio ponderato di pagamento risulta pari a 30 giorni e il tempo medio ponderato di ritardo risulta pari a 1 giorno. L'importo dei documenti ricevuti nell'esercizio ammonta a euro 460.692,64.

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*
- *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 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*
- *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**

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 15:30, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IMBALZANO FILIPPO

