

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto BODONI - PARAVIA di TORINO, l'anno 2023 il giorno 02, del mese di maggio, alle ore 17:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 126 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso negli uffici del DSGA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FEDERICA	NUTARELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RITA	QUARANTA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il P.A. 2022 è stato approvato in data 14/02/2023 con delibera n. 2 dal quale emergono le seguenti risultanze dal modello A entrate/uscite € 575.172,10 durante l'anno sono state apportate variazioni per € 125.281,07 (come si rileva dal modello f) ottenendo un totale di € 700.453,17 come riportato nel modello H.

Le variazioni al programma annuale sono state approvate dal Consiglio d'istituto con delibere del Consiglio d'Istituto n. 8 del 23/03//2022 di euro 14.432,65 - delibera del Consiglio d'Istituto n. 11 del 27/05//2022 di euro 9.501,28 - delibera n. 14 del 05/07/2022 di euro 1.300,00 - delibera n. 16 del 25/10/2022 di euro 43.127,18 - delibera n. 19 del 24/11/2022 di euro 38.890,75 - delibera n. 20 del 20/12/2022 di euro 16.351,82.

Con decreto del Dirigente Scolastico prot. n. 10608 del 23/12/2022 sono state approvate due variazioni rispettivamente di euro 30,00 e euro 400,00; con decreto dirigenziale prot. n. 10685 del 29/12/2022, è stata approvata la variazione di euro 1.015,39; con decreto dirigenziale prot. . 10621 del 23/12/2022 è stata approvata la variazione di euro 232,00.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 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. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
4. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
5. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
6. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
7. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
9. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Riaccertamento 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. Corretta indicazione consistenze iniziali
5. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. 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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

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: 8

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alumni Iscritti (c=a+b)	Alumni frequentanti									Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alumni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alumni 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	10		10	213		196		196	23	17	0	19,60	0
Seconde	8		8	175		163		163	13	12	0	20,38	0
Terze	8	1	9	163	25	172	34	206	11	-9	-9	21,50	34,00
Quarte	8	2	10	164	40	146	40	186	13	18	0	18,25	20,00
Quinte	8	2	10	146	56	138	46	184	12	8	10	17,25	23,00
Totale	42	5	47	861	121	815	120	935	72	46	1	19,40	24,00

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	69
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	37
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	21
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	172
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	13
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	44

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 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 490.488,15		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 50,00	€ 50,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 72.654,15	€ 72.654,15	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 56.979,13	€ 56.979,13	1,00
06-Contributi da privati	€ 64.194,31	€ 64.194,31	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	€ 1.531,78	€ 1.531,78	1,00
12-Altre entrate	€ 14.555,65	€ 14.555,65	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 700.453,17	€ 209.965,02	
	Disavanzo di competenza	€ 50.028,92	
	Totale a pareggio	€ 259.993,94	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 338.044,98	€ 220.694,15	0,66
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 91.457,48	€ 48.297,30	0,53
A02-Funzionamento amministrativo	€ 46.185,05	€ 38.509,25	0,84
A03-Didattica	€ 154.129,11	€ 101.754,59	0,67
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 36.549,72	€ 28.642,09	0,79
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.472,79	€ 756,50	0,31
A06-Attività' di orientamento	€ 7.250,83	€ 2.734,42	0,38
Progetti	€ 362.108,19	€ 39.299,79	0,11
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 15.555,48	€ 2.939,31	0,19
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 115.975,08	€ 29.778,43	0,26
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 230.577,63	€ 6.582,05	0,03
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	€ 300,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 700.453,17	€ 259.993,94	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 259.993,94	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 50.028,92.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 38,00% di quelle programmate.

Il fondo minute spese è stato chiuso con reversale n. 43 del 07/12/2022.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 128.092,97	€ 35.492,43	€ 92.600,54	€ 45.135,60	€ 1.200,00	€ 136.536,14

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 124.971,78	€ 79.603,92	€ 45.367,86	€ 30.003,78	€ 172,00	€ 75.199,64

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 112.903,72 e pagati residui passivi per euro 26.841,10.

Con la determina del Dirigente Scolastico n 10705/VI sono stati radiati i seguenti residui:

attivi € 1200,00

passivi € 172,00

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 659.340,83. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variations	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 209.669,69	€ 9.393,10	€ 219.062,79
Totale Disponibilità	€ 616.857,79	-€ 101.380,11	€ 515.477,68
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 826.527,48	-€ 91.987,01	€ 734.540,47
PASSIVO			
Totale debiti	€ 124.971,78	-€ 49.772,14	€ 75.199,64
Consistenza Patrimoniale	€ 701.555,70	-€ 42.214,87	€ 659.340,83
Totale Passivo	€ 826.527,48	-€ 91.987,01	€ 734.540,47

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 487.366,96
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 35.492,43	€ 164.829,42	€ 200.321,85	
Pagamenti	€ 79.603,92	€ 229.990,16	€ 309.594,08	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 378.094,73
Residui Attivi	€ 91.400,54	€ 45.135,60		€ 136.536,14
Residui Passivi	€ 45.195,86	€ 30.003,78		€ 75.199,64
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 439.431,23

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 378.094,73 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.

Conseguentemente, il fondo di cassa di € 378.094,73 è costituito dall'importo

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	€ 23.255,35	€ 17.334,23	€ 0,00	€ 30,00	€ 7.677,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 91.457,48	€ 48.297,30	52,81%
A02	€ 0,00	€ 3.531,10	€ 25.641,60	€ 0,00	€ 4.201,01	€ 5.135,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.185,05	€ 38.509,25	83,39%
A03	€ 2.559,98	€ 16.349,51	€ 12.347,72	€ 52.219,69	€ 1.428,00	€ 15.929,69	€ 0,00	€ 920,00	€ 0,00	€ 154.129,11	€ 101.754,59	66,02%
A04	€ 27.360,09	€ 0,00	€ 1.246,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 35,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.549,72	€ 28.642,09	78,37%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 756,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.472,79	€ 756,50	30,60%

A06	€ 0,00	€ 1.358,09	€ 688,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 687,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.250,83	€ 2.734,42	37,72%
P01	€ 2.939,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.555,48	€ 2.939,31	18,90%
P02	€ 7.911,63	€ 49,00	€ 21.197,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 620,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 115.975,08	€ 29.778,43	25,68%
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	€ 5.924,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 657,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 230.577,63	€ 6.582,05	2,86%
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	€ 40.771,01	€ 44.543,05	€ 85.137,69	€ 52.219,69	€ 5.659,01	€ 30.743,49	€ 0,00	€ 920,00	€ 0,00	€ 700.153,17	€ 259.993,94	38,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	15,69%	17,14%	32,75%	20,09%	2,18%	11,83%	0,00%	0,36%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 38,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 11,39%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato alcuni progetti a campione e la documentazione relativi, con le considerazioni che seguono:

- Progetto P02 denominato Sportello di ascolto per l'annualità 2021/2022 per euro 4.161,60 liquidati con mandato n. 237 del 12/07/2022 a favore di GERO Luisa, e a fronte della parcella TD06 n. 2022-12-08 mandato n. 502 del 13/12/2022 pari a euro 489,60 del 13/12/2022, come contratto prot. 7191/04-01;visionata la regolarità della documentazione.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

La dichiarazione IRAP dell'anno 2021 è stata inviata il 05/09/2022 con prot. n. 22090515463456067.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

La dichiarazione del 770 è stata inviata il 05/09/2022 con protocollo n. 22090515571318453

La certificazione unica è stata inviata il 06/03/2023 con protocollo n. 23030615260553653

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'annualità 2022 è pari a -19,59

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 impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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 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*
- *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*
- *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 annuale di tempestività dei pagamenti*

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 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 20:50, l'anno 2023 il giorno 02 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NUTARELLI FEDERICA

QUARANTA RITA
