

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

APRILE 9

Presso l'istituto LS TALETE di ROMA, l'anno 2024 il giorno 24, del mese di marzo, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 94 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CLAUDIA	PASSERETTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIO	SINOPOLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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

1. Osservanza norme regolamentari

Situazione Residui (Mod. L)

1. Riaccertamento dei residui
2. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Corretta indicazione consistenze iniziali
2. Coerenza nella compilazione del modello K

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 2023/2024 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 1

N. classi articolate: 0

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)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)	
Princ	9	0	9	247	0	224	0	224	1	23	0	24.89	0

Seconde	8	0	8	202	0	193	0	193	1	9	0	24,12	0
Terce	8	0	8	194	0	184	0	184	0	10	0	23,00	0
Quarte	8	0	8	195	0	187	0	187	0	8	0	23,38	0
Quinte	10	0	10	209	0	209	0	209	0	0	0	20,90	0
Totalc	43	0	43	1.047	0	997	0	997	2	50	0	23,19	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	66
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	3
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	87
<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	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	7
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	1
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	€ 221.977,17		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 293.384,46	€ 293.384,46	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 53.623,99	€ 53.623,99	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 1.993,77	€ 1.993,77	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 5.087,57	€ 5.087,57	1,00
06-Contributi da privati	€ 262.898,34	€ 262.898,34	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.752,80	€ 1.752,80	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	€ 0,06	€ 0,06	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 840.718,16	€ 618.740,99	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 618.740,99	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 777.127,46	€ 494.820,29	0,64
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 34.184,85	€ 11.679,56	0,35
A02-Funzionamento amministrativo	€ 29.142,56	€ 12.125,19	0,42
A03-Didattica	€ 447.695,17	€ 239.596,97	0,54
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 120.543,15	€ 89.982,77	0,75
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 140.551,62	€ 140.551,62	1,00
A06-Attività' di orientamento	€ 5.010,11	€ 884,18	0,18
Progetti	€ 39.490,85	€ 26.409,35	0,67
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.920,00	€ 1.843,77	0,97
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 23.599,97	€ 18.235,36	0,78
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 12.954,88	€ 5.986,17	0,47
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.016,00	€ 344,05	0,34
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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 817.618,31	€ 521.229,64	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 23.099,85		
Avanzo di competenza		€ 97.511,35	
Totale a Pareggio		€ 618.740,99	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 97.511,35.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 64,00% 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	€ 63.658,63	€ 41.845,56	€ 21.813,07	€ 146.835,89	€ 80,69	€ 168.568,27

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 98.984,16	€ 91.022,63	€ 7.961,53	€ 150.752,36	€ 815,66	€ 157.898,23

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 385,50 e pagati residui passivi per euro 24146,32.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 552.523,59. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 217.370,51	€ 14.929,59	€ 232.300,10
Totale Disponibilità	€ 320.961,33	€ 157.160,39	€ 478.121,72
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 538.331,84	€ 172.089,98	€ 710.421,82
PASSIVO			
Totale debiti	€ 98.984,16	€ 58.914,07	€ 157.898,23
Consistenza Patrimoniale	€ 439.347,68	€ 113.175,91	€ 552.523,59
Totale Passivo	€ 538.331,84	€ 172.089,98	€ 710.421,82

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 257.302,70
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 41.845,56	€ 471.905,10	€ 513.750,66	

Pagamenti	€ 91.022,63	€ 370.477,28	€ 461.499,91	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 309.553,45
Residui Attivi	€ 21.732,38	€ 146.835,89		€ 168.568,27
Residui Passivi	€ 7.145,87	€ 150.752,36		€ 157.898,23
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 320.223,49

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 309553,45 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	€ 7.937,82	€ 3.741,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.184,85	€ 11.679,56	34,17%
A02	€ 0,00	€ 4.344,65	€ 6.691,30	€ 0,00	€ 1.089,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.142,56	€ 12.125,19	41,61%
A03	€ 20.450,89	€ 87.152,98	€ 16.392,05	€ 114.384,15	€ 1.216,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 447.695,17	€ 239.596,97	53,52%
A04	€ 11.866,77	€ 0,00	€ 75.861,00	€ 0,00	€ 2.255,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 120.543,15	€ 89.982,77	74,65%
A05	€ 769,10	€ 0,00	€ 139.628,50	€ 0,00	€ 154,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 140.551,62	€ 140.551,62	100,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 884,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.010,11	€ 884,18	17,65%
P01	€ 0,00	€ 167,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.676,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.920,00	€ 1.843,77	96,03%
P02	€ 11.972,57	€ 735,46	€ 4.786,96	€ 740,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.599,97	€ 18.235,36	77,27%

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	€ 999,99	€ 0,00	€ 4.986,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.954,88	€ 5.986,17	46,21%
P05	€ 0,00	€ 194,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 150,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.016,00	€ 344,05	33,87%
TOTALE	€ 46.059,32	€ 100.532,73	€ 252.087,73	€ 115.124,52	€ 7.425,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 816.618,31	€ 521.229,64	64,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	8,84%	19,29%	48,37%	22,09%	1,43%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

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 61,34%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

- Progetto "Fabula" che si prefigge di far comprendere le tecniche della Narrazione Teatrale, sia per essere più coscienti della propria comunicazione sia per avere maggiori strumenti per le interrogazioni a scuola. Alunni coinvolti: della SCUOLA SECONDARIA

DI II GRADO. Per un importo massimo pari a € 2.500,00 onnicomprensivo, contributo delle famiglie, per un totale di n. 50 ore. La documentazione è completa in ogni sua parte.

- Teatro in scuola, per acquisto biglietti per il Teatro Belli per la rappresentazione del 14/4/2023 per un importo pari a € 472,73. La documentazione contabile è completa in ogni sua parte.

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 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*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *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*

In occasione della redazione del conto consuntivo per l'e.f. 2023 e, in particolare, del modello K concernente le consistenze patrimoniali dell'attivo e del passivo dell'Istituzione scolastica per l'anno di riferimento, si è riscontrato ciò che segue.

4. Squadratura tra Totale Immobilizzazioni situazione al 1/1 e Totale Immobilizzazioni situazione 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K).

Sentita la dr.ssa Federica Zambuto, DSGA Liceo Taletè, si precisa quanto segue.

Il valore dei beni alla data del 31/12/2022 (di cui al modello K del conto consuntivo e.f. 2022 per € 142.064,78) è stato determinato prendendo a parametro il solo valore degli ammortamenti per categoria; non è stato, però, considerato, ai fini della variazione nelle consistenze patrimoniali del 2022, il valore di tutti i carichi e i discarichi intercorsi nella gestione del 2022.

Ciò è comprovato dai documenti inventariali di cui agli atti dell'Istituzione scolastica, che alla presente si allegano. In particolare, dai registri di inventario per l'e.f. 2022, alla data del 1/1/2022 si riscontra un valore patrimoniale di €

164.781,33 (dato corretto, che coincide con il valore delle stesse scritture al 31/12/2021).

Al 31/12/2022 si riscontra, invece, un valore patrimoniale finale pari ad € 240.087,06 che, in seguito alla procedura di ammortamento annuale pari a complessive € - 22.716,55, diviene pari ad € 217.370,51.

Il suesposto valore di ammortamento, di € - 22.716,55, è stato assunto a parametro per determinare le variazioni intercorse sul valore del patrimonio nel corso del 2022, determinando ciò che segue:

Valore del patrimonio al 01/01/2022: € 164.781,33;

Ammortamento annuale 2022: € - 22.716,55;

Consistenza finale 31/12/2022 (come da Mod K 2022): € 142.064,78.

Quest'ultimo dato, invero, risulta non collimare con lo stesso parametro che figura dalle scritture inventariali alla stessa data, ossia € 217.370,51, in quanto nell'operare la variazione sui valori per categoria non si è tenuto conto dei carichi e dei discarichi intercorsi nell'e.f. 2022, per complessive € 75.305,73 (risultato dal differenziale dei carichi e.f. 2022 + 76.692,22 e dei discarichi dell'e.f. 2022 - 1.386,49).

Dunque, partendo dal valore iniziale (al 01/1/2022) di € 164.781,33 ed aggiungendo il valore delle variazioni intercorse nel 2022 pari a complessive € 75.305,73 si rinviene il dato finale al 31/12/2022, pari ad € 240.087,06, che epurato del valore degli ammortamenti del 2022 per complessive € - 22.716,55 porterà alla consistenza finale del patrimonio, pari ad € 217.370,51.

In ossequio a criteri di trasparenza quale corollario del principio del buon andamento dell'azione amm.va ex art. 97 Cost., la presente viene collazionata al conto consuntivo per l'e.f. 2023 di cui fa parte il mod K riferibile allo stesso esercizio e che prende a parametro i riferimenti numerici così come determinati dalle consistenze di inventario, comprensive dei carichi e dei discarichi per categoria ed epurate dal valore dell'ammortamento finale.

A supporto si possono presentare i seguenti documenti:

- 1) Registro degli inventari e.f. 2022;
- 2) Mod K e.f. 2022.

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 11:30, l'anno 2024 il giorno 24 del mese di ~~marzo~~ ^{APRILE}, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PASSERETTA CLAUDIA
SINOPOLI ANTONIO

