

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto LC " ANTONIO PIGAFETTA" di VICENZA, l'anno 2023 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di VICENZA.

La riunione si svolge presso modalità da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LAURA	MORGIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA LUCIA	SCALZITTI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Con nota MIM n. 7435 del 14.3.2023, ha disposto, in via del tutto eccezionale e d'intesa con il MEF, è stata comunicata la possibilità di usufruire di una proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D. I. 129/2018 con riferimento alla predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2022.

Pertanto, i Revisori dei conti, esprimeranno il parere di regolarità amministrativo contabile entro il 15 maggio 2023.

Il verbale è redatto da remoto mediante l'uso di strumenti informatici, ai sensi degli articoli 51 e 52 del Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche.

Il presente verbale è redatto dal revisore MEF e condiviso dal revisore MIM.

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:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
6. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
7. 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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Concordanza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonch  Poste SpA al 31/12*
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. *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*

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023   la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

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 diversa- mente 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	10		10	255		248		248	1	7	0	24,80	0	
Secon de	11		11	259		256		256	1	3	0	23,27	0	
Terze	10		10	209		209		209	1	0	0	20,90	0	
Quarte	10		10	227		228		228		-1	0	22,80	0	
Quinte	11		11	234		230		230	1	4	0	20,91	0	
Totale	52	0	52	1.184	0	1.171	0	1.171	4	13	0	22,52	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	94
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	21
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	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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*	16
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	148
<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	5
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	2
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	6
TOTALE PERSONALE ATA	29

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	€ 724.143,25		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 126.908,08	€ 126.908,08	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 54.301,59	€ 54.301,59	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 33.486,53	€ 33.486,53	1,00
06-Contributi da privati	€ 263.650,93	€ 263.594,93	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 158,00	€ 158,00	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	€ 14.000,00	€ 14.000,00	1,00
12-Altre entrate	€ 250,00	€ 203,37	0,82
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.216.898,38	€ 492.652,50	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 492.652,50	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 966.730,03	€ 331.563,15	0,35
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 287.107,63	€ 112.733,27	0,40
A02-Funzionamento amministrativo	€ 167.229,69	€ 14.960,45	0,09
A03-Didattica	€ 330.490,75	€ 167.485,21	0,51
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 31.466,00	€ 16.498,00	0,53
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 121.002,67	€ 9.503,40	0,08
A06-Attività di orientamento	€ 29.433,29	€ 10.382,82	0,36
Progetti	€ 249.168,35	€ 68.932,83	0,28
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 20.464,01	€ 6.301,83	0,31
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 31.609,53	€ 11.095,80	0,36
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 81.826,49	€ 48.531,60	0,60
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 46.066,75	€ 1.360,80	0,03
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 69.201,57	€ 1.642,80	0,03
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	€ 1.216.898,38	€ 400.495,98	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 92.156,52	
Totale a Pareggio		€ 492.652,50	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 92.156,52.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 33,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.682,21	€ 0,00	€ 9.682,21

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 3.487,16	€ 3.487,16	€ 0,00	€ 19.783,74	€ 0,00	€ 19.783,74

Ad oggi non risultano incassati residui attivi; risultano pagati residui passivi per €. 7.393,84.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 975.629,27. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 75.453,39	€ 81.293,83	€ 156.747,22
Totale Disponibilità	€ 730.271,89	€ 108.393,90	€ 838.665,79
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 805.725,28	€ 189.687,73	€ 995.413,01
PASSIVO			
Totale debiti	€ 3.487,16	€ 16.296,58	€ 19.783,74
Consistenza Patrimoniale	€ 802.238,12	€ 173.391,15	€ 975.629,27
Totale Passivo	€ 805.725,28	€ 189.687,73	€ 995.413,01

Il totale delle immobilizzazioni al 31.12.2021 pari ad €. 156.747,22 coincide con il registro inventario.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 727.630,41
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 0,00	€ 482.970,29	€ 482.970,29	
Pagamenti	€ 3.487,16	€ 380.712,24	€ 384.199,40	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 826.401,30
Residui Attivi	€ 0,00	€ 9.682,21		€ 9.682,21
Residui Passivi	€ 0,00	€ 19.783,74		€ 19.783,74
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 816.299,77

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 826.401,30 in concordanza con le scritture del libro giornale e con l'estratto conto dell'Istituto cassiere.

Il mod. 56 T della Banca d'Italia al 31.12.2022 riporta un saldo di €. 826.181,30.

Il DSGA comunica che lo sbilancio nel saldo Bankit di 220,00 euro rispetto al saldo del giornale di cassa è dovuto a riscossioni non contabilizzati dalla Banca d'Italia al 31.12.2022, ma nel mod. 56 T al 2.01.2023 si rilevano entrate c/fruttifero di €. 220,00 con un saldo di €. 826.401,30.

Il fondo economale per le minute spese risulta chiuso con reversale n. 262 del 30.12.2022.

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	€ 22.523,82	€ 87.337,45	€ 2.872,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 287.107,63	€ 112.733,27	39,27%
A02	€ 0,00	€ 4.613,04	€ 6.286,70	€ 0,00	€ 4.060,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 167.229,69	€ 14.960,45	8,95%
A03	€ 3.295,33	€ 133.741,21	€ 26.672,66	€ 346,47	€ 1.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.329,54	€ 330.490,75	€ 167.485,21	50,68%

A04	€ 15.208,90	€ 0,00	€ 1.289,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.466,00	€ 16.498,00	52,44%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.703,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.800,00	€ 121.002,67	€ 9.503,40	7,86%
A06	€ 9.798,46	€ 0,00	€ 584,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.433,29	€ 10.382,82	35,28%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.166,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.135,26	€ 20.464,01	€ 6.301,83	30,80%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.095,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.609,53	€ 11.095,80	35,11%
P03	€ 6.357,72	€ 20,63	€ 41.953,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 199,50	€ 81.826,49	€ 48.531,60	59,32%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.280,80	€ 0,00	€ 80,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.066,75	€ 1.360,80	2,96%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 30,00	€ 0,00	€ 1.612,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 69.201,57	€ 1.642,80	2,38%
TOTALE	€ 34.660,41	€ 160.898,70	€ 185.400,59	€ 3.218,47	€ 6.853,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.464,30	€ 1.215.898,38	€ 400.495,98	33,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	8,66%	40,18%	46,30%	0,81%	1,72%	0,00%	0,00%	0,00%	2,37%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 33,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 28,47%.

Dichiarazione IRAP

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

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

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

Conclusioni

La dichiarazione IRAP riferita ai redditi 2021 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico prot. n. 22111010365129080 in data 10/11/2022, nei termini previsti.

La dichiarazione del sostituto d'imposta - mod. 770 - riferita ai redditi 2021 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico prot. n. 22102610574530818 in data 26/10/2022, nei termini previsti.

La Certificazione Unica riferita ai redditi 2022 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico prot. n. 23030613340029184 in data 06/03/2023, nei termini previsti.

In ottemperanza al DPCM 22/09/2014 all'art. 9 e alla circolare MEF n. 3 prot. n. 2565 del 14/10/2015, l'Istituto ha provveduto al calcolo dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del decreto legislativo n. 33/2013, riscontrando che lo stesso risulta essere pari a:

primo trimestre 2022: -14,48;

secondo trimestre 2022: -9,06;

terzo trimestre 2022: -12,86;

quarto trimestre 2022: -7,35;

indice di tempestività anno 2022: -10,51;

inteso come numero medio di giorni di calendario (compresi i festivi) intercorrenti tra la data di emissione del mandato e la data di scadenza della fattura.

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 del Liceo "Antonio Pigafetta" di Vicenza.

Il verbale, redatto remoto dal Revisore dei conti MEF, viene visualizzato in bozza da entrambi i Revisori e successivamente il Revisore MEF, in accordo con il Revisore MIM, protocolla il verbale e lo inoltra tramite posta elettronica all'Istituzione scolastica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2023 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORGIA LAURA

SCALZITTI MARIA LUCIA
