

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'Istituto I. I. S. PIER LUIGI NERVI di NOVARA, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 09:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 90 provincia di NOVARA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA RITA	ZANIN	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MAIDA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Teresa Carmela Arena.

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

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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. 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. 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 disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12



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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	71
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	24
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	17
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	25
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	26

Insegnanti di religione a tempo determinato full-time

0

Insegnanti di religione a tempo determinato part-time

0

Insegnanti di religione incaricati annuali

4

Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale

10

Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale

4

*da censire solo presso il MIUR i docenti di sostegno in servizio fino al 30 giugno 2017
di abilitazione

TOTALE PERSONALE DOCENTE

203

N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto

NUMERO

Il Rettore dei Servizi Generali ed Amministrativi

1

Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi

1

Coordinatori Amministrativi

0

Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato

3

Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale

2

Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno

3

Assistenti Tecnici a tempo indeterminato

8

Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale

3

Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno

1

Collaboratori scolastici a tempo indeterminato

0

Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale

15

Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno

6

Altri collaboratori scolastici

0

Personale altri profili (guardia, colf, badante, infermiere, ecc.) con contratto annuale

0

Personale altri profili (guardia, colf, badante, infermiere, ecc.) con contratto fino al 30 Giugno

0

Personale ATA a tempo indeterminato

3

Personale ATA a tempo determinato con contratto annuale

0

Personale ATA a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno

0

TOTALE PERSONALE ATA

45

Mina

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	€ 561.792,21		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 601.988,21	€ 601.988,21	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 142.309,06	€ 142.309,06	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 1.331,94	€ 1.331,94	1,00
06-Contributi da privati	€ 53.547,96	€ 53.547,96	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 68.790,88	€ 68.790,88	1,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 9.754,90	€ 9.754,90	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	€ 35,01	€ 35,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.439.550,17	€ 877.757,96	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 877.757,96	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 1.047.003,93	€ 171.338,30	0,17
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 102.424,92	€ 61.368,13	0,60
A02-Funzionamento amministrativo	€ 41.720,76	€ 12.757,74	0,31
A03-Didattica	€ 774.205,13	€ 74.020,07	0,10
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 81.117,04	€ 20.220,71	0,25
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 36.965,27	€ 2.434,85	0,07
A06-Attività' di orientamento	€ 10.570,81	€ 536,80	0,06
Progetti	€ 102.174,43	€ 9.505,23	0,10
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 15.103,58	€ 5.055,92	0,34
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 39.773,00	€ 2.100,00	0,06
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 47.297,85	€ 2.349,31	0,05
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 201.841,40	€ 29.604,57	0,15
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 376.560,28
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 188.845,97	€ 576.763,85	€ 765.609,82	
Pagamenti	€ 107.015,17	€ 202.490,83	€ 309.506,00	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 832.664,10
Residui Attivi	€ 106.432,84	€ 300.994,11		€ 407.426,95
Residui Passivi	€ 3.031,71	€ 7.957,27		€ 10.988,98
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.229.102,07

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a euro 832.664,10 in concordanza con le risultanze del libro giornale e dell'estratto conto dell'Istituto cassiere (saldo di fatto).

Le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 29.12.2023 espone un saldo di euro 832.196,84. Si rileva, pertanto, una discrepanza di 467,26 euro rispetto al giornale di cassa e al saldo dell'istituto cassiere per presenza di provvisori in entrata (n. 727 € 281,82 e n. 728 € 185,44) datati 29 dicembre non ancora contabilizzati alla stessa data dalla Banca di Italia.

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

A03	€ 56,40	€ 5.063,11	€ 26.668,81	€ 31.676,65	€ 0,00	€ 8.555,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 774.205,13	€ 74.020,07	9,57%
A04	€ 14.985,41	€ 1.590,00	€ 3.232,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 413,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 81.117,04	€ 20.220,71	24,93%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.222,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 212,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.965,27	€ 2.434,85	6,59%
A06	€ 0,00	€ 440,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 96,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.570,81	€ 536,80	5,08%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.144,20	€ 0,00	€ 911,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.103,58	€ 5.055,92	33,48%
P02	€ 1.721,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 378,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.773,00	€ 2.100,00	5,28%
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%

ENTRATE	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% Disponibilità (b / a)
Avanzo di amministrazione presunto	€ 133.035,12	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dallo Stato	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dalla Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Contributi da privati	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Proventi da gestioni economiche	€ 68.790,88	€ 68.790,88	1,00
Rimborsi e restituzione somme	€ 15,40	€ 15,40	1,00
Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 133.035,12	€ 68.790,88	0,52

SPESE	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% Utilizzo (b / a)
Spese di personale	€ 133.035,12	€ 68.790,88	0,52
Acquisti materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Spese di beni d'investimento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre spese	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Imposte e tasse	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Oneri straordinari e da concorrenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre spese	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESA	€ 133.035,12	€ 68.790,88	0,52
Avanzo di amministrazione presunto	€ 133.035,12	€ 0,00	0,00

Pertanto, il servizio è stato pagato in contante per un importo di € 68.790,88.

REGISTRI FATTURE E RASSEGNE CONTABILI

L'IVA viene versata mensilmente.

Fino al mese di novembre 2025 sono state emesse fatture per un importo di € 68.790,88.

Sono stati versati in contante € 68.790,88 (IVA inclusa) per il pagamento delle fatture.

Dicembre: IVA a credito di € 68.790,88 (IVA inclusa) per il pagamento delle fatture.

Direttore: IRAC

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

Tempestività 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

2023-I -12,67

2023-II -20,38

2023-III -16,62

2023-IV -9,61

2023-ANNO -11,75

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 elementi di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12
- Gli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione
- È 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 II è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello I, e le risultanze contabili

Al Conto Consuntivo è stata allegata la seguente documentazione:

- Dichiarazione di inesistenza gestioni fuori bilancio a firma della D.S. e del D.S.G.A.
- L'attestazione dei pagamenti di cui all'art. 41, c. 1 del D.L. 66/2014 a firma della D.S. e del D.S.G.A.

L'istituzione scolastica ha adempiuto a quanto previsto dall'art 1 c. 867 della legge 145/2018 circa la comunicazione dei debiti commerciali non ancora estinti al 31/12/2023 (stock debiti commerciali residui scaduti e non pagati) nell'area RGS. La comunicazione risulta trasmessa in data 09/02/2023

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 12:45, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ZANIN MARIA RITA

MAIDA LUCA

The image shows two handwritten signatures in blue ink. The top signature is 'Maria Rita' and the bottom signature is 'Luca Maida'. Both are written over horizontal lines.