

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto ISTITUTO DI ISTRUZIONE LEONARDO DA VINCI di ROMA, l'anno 2023 il giorno 29, del mese di marzo, alle ore 09:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso presenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LOREDANA	ROMANELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNA RITA	FANTACCI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA dott.ssa Rita PAOLETTI.

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

- Osservanza norme regolamentari

Dichiarazione IRAP

- Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP
- Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

Certificazione Unica

- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
- Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

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

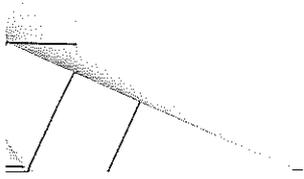
La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 1

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alumni Iscritti		Alumni frequentanti								
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+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)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	6	1	7	146	34	144	35	179	7	2	-1	24,00	35,00
Seconde	6	0	6	147	0	142	0	142	0	5	0	23,67	0
Terze	5	3	8	124	68	125	64	189	6	-1	4	25,00	21,33
Quarte	4	0	4	93	0	91	0	91	6	2	0	22,75	0
Quinte	1	3	4	30	70	30	67	97	1	0	3	30,00	22,33

Totale	22	7	29	540	172	532	166	698	20	8	6	24,18	23,71
--------	----	---	----	-----	-----	-----	-----	-----	----	---	---	-------	-------



~

**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	28
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
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	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	13
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	80
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	24

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	€ 619.242,55		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 51.053,10	€ 51.053,10	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 133.427,68	€ 133.427,68	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 4.856,20	€ 4.856,20	1,00
06-Contributi da privati	€ 32.195,50	€ 32.195,50	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 148,67	€ 148,67	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 840.923,70	€ 221.681,15	
Disavanzo di competenza		€ 41.352,47	
Totale a pareggio		€ 263.033,62	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 420.125,71	€ 149.759,35	0,36
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 141.031,13	€ 45.951,04	0,33
A02-Funzionamento amministrativo	€ 31.925,58	€ 28.028,95	0,88
A03-Didattica	€ 118.360,12	€ 51.132,44	0,44
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 114.071,46	€ 23.675,03	0,21
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.844,25	€ 971,89	0,53
A06-Attività' di orientamento	€ 12.893,17	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 408.155,57	€ 113.274,27	0,28
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 83.933,40	€ 20.609,33	0,25
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 297.360,28	€ 86.102,02	0,29
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 9.022,00	€ 712,92	0,08
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 17.839,89	€ 5.850,00	0,33
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	€ 830,33	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 829.111,61	€ 263.033,62	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 11.812,09		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 263.033,62	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 41.352,47.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 32,00% 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	€ 168.985,27	€ 123.496,29	€ 45.488,98	€ 143.356,38	€ 0,00	€ 188.845,36

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 30.610,36	€ 30.004,89	€ 605,47	€ 900,00	€ 0,00	€ 1.505,47

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 123.496,29 e pagati residui passivi per euro 30.004,89.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 793.105,85. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 203.292,74	€ 11.923,03	€ 215.215,77
Totale Disponibilità	€ 650.562,91	-€ 71.167,36	€ 579.395,55
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 853.855,65	-€ 59.244,33	€ 794.611,32
PASSIVO			
Totale debiti	€ 30.610,36	-€ 29.104,89	€ 1.505,47
Consistenza Patrimoniale	€ 823.245,29	-€ 30.139,44	€ 793.105,85
Totale Passivo	€ 853.855,65	-€ 59.244,33	€ 794.611,32

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 480.867,64
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 123.496,29	€ 78.324,77	€ 201.821,06	

Pagamenti	€ 30.004,89	€ 262.133,62	€ 292.138,51	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 390.550,19
Residui Attivi	€ 45.488,98	€ 143.356,38		€ 188.845,36
Residui Passivi	€ 605,47	€ 900,00		€ 1.505,47
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 577.890,08

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a Euro 390.550,19 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	€ 7.370,9 4	€ 27.353, 64	€ 11.196, 46	€ 0,00	€ 30,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 141.031 ,13	€ 45.951, 04	€ 32,59%	
A02	€ 0,00	€ 8.946,4 0	€ 14.568, 98	€ 0,00	€ 3.752,2 7	€ 0,00	€ 761,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.925, 58	€ 28.028, 95	€ 87,80%	
A03	€ 1.823,9 6	€ 39.110, 33	€ 3.907,8 9	€ 5.253,9 6	€ 600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 436,30	€ 118.360 ,12	€ 51.132, 44	€ 43,21%	
A04	€ 20.799, 55	€ 0,00	€ 2.875,4 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 114.071 ,46	€ 23.675, 03	€ 20,76%	
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 971,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.844,2 5	€ 971,89	€ 52,70%	
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.893, 17	€ 0,00	€ 0,00%	
P01	€ 19.741, 61	€ 0,00	€ 867,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 83.933, 40	€ 20.609, 33	€ 24,56%	

P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 86.102,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 297.360,28	€ 86.102,02	28,96%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 712,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.022,00	€ 712,92	7,91%
P04	€ 2.919,40	€ 0,00	€ 2.930,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.839,89	€ 5.850,00	32,80%
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	€ 52.655,46	€ 75.410,37	€ 124.133,96	€ 5.253,96	€ 4.382,27	€ 0,00	€ 761,30	€ 0,00	€ 436,30	€ 828.281,28	€ 263.033,62	32,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	20,02%	28,67%	47,20%	2,00%	1,67%	0,00%	0,29%	0,00%	0,17%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 32,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 26,91%.

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

- Progetto P02 - 33 ISMA Pianeta giovani "UN AIUTO CONCRETO" a seguito contributo dell'associazione ISMA come da nota n. 107 del 23/04/2019 per un importo di € 23.076,26, la documentazione risulta regolare;
- Progetto P02 - 15 Assistenza Specialistica Alunni disabili a seguito contributo della Regione Lazio come da nota n. G1193 del 22/08/2022 per un importo di € 12698,40, la documentazione risulta regolare;

Dichiarazione IRAP

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

Prot. n. 22101815093942774 del 18/10/2022

Mod. 770 prot. n. 22101815102963006 del 18/10/2022

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

Sono state inviate due certificazioni:

in data 10/03/2023 prot.n. 23031013463825149

in data 13/03/2023 prot. n. 23031316415515227

Handwritten signature and initials

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 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

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.

Gli adempimenti obbligatori vigenti in materia di Anticorruzione sono stati comunicati all'ANAC.

La comunicazione di stock dei debiti anno 2022 come da Legge 145/2018 è stata effettuata.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:50, l'anno 2023 il giorno 29 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROMANELLI LOREDANA

FANTACCI ANNA RITA

