

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto LAZZARO SPALLANZANI di CASTELFRANCO EMILIA, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso la sede dei Revisori da remoto..

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA MARIA	RANIERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIULIA	BAZZANI	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

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. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. Coerenza nella compilazione del modello K

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G01 - Azienda agraria

1. Esame della specifica relazione illustrativa del direttore dell'azienda sui risultati della gestione (art. 25, comma 6, del DI n. 129/2018)

2. Corretta tenuta delle scritture contabili dell'azienda ai sensi dell'art. 25, comma 7, del DI n. 129/2018
3. Verifica della esistenza / non esistenza di un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)
4. Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale
5. Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale
6. Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale

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'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici
3. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
4. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici

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

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 5

N. classi articolate: 2

	Classi/Sezioni		Alumni Iscritti <i>(c=a+b)</i>	Alumni frequentanti									Media alunni per classe corsi diurni <i>(f/a)</i>	Media alunni per classe corsi serali <i>(g/b)</i>
	Numero classi corsi diurni <i>(a)</i>	Numero classi corsi serali <i>(b)</i>		Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni <i>(d)</i>	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali <i>(e)</i>	Alumni frequentanti classi corsi diurni <i>(f)</i>	Alumni frequentanti classi corsi serali <i>(g)</i>	Totale alunni frequentanti <i>(h=f+g)</i>	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni <i>(i=d-f)</i>	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali <i>(l=e-g)</i>			
Prime	9	2	11	223	18	220	18	238	35	3	0	24,44	9,00	
Seconde	10	0	10	244	0	240	0	240	31	4	0	24,00	0	
Terze	11	2	13	227	14	221	14	235	26	6	0	20,09	7,00	
Quarte	8	0	8	181	0	180	0	180	23	1	0	22,50	0	
Quinte	9	1	10	169	5	169	5	174	20	0	0	18,78	5,00	
Totale	47	5	52	1.044	37	1.030	37	1.067	135	14	0	21,91	7,40	

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	78
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	27
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	19
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	33
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*	25
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	215
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	8
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	7
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	7
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
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	60

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	€ 1.488.339,58		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 718.594,44	€ 718.594,44	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 250.301,20	€ 250.301,20	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 15.000,00	€ 15.000,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 89.000,65	€ 89.000,65	1,00
06-Contributi da privati	€ 231.533,13	€ 231.533,13	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 3.597,07	€ 3.597,07	1,00
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	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 2.796.366,11	€ 1.308.026,53	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 1.308.026,53	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 2.413.645,32	€ 831.119,59	0,35
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 191.351,79	€ 140.926,69	0,74
A02-Funzionamento amministrativo	€ 62.533,24	€ 16.450,83	0,27
A03-Didattica	€ 1.878.454,79	€ 551.954,90	0,30
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 53.908,24	€ 22.367,41	0,42
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 219.834,52	€ 99.394,56	0,46
A06-Attività' di orientamento	€ 7.562,74	€ 25,20	0,01
Progetti	€ 280.806,00	€ 181.015,65	0,65
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 229.703,13	€ 150.940,29	0,66
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 14.454,23	€ 8.987,07	0,63
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 6.005,87	€ 2.430,00	0,41
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 21.832,19	€ 9.924,76	0,46
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 8.810,58	€ 8.733,53	1,00
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	€ 600,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 2.695.051,32	€ 1.012.135,24	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 101.314,79		
Avanzo di competenza		€ 295.891,29	
Totale a Pareggio		€ 1.308.026,53	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 295.891,29.

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

Il Fondo economale delle minute spese è stato regolarmente reintegrato con reversali n. 885 e 897.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variations in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 994.229,63	€ 497.710,12	€ 496.519,51	€ 415.812,88	€ 45.413,56	€ 866.918,83

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variations in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 281.018,13	€ 230.849,01	€ 50.169,12	€ 17.426,55	€ 24.668,23	€ 42.927,44

Al 13/05/2024 risultano incassati residui attivi per euro 4.392,79 e pagato nessun residuo passivo.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 2.137.223,89. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variations	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 355.349,66	€ 18.388,69	€ 373.738,35
Totale Disponibilità	€ 1.769.357,71	€ 37.055,27	€ 1.806.412,98
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 2.124.707,37	€ 55.443,96	€ 2.180.151,33
PASSIVO			
Totale debiti	€ 281.018,13	-€ 238.090,69	€ 42.927,44
Consistenza Patrimoniale	€ 1.843.689,24	€ 293.534,65	€ 2.137.223,89
Totale Passivo	€ 2.124.707,37	€ 55.443,96	€ 2.180.151,33

I Revisori sollecitano l'istituto scolastico a presentare il passaggio di consegna tra il Dsga uscente ed il Dsga entrante.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 775.128,08
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 497.710,12	€ 892.213,65	€ 1.389.923,77	
Pagamenti	€ 230.849,01	€ 994.708,69	€ 1.225.557,70	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 939.494,15
Residui Attivi	€ 451.105,95	€ 415.812,88		€ 866.918,83
Residui Passivi	€ 25.500,89	€ 17.426,55		€ 42.927,44
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.763.485,54

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 939.494,15 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, e con le scritture del libro giornale, non concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) per un importo pari a euro 79,43 dovuto alla differenza tra la riscossione di due reversali ovvero la n. 885 e la n.900 ed il pagamento del mandato 921 non contabilizzati in Banca d'Italia.

L'azienda agraria presenta al 31/12/2023 un fondo cassa di €. 394.232,67 corrispondente a quanto risultante alla Banca Cassiera, ma non concordante con quanto risultante presso la Banca d'Italia, con una differenza di €. 4.677,23, corrispondenti a n. 5 reversali, tutte del 31/12/2023 ed esattamente la n. 569, 581, 582, 583 e 584 non ancora contabilizzate da quest'ultima in pari data.

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	€ 27.458,60	€ 77.859,27	€ 35.196,98	€ 403,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8,00	€ 191.351,79	€ 140.926,69	73,65%

A02	€ 717,94	€ 2.965,29	€ 9.407,65	€ 0,00	€ 3.359,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 62.533,24	€ 16.450,83	26,31%
A03	€ 12.801,26	€ 111.998,26	€ 147.490,09	€ 275.710,24	€ 860,70	€ 1.664,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.430,00	€ 1.878,45	€ 551.954,90	29,39%
A04	€ 21.946,81	€ 0,00	€ 420,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.908,24	€ 22.367,41	41,50%
A05	€ 0,00	€ 206,16	€ 98.812,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 375,50	€ 219.834,52	€ 99.394,56	45,22%
A06	€ 0,00	€ 25,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.562,74	€ 25,20	0,34%
P01	€ 28.006,02	€ 32.718,81	€ 90.215,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 229.703,13	€ 150.940,29	65,72%
P02	€ 3.676,98	€ 0,00	€ 5.310,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.454,23	€ 8.987,07	62,18%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.340,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 90,00	€ 6.005,87	€ 2.430,00	40,47%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.914,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 10,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.832,19	€ 9.924,76	45,46%
P05	€ 0,00	€ 182,97	€ 75,20	€ 0,00	€ 8.475,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.810,58	€ 8.733,53	99,13%
TOTALE	€ 67.149,01	€ 175.555,29	€ 441.846,02	€ 310.907,22	€ 13.099,85	€ 1.674,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.903,50	€ 2.694,45	€ 1.012,13	38,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	6,64%	17,35%	43,66%	30,72%	1,30%	0,17%	0,00%	0,00%	0,19%			

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 62,78%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto STEAMfor17 con un importo finanziato di euro 180.000,00 ed una rendicontazione di euro 132.333,43, di cui euro 125.056,34 per beni di consumo e servizi ed euro 7.247,09 per spese di personale connesse con l'erogazione delle attività didattiche e formative.

Nessuna anomalia riscontrata.

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G01 - Azienda agraria / G02 - Azienda speciale / G03 - Attività per conto terzi / G04 - Attività convittuale

ENTRATE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% Disponibilità (b / a)
Avanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Disavanzo di competenza		€ 0,00	

SPESE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% Utilizzo (b / a)
Spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Acquisto di beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Acquisto 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 contenzioso	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Avanzo di competenza		€ 0,00	

Si ricorda che l'azienda agraria dello Spallanzani ha un gestione autonoma rispetto alla scuola, sottolineata dalla presenza di un conto Tesoreria intestato direttamente all'azienda che risulta essere il n. 40467484 presso la Credit Agricole Italia. I Revisori rilevano che l'attività agraria ha registrato per l'anno 2023 un utile di gestione pari ad € .144.196,17 grazie al buon risultato dell'annata agraria per l'azienda con sede in Castelfranco Emilia, ma anche per Montombraro ed in minor parte per Vignola. Ai sensi dell'art. 20, comma 8 del dl 44/2001 e delle ulteriori innovazioni introdotte dal dl 129/2018, l'utile prodotto dall'azienda sarà accantonato in apposito fondo dello stato patrimoniale e destinato prioritariamente a coprire eventuali perdite gestionali. I Revisori non possono che prendere atto che l'azienda agraria dello Spallanzani mal si concilia con la disciplina del dl 129/2018 in quanto iscritta alla CCIAA di MODENA con propria posizione giuridica ovvero con partita iva e codice fiscale autonomi. Questo fattore ha fatto sì che l'attività agricola sia sempre stata gestita al di fuori dell'amministrazione scolastica ed anche le risultanze della stessa sono sempre state accantonate nel patrimonio aziendale: come precedentemente evidenziato l'utile rilevato andrà ad implementare il patrimonio netto aziendale. I Revisori ritengono anche quest'anno e fino ad un chiarimento specifico di non riportare i dati di rendiconto della gestione economica così come impostati nel verbale di analisi del conto consuntivo, ma di rilevarli nella nota in calce al verbale. I Revisori invitano però il DSGA a persistere nella riorganizzazione interna per le rilevazioni contabili dell'azienda in base al corretto metodo della partita doppia, in un

regime di contabilità ordinaria, avendo la necessità di rilevare anche le movimentazioni finanziarie, per poter addivenire ad un rendiconto composto da stato patrimoniale e conto economico che trovi concordanza con i saldi di chiusura delle scritture contabili nel rispetto dei dettami del Codice Civile. E' già stato fatto un lavoro importante in questa direzione con l'introduzione di un programma specifico, ma permangono alcune anomalie da sistemare ed alcuni meccanismi da assimilare: purtroppo il turnover del personale risulta un grosso problema nella gestione della contabilità. Inoltre invitano il DSGA a prestare particolare attenzione ai crediti e debiti ancora presenti valutandone l'esigibilità ed il diritto al pagamento.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

Il modello IRAP 2023 dell'Istituzione scolastica risulta presentato in data 29/11/2023 con protocollo n. 23112914222317679-000001.

Il modello IRAP 2023 dell'azienda agraria risulta presentato in data 28/11/2023 con protocollo n. 23112814391029132-000001.

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 2023 risulta presentata nei termini

Il modello 770 2023 dell'istituzione scolastica risulta presentato in data 17/08/2023 con protocollo n. 23081715012356219-000001; mentre le CU 2024 risultano presentate in data 08/03/2024 con protocollo n. 24030818063258150 da 0001 a 00097, relative appunto a n. 97 percipienti.

Il modello 770 2023 dell'azienda agraria è stato presentato in data 25/10/2023 con protocollo n. 23102516053734497-000007, mentre le CU 2024 risultano presentate in data 06/03/2024 con protocollo n. 24030615492120420 relative a n. 3 dipendenti.

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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno non 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*
- *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 accertamenti 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*
- *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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *La relazione illustrativa del conto consuntivo contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018*
- *Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018*
- *Esiste un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
- *I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale risultano regolarmente tenuti*
- *Le risultanze contabili della gestione economica concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
- *Risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale*
- *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 di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

Conclusioni

AZIENDA AGRARIA

Si riportano di seguito le risultanze al 31/12/2023 dell'azienda agraria:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI €. 445.916,69

MAGAZZINO C/RIMANENZE €. 1.045.225,06

CLIENTI €. 116.969,28

ALTRI CREDITI ED ATTIVITA €. 35.856,19

ERARIO C/IVA E RITENUTE €. 0

CREDITI VERSO FORNITORI €. 0

BANCHE €. 394.232,67

TOTALE ATTIVITA €. 2.038.199,89

PASSIVO

CAPITALE NETTO €. 1.359.789,66

DEBITI VERSO CLIENTI €. 1.032,00

ERARIO C/IVA E RITENUTE €. 116,23

FONDI AMMORTAMENTO €. 407.328,50

FORNITORI €. 9.534,28

DIPENDENTI €. 1.464,80

ALTRI DEBITI €. 114.738,25

TOTALE PASSIVO €. 1.894.003,72

UTILE DI ESERCIZIO €. 144.196,17

RENDICONTO ECONOMICO PER SALDI COSTI/RICAVI

COSTI GENERALI DI GESTIONE -€. 52.169,83

SALARI ED ONERI -€. 36.774,45

ALTRI ONERI - €. 46.938,65

CANTINA CASTELFRANCO €. 3.892,02

COLTURE VIGNOLA -€. 2.205,83

ACETAIE €. 12.143,05

COLTURE MONTOMBRARO €. 4.588,09

RICAVI DIVERSI €. 2.869,28

COLTURE CASTELFRANCO €. 11.943,98

CASEIFICIO CASTELFRANCO €. 155.867,42

STALLA CASTELFRANCO €. 23.235,77

PRODUZIONE MONTOMBRARO €. 39.252,53
PUNTO VENDITA CASTELFRANCO €.17.298,94
PUNTO VENDITA VIGNOLA €. 2.029,39
PUNTO VENDITA MONTOMBRARO €. 9.164,46
TOTALE RENDICONTO €. 144.196,17

Il risultato dell'azienda, dichiarato nella relazione illustrativa al conto consuntivo al 31/12/2023 è di €. 144.196,17 rispetto ad un utile di €. 94.322,77 dell'esercizio precedente.

I Revisori raccomandano che l'utile di esercizio venga correttamente portato ad incremento del Patrimonio Netto. L'esposizione dei dati aziendali non rispecchia ancora i principi di tenuta di una contabilità a partita doppia, anche se sono stati fatti notevoli sforzi e l'inserimento di un nuovo gestionale per ottenere un bilancio di tipo economico, non è stato ancora raggiunto completamente l'obiettivo.

I Revisori nel verificare la posizione IVA dell'azienda prendono atto della corretta presentazione della dichiarazione IVA 2024, in data 23/04/2024, con protocollo n. 24042312490026450 - 000047.

Anche le LIPE sono state presentate correttamente nei termini ed evidenziano la risultanza trimestrale dei registri iva. I Revisori prendono atto del volume d'affari del 2023 che non essendo superiore ad €. 800.000,00 permetterebbe all'istituto di procedere con le liquidazioni trimestrali dell'IVA, ma per una maggiore gestibilità si è proceduto alle liquidazioni mensili dell'IVA anche per l'anno 2024.

Si ricorda che la posizione iva risulta gestita dal 01/07/2015 da Confagricoltura di Modena.

Il Revisore chiede inoltre al DSGA di poter visualizzare il libro cespiti dell'azienda agraria, in modo da fornire una rappresentazione corretta del patrimonio aziendale: lo stesso risulta al 31/12/2023 per buona parte ammortizzato.

Il caricamento dati su tale registro meccanizzato è stato fatto in maniera massiva non rispettando le corrette regole di contabilizzazione, ma in ogni caso risulta aggiornato e riporta tutti i beni ancora in possesso dell'azienda.

I Revisori ribadiscono l'anomalia di inquadramento dell'azienda agraria come ente autonomo rispetto alla scuola e pertanto chiedono nuovamente conferma sulla modalità di gestione che mal si inquadra con la normativa degli istituti Agrari.

In data 28/11/2023 è stato correttamente presentato il modello DICHIARAZIONE ENTI NON COMMERCIALI, con protocollo n. 23112814391159136-000001 tramite intermediario 80008110365 - Confagricoltura; da tale dichiarativo sono scaturite imposte che sono state correttamente pagate nei termini.

Il diritto annuale della CCIAA di MODENA è stato regolarmente pagato in data 31/07/2023 per €. 18,07.

Si sottolinea per altro che l'azienda agraria dello Spallanzani è un'attività complessa e non marginale.

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 verrà sottoscritto alla prima verifica utile in presenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RANIERI ANNA MARIA

BAZZANI GIULIA
