

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'Istituto R. MATTIOLI S. SALVO di SAN SALVO, l'anno 2024 il giorno 29, del mese di aprile, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 59 provincia di CHIETI.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
OSVALDO	MINATI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NICOLA	BOMBA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla presente verifica la DSGA dott.ssa Marchioli Agnese.

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:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Correttezza modelli
2. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
3. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
5. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali

Situazione Amministrativa (Mod. J)

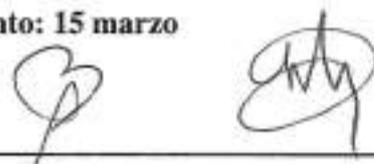
1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
1	6	7	162		164	164	3	23,43

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo



La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Aluni iscritti al 1° settembre (e)	Aluni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Aluni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Aluni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=m-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		2	1	3	58		34	24	58	1	0	19,33
Seconde		4		4	85		86		86	7	-1	21,50
Terze		4	1	5	102		87	16	103	4	-1	20,60
Quarte		3		3	69		65		65	5	4	21,67
Quinte		2	1	3	57		44	11	55	7	2	18,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	3	18	371	0	316	51	367	24	4	20,39
Prime		11		11	244		244		244	13	0	22,18
Seconde		9		9	203		206		206	8	-3	22,89
Terze		11		11	235		236		236	20	-1	21,45
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	31	0	31	682	0	686	0	686	41	-4	22,13

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: 1

	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)
Prime	6		6	113		122		122	4	-9	0	20,33	0
Seconde	7		7	119		122		122	7	-3	0	17,43	0
Terze	6		6	111		112		112	12	-1	0	18,67	0
Quarte	7		7	96		96		96	7	0	0	13,71	0
Quinte	5		5	74		74		74	6	0	0	14,80	0
Totale	31	0	31	513	0	526	0	526	36	-13	0	16,97	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	128
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	34
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	54
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
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	268
<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	10
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	24
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	51

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

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 Accetate (b)	% Disponibilit� (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 512.545,49		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 642.749,84	€ 642.749,84	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 134.544,30	€ 134.544,30	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 15.158,52	€ 15.158,52	1,00
06-Contributi da privati	€ 318.986,89	€ 318.986,89	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	€ 3.290,50	€ 3.290,50	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.627.275,54	€ 1.114.730,05	
Disavanzo di competenza		€ 35.990,78	
Totale a pareggio		€ 1.150.720,83	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivit�	€ 1.436.332,92	€ 1.071.052,64	0,75
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 14.732,54	€ 9.129,93	0,62
A02-Funzionamento amministrativo	€ 72.388,18	€ 63.683,68	0,88
A03-Didattica	€ 823.063,57	€ 621.378,90	0,76
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 16.621,26	€ 11.291,73	0,68
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 505.257,37	€ 361.298,40	0,72
A06-Attivit� di orientamento	€ 4.270,00	€ 4.270,00	1,00
Progetti	€ 114.609,90	€ 79.668,19	0,70
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 750,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 80.943,36	€ 64.656,19	0,80
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 24.771,81	€ 12.375,00	0,50
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.144,73	€ 2.637,00	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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.551.942,82	€ 1.150.720,83	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 75.332,72		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 1.150.720,83	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 35.990,78.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 75,00% di quelle programmate.

Il documento contabile in esame, è stato elaborato, conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo - contabile delle istituzioni scolastiche, Decreto Interministeriale n. 129 del 28/08/2018, è stato predisposto dal DSGA in data 4/03/2024 ed è stato sottoposto dal Dirigente scolastico all'esame dei Revisori dei conti in data 8/03/2024, prot. n. 4519 nei termini previsti dall'art. 23 così come prorogati da ultimo con la nota MIUR prot. n.8259 del 14/03/2024, lo stesso risulta corredato della documentazione prevista di cui all'art.22 del medesimo Decreto interministeriale sopra citato.

Il programma annuale dell'anno cui si riferisce il conto consuntivo all'esame è stato approvato dal Commissario straordinario in data 14/2/2023, verbale n. 46 delibera n.1.

L'ultimo consuntivo approvato è quello relativo all'esercizio 2022, deliberato dal Commissario straordinario 27/5/2023, con verbale n.49, delibera n.1.

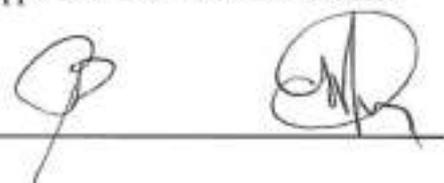
Con la gestione delle risorse messe a disposizione dal Programma annuale 2023 la Scuola ha cercato, di migliorare ed ampliare la qualità del servizio scolastico, secondo le linee programmatiche e gli itinerari didattico-culturali proposti nel "Piano Triennale dell'Offerta Formativa".

Il totale degli stanziamenti delle previsioni definitive in entrata e in uscita riportate nel mod. H risultano in pareggio. Nel corso di esercizio si sono verificate maggiori e minori accertamenti rispetto alla previsione e per questo sono state adottate, di volta in volta, le opportune variazioni di entrata e di spesa al Programma sia con provvedimenti del Dirigente Scolastico per le entrate finalizzate e per storni all'interno dei progetti/attività, che con delibere del Consiglio di Istituto per le entrate non finalizzate, le modifiche intervenute hanno reso necessaria una nuova programmazione della gestione finanziaria.

Il totale delle variazioni in entrata ammonta ad Euro 1.076.669,95 ed in uscita ad Euro 1.073.028,36. La differenza di Euro 3.641,59 è confluita nell'aggregato Z- disponibilità finanziaria da programmare, che sommata a quella indicata nel programma annuale 2023 di euro 71.691,13 il totale delle disponibilità da programmare al 31/12/2023 ammonta ad euro 75.332,72.

Gli importi delle previsioni iniziali di cui ai Modd. I concordano con quelli dei rispettivi progetti previsti nei rispettivi Mod. B del Programma Annuale 2023, mentre gli importi complessivi delle previsioni definitive concordano con quelli del Mod. H.

Per quanto concerne la verifica dello stato di attuazione del Programma annuale 2023, prevista dall'art. 10, c. 1 del D.I. n.129/18, il Commissario straordinario con verbale n. 52 del 30/6/2023, ha approvato le variazioni necessarie. Nell'esercizio non si è fatto ricorso al fondo di riserva.



Si prende atto della dichiarazione del Dirigente scolastico e del DSGA che nel corso dell'esercizio non vi sono state gestioni fuori bilancio, né utilizzo di carte di credito intestate all'Istituto.

Nell'esercizio 2023 non è stato costituito il fondo minute spese di cui all'art. 21 del D.L. n.129/2018, né risulta alcuna anticipazione a favore del DSGA.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 539.481,76	€ 393.560,19	€ 145.921,57	€ 333.665,03	€ 13.544,19	€ 466.042,41

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 330.821,23	€ 317.624,01	€ 13.197,22	€ 475.767,46	€ 5.648,35	€ 483.316,33

Si è verificato che i residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze dei modd. L, e sono indicati correttamente nella situazione patrimoniale.

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate radiazioni ai residui attivi per Euro 13.544,19, e ai residui passivi per euro 5.648,35. Dimostrata dal DSGA l'insussistenza di valido titolo giuridico per essere mantenuti nelle scritture contabili, le radiazioni sono state approvate dal Commissario Straordinario con verbale del 21/10/2023 delibere 7 e 8, e autorizzate con decreti dirigenziali prott. Nn. 16874 e 16906 del 24/10/2023.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 982.893,46. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 312.518,26	€ 201.716,33	€ 514.234,59
Totale Disponibilità	€ 843.366,72	€ 108.608,48	€ 951.975,20
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.155.884,98	€ 310.324,81	€ 1.466.209,79
PASSIVO			
Totale debiti	€ 330.821,23	€ 152.495,10	€ 483.316,33
Consistenza Patrimoniale	€ 825.063,75	€ 157.829,71	€ 982.893,46
Totale Passivo	€ 1.155.884,98	€ 310.324,81	€ 1.466.209,79

La consistenza patrimoniale nel corso del 2023 ha subito una variazione a valore POSITIVA di Euro 157.829,71, rispetto a quella rilevata alla fine del 2022 in particolare le immobilizzazioni materiali, hanno subito una variazione a valore POSITIVA pari ad Euro 201.716,33 per effetto delle seguenti movimentazioni:



-AUMENTO per EURO 299.424,75 per acquisti effettuati nel corso dell'esercizio.

-DIMINUZIONE TOTALE per EURO 97.708,42. La diminuzione in questione è da attribuirsi in gran parte alla rivalutazione dei beni appartenenti all'istituzione scolastica mediante il procedimento dell'ammortamento con l'aggiornamento dei valori dei beni mobili e del materiale bibliografico rappresentati nella consistenza patrimoniale di cui al prospetto dell'attivo del conto del patrimonio modello K. L'importo della svalutazione è stato determinato secondo le aliquote annuali previste, come indicato nella comunicazione MIUR 2233 del 02/04/2012.

La tenuta dei registri inventariali si ritiene corretta. I valori delle immobilizzazioni esposti, concordano con quelli risultanti dai registri degli inventari, le cui categorie sono state correttamente raccordate con le voci del conto del patrimonio presenti nel mod. K.

Per quanto concerne la gestione del patrimonio e degli inventari, ai sensi dell'art. 29, comma 3 del D.I. 129/2018, l'istituzione scolastica ha adottato apposito regolamento approvato dal Commissario straordinario in data 4/12/2020 verbale n.4 delibera n. 2.

Per i beni non inventariabili, risultano istituiti ai soli fini di vigilanza e monitoraggio il registro dei c.d. "Beni di facile consumo" di cui all'art. 31, c.5 del D.I. n. 129/2018, nonché il registro dei beni mobili di valore pari o inferiore a duecento euro c.d. "Beni durevoli". Il valore di tali beni non concorre a determinare il risultato del Conto del Patrimonio della scuola(MOD.k).

Si è provveduto a campione con il metodo "casuale" all'accertamento reale dell'esistenza dei beni attraverso una ricognizione degli stessi. Si è constatato che i beni(n.3108-4291-4307) controllati sono contrassegnati con lo stesso numero e categoria col quale è stato iscritto in inventario. I registri degli inventari riportano in ordine cronologico, la provenienza, la consistenza, l'ubicazione e il valore.

Le disponibilità liquide del mod. K, sono rappresentate dal solo saldo del conto di tesoreria pari ad 468.658,87.

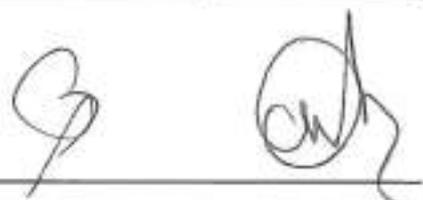
Al 31/12 non risultano giacenze sul conto corrente postale n. 15656663 il cui saldo alla chiusura dell'esercizio concorda con quello indicato nel registro del conto corrente postale. L'ultimo prelevamento per riversamento in Tesoreria è stato eseguito in data 2/08/2023, corrispondente alla reversale n. 343.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 303.884,96
Riscossioni	€ 393.560,19	€ 781.065,02	€ 1.174.625,21	
Pagamenti	€ 317.624,01	€ 674.953,37	€ 992.577,38	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 485.932,79
Residui Attivi	€ 132.377,38	€ 333.665,03		€ 466.042,41
Residui Passivi	€ 7.548,87	€ 475.767,46		€ 483.316,33
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 468.658,87

RICONCILIAZIONE SITUAZIONE DI CASSA/TESORERIA



Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a Euro 485.932,79, concorda con le scritture del giornale di cassa, con la comunicazione dell'Istituto cassiere, mentre non concorda con le risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310886 al 31/12/2023 che riporta un saldo pari ad euro 485.935,79, con imputazione al sc/FRUTTIFERO, per euro 306,00 e al sc/INFRUTTIFERO per euro 485.629,79, come da relativo mod. 56T, la differenza è dovuta a sbilanci per pagamenti non regolarizzati dalla Banca d'Italia per un ammontare di euro 3,00, relativi al mandato n. 1082 emesso in data 31/12/2023, a favore di Poste Italiane quale commissioni di gestione del c/cp.

Si è verificato che risultano effettivamente contabilizzate in data 2/01/2024 come si evince dall'allegato mod.56T di gennaio 2024.

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	€ 418,33	€ 8.711,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.732,54	€ 9.129,93	61,98%
A02	€ 0,00	€ 20.677,11	€ 38.791,29	€ 1.901,98	€ 2.073,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 240,00	€ 72.388,18	€ 63.683,68	87,98%
A03	€ 92.346,57	€ 334.778,50	€ 57.891,73	€ 128.465,70	€ 3.310,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.585,84	€ 823.063,57	€ 621.378,90	75,50%
A04	€ 9.203,93	€ 687,80	€ 1.400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.621,26	€ 11.291,73	67,94%
A05	€ 0,00	€ 425,78	€ 359.065,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.807,00	€ 505.257,37	€ 361.298,40	71,51%

A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.270,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.270,00	€ 4.270,00	100,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 750,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 52.845,03	€ 0,00	€ 10.485,16	€ 0,00	€ 1.326,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80.943,36	€ 64.656,19	79,88%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.375,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.771,81	€ 12.375,00	49,96%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.637,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.144,73	€ 2.637,00	32,38%
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	€ 154.395,53	€ 356.987,52	€ 495.627,40	€ 130.367,68	€ 6.709,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.632,84	€ 1.550,942,82	€ 1.150,720,83	75,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	13,42%	31,03%	43,08%	11,33%	0,59%	0,00%	0,00%	0,00%	0,58%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 75,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 70,61%.

L'esame a campione della documentazione relativa ai progetti nn. P03/2-P04/1 non ha dato luogo a particolari osservazioni, ciascun dei progetti esaminati contiene la descrizione sintetica delle esigenze a cui il progetto stesso intende rispondere e gli obiettivi che si intendono perseguire con la realizzazione dell'attività. La gestione contabile si ritiene corretta.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI. ART.41, C.1 D.L. n. 66/14.

Nel corso dell'esercizio 2023, l'indicatore(tempo medio) annuale di tempestività pagamenti, calcolato con le modalità definite con l'art. 9 del DPCM 22/09/2014(G.U. n.265/14), risulta pari a 14,55, gli indici di tempestività sotto riportati sono stati pubblicati ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs 33/2013 sul sito dell'Istituzione scolastica alla sezione "Amministrazione trasparente".

La prevista attestazione sottoscritta dal DS e dal DSGA ai sensi dell'art. 41, c.1 D.L. n.66/14 conv. L.89/14, è allegata al bilancio consuntivo all'esame.

Si riportano di seguito gli indici trimestrali di tempestività dei pagamenti avvenuti nel corso dell'esercizio 2023:

- 1° TRIMESTRE: -10,13;
- 2° TRIMESTRE: 11,06;
- 3° TRIMESTRE: 64,47;
- 4° TRIMESTRE: 2,49.

OSSERVAZIONI PAGAMENTI DEBITI COMMERCIALI. Si rappresenta che l'indicatore positivo sta a significare che i pagamenti sono avvenuti mediamente in ritardo oltre la scadenza dei termini di cui al D.Lgs231/02. A tal riguardo, pur prendendo atto delle motivazioni addotte a giustificazione del proprio operato, si richiama l'attenzione del Dirigente scolastico sulle disposizioni di cui agli artt. 3 e 6 commi 1 e 2 del D.Lgs n.231/02 i quali prevedono, nei casi di ritardato pagamento, l'automatica corresponsione degli interessi di mora, il rimborso delle spese e il risarcimento del danno.

COMUNICAZIONE STOCK DEBITI COMMERCIALI - art. 1, c. 867 della legge n.145/2018



Si prende atto dell'avvenuta comunicazione, attraverso la piattaforma AreaRGS, dello Stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/12/2023 ai sensi dell'art. 1, c. 867 della legge n.145/2018.

ADEMPIMENTI FISCALI

- DICHIARAZIONE IRAP/2023

La dichiarazione IRAP relativa all'anno 2022 è stata presentata in via telematica direttamente dall'Istituto in data 25/07/2023, prot. N. 23072510521464749.

MOD. CU23.

Sono state predisposte due distinte Certificazioni, un modello di CU "sintetico" che la scuola ha rilasciato ai lavoratori, ed un modello di CU "Ordinario" trasmesso in via telematica all'Agenzia delle Entrate prot n. 23030210531231724 in data 2/03/2023. Risultano trasmesse n. 90 certificazioni relative ai compensi erogati nel 2022.

- MOD.770/23.

Si prende atto che l'istituto ha provveduto in data 27/7/2023 all'invio del mod. 770/2023 relativo al quadro ST, prot. n. 23072711411432861.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *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) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *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)*

Conclusioni

Tenuto conto di quanto precede, e sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, i Revisori, esprimono favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2024 il giorno 29 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MINATI OSVALDO

BOMBA NICOLA

