



MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO

UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER LA PUGLIA

ISTITUTO COMPRENSIVO COMPRESIVO BOTRUGNO NOCIGLIA S.CASSIANO  
SUPERSANO

73040 SUPERSANO (LE) - VIA PUCCINI, 41 - C.F. 90018450750 C.M. LEIC8AH00Q

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. .... / ....

Presso l'Istituto ISTITUTO COMPRESIVO COMPRESIVO BOTRUGNO NOCIGLIA S.CASSIANO SUPERSANO di SUPERSANO (LE), l'anno \_\_\_\_\_ il giorno \_\_\_\_\_, del mese di \_\_\_\_\_, alle ore \_\_\_\_:\_\_\_\_, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito \_\_\_\_\_

La riunione si svolge presso \_\_\_\_\_

**I Revisori sono:**

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|------|---------|----------------|------------------|
|      |         |                |                  |
|      |         |                |                  |

Ai sensi dell'articolo 87 del DL n. 18/2020, che ha disposto che fino alla cessazione dello stato di emergenza epidemiologica il lavoro agile costituisce modalità ordinaria di svolgimento della prestazione lavorativa nelle pubbliche amministrazioni, si rappresenta che il presente verbale è redatto in costanza della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

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.l. 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 tra 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
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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. Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- 4. Coerenza nella compilazione del modello J*

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 del riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale intestata all'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
- 5. Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
- 6. Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
- 7. Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

Rendiconto gestione economica (Mod. I) G02 - Azienda speciale

- 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 del riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale intestata all'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
- 5. Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
- 6. Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
- 7. Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

Rendiconto gestione economica (Mod. I) G03 - Attività per conto terzi

- 1. Corretta tenuta delle scritture contabili dell'attività ai sensi dell'art. 26, comma 5, del DI n. 129/2018*
- 2. Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
- 3. Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
- 4. Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

Rendiconto gestione economica (Mod. I) G04 - Attività conviviale

- 1. Corretta tenuta delle scritture contabili dell'attività ai sensi dell'art. 27, comma 6, del DI n. 129/2018*
- 2. Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
- 3. Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
- 4. Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

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)*

Dichiarazione IRAP

- 1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
- 2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

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 Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| 0                                     | 0                                     | 0                      | 0                                | 0   | 0   | 0                                   | 0                         | 0,00                            |

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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) | Alunni iscritti al 1° settembre (e) | Alunni frequentanti i classi funzionanti con 24 ore (f) | Alunni frequentanti i classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g) | Alunni frequentanti i 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=e-i) | Media alunni per classe (i/d) |
|-------------|--|---|--|-------------------------|-------------------------------------|---|--|---|--------------------------------------|---------------------------|--|-------------------------------|
| Prime       | 0  | 0   | 0  | 0                       | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0                                    | 0                         | 0  | 0,00                          |
| Secondee    | 0  | 0   | 0  | 0                       | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0                                    | 0                         | 0  | 0,00                          |
| Terze       | 0  | 0   | 0  | 0                       | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0                                    | 0                         | 0  | 0,00                          |
| Quarte      | 0  | 0   | 0  | 0                       | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0                                    | 0                         | 0  | 0,00                          |
| Quinte      | 0  | 0   | 0  | 0                       | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0                                    | 0                         | 0  | 0,00                          |
| Pluriclassi | 0  | 0   | 0  | 0                       | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0                                    | 0                         | 0  | 0,00                          |

|        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |      |
|--------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|------|
| Totale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
|--------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|------|

|             |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |      |
|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|------|
| Prime       | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Secondee    | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Terze       | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Pluriclassi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |

|        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |      |
|--------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|------|
| Totale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
|--------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|------|

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

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: \_\_\_\_\_

N. classi articolate: \_\_\_\_\_

|               | 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 Alunni 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         | 0                              | 0                              | 0               | 0                     | 0  | 0  | 0   | 0  | 0                                  | 0                         | 0   | 0   | 0,00                                       | 0,00                                       |
| Seconde       | 0                              | 0                              | 0               | 0                     | 0  | 0  | 0   | 0  | 0                                  | 0                         | 0   | 0   | 0,00                                       | 0,00                                       |
| Terze         | 0                              | 0                              | 0               | 0                     | 0  | 0  | 0   | 0  | 0                                  | 0                         | 0   | 0   | 0,00                                       | 0,00                                       |
| Quarte        | 0                              | 0                              | 0               | 0                     | 0  | 0  | 0   | 0  | 0                                  | 0                         | 0   | 0   | 0,00                                       | 0,00                                       |
| Quinte        | 0                              | 0                              | 0               | 0                     | 0  | 0  | 0   | 0  | 0                                  | 0                         | 0   | 0   | 0,00                                       | 0,00                                       |
| <b>Totale</b> | <b>0</b>                       | <b>0</b>                       | <b>0</b>        | <b>0</b>              | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>                                    | <b>0</b>   | <b>0</b>                           | <b>0</b>                  | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                                |

## Dati Generali Centri Provinciali per l'Istruzione degli Adulti - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura dei gruppi per l'anno scolastico è la seguente:

|                                  | Gruppi di livello |  |                          | Alunni Iscritti al 16 ottobre |   |                        | Alunni Frequentanti        |                 |
|----------------------------------|-------------------|--|--------------------------|-------------------------------|---|------------------------|----------------------------|-----------------|
|                                  | Numero dei gruppi | Numero dei gruppi della Casa Circondariale | Totale gruppi di livello | Numero degli Alunni Iscritti  | Numero degli Alunni Iscritti della Casa Circondariale | Totale alunni iscritti | Totale Alunni Frequentanti | di cui Disabili |
| Alfabetizzazione                 |                   |  |                          |                               |   |                        |                            |                 |
| I livello - I Periodo Didattico  |                   |  |                          |                               |   |                        |                            |                 |
| I livello - II Periodo Didattico |                   |  |                          |                               |   |                        |                            |                 |
| <b>Totale</b>                    |                   |  |                          |                               |   |                        |                            |                 |

**Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo**

*La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:*

|  |        |
|--|--------|
| <i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i> | NUMERO |
| TOTALE PERSONALE DOCENTE   |        |
|  |        |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>                                   | NUMERO |
| TOTALE PERSONALE ATA   |        |

## 1) ENTRATE

### Situazione Residui (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:

| Aggregato  | Programmazione Definitiva (a) | Somme Accertate (b) | % Disponibilità (b/a) |
|--|-------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 01 Avanzo di amministrazione presunto                            | 291.601,81                    | 0,00                | 0,00                  |
| 02 Finanziamenti dall'Unione Europea                             | 234.603,68                    | 234.603,68          | 1,00                  |
| 03 Finanziamenti dallo Stato                                     | 33.524,74                     | 33.524,74           | 1,00                  |
| 04 Finanziamenti dalla Regione                                   | 0,00                          | 0,00                |                       |
| 05 Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | 3.750,00                      | 3.750,00            | 1,00                  |
| 06 Contributi da privati   | 35.547,33                     | 35.547,33           | 1,00                  |
| 07 Proventi da gestioni economiche                               | 0,00                          | 0,00                |                       |
| 08 Rimborsi e restituzione somme                                 | 0,00                          | 0,00                |                       |
| 09 Alienazione di beni materiali                                 | 0,00                          | 0,00                |                       |
| 10 Alienazione di beni immateriali                               | 0,00                          | 0,00                |                       |
| 11 Sponsor e utilizzo locali                                     | 0,00                          | 0,00                |                       |
| 12 Altre entrate   | 0,00                          | 0,00                |                       |
| 13 Mutui   | 0,00                          | 0,00                |                       |
| <b>Totale entrate</b>  | <b>599.027,56</b>             | <b>307.425,75</b>   |                       |
| <i>Disavanzo di competenza</i>                                   |                               | 0,00                |                       |
| <b>Totale a pareggio</b>   |                               | <b>307.425,75</b>   |                       |

## 2) USCITE

| Aggregato   | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---|-------------------------------|---------------------|------------------|
| Attività  | 415.174,23                    | 145.519,51          | 0,35             |
| A01 Funzionamento generale e decoro della Scuola              | 22.812,35                     | 14.166,52           | 0,62             |
| A02 Funzionamento amministrativo                              | 33.986,28                     | 15.861,31           | 0,47             |
| A03 Didattica   | 320.280,99                    | 80.168,48           | 0,25             |
| A04 Alternanza Scuola-Lavoro                                  | 0,00                          | 0,00                |                  |
| A05 Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | 37.037,86                     | 35.323,20           | 0,95             |
| A06 Attività di orientamento                                  | 1.056,75                      | 0,00                | 0,00             |
| Progetti  | 119.741,39                    | 93.172,73           | 0,78             |
| P01 Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | 78.957,33                     | 75.520,72           | 0,96             |
| P02 Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | 39.840,24                     | 17.039,51           | 0,43             |
| P03 Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | 0,00                          | 0,00                |                  |
| P04 Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"   | 943,82                        | 612,50              | 0,65             |
| P05 Progetti per "Gare e concorsi"                            | 0,00                          | 0,00                |                  |
| Gestioni economiche   | 0,00                          | 0,00                |                  |
| G01 Azienda agraria   | 0,00                          | 0,00                |                  |
| G02 Azienda speciale  | 0,00                          | 0,00                |                  |
| G03 Attività per conto terzi                                  | 0,00                          | 0,00                |                  |
| G04 Attività convittuale                                      | 0,00                          | 0,00                |                  |
| Fondo di riserva  | 668,37                        | 0,00                | 0,00             |
| R98 Fondo di riserva  | 668,37                        | 0,00                | 0,00             |
| Disavanzo di amministrazione presunto                         | 0,00                          | 0,00                |                  |

|  |            |                   |      |
|--|------------|-------------------|------|
| D100 Disavanzo di amministrazione presunto | 0,00       | 0,00              |      |
| Totale uscite                              | 535.583,99 | 238.692,24        | 0,45 |
| Avanzo di competenza                       |            | 68.733,51         |      |
| <b>Totale a pareggio</b>                   |            | <b>307.425,75</b> |      |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un \_\_\_\_\_ di competenza di \_\_\_\_\_. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 0% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

|         | Iniziali   | Variazioni | Definitivi | Riscossioni | Da riscuotere | Residui    | Totale residui |
|---------|------------|------------|------------|-------------|---------------|------------|----------------|
| Attivi  | 241.604,36 | -47.721,40 | 193.882,96 | 159.238,03  | 34.644,93     | 120.776,84 | 155.421,77     |
|         | Iniziali   | Variazioni | Definitivi | Pagati      | Da pagare     | Residui    | Totale residui |
| Passivi | 25.108,33  | 0,00       | 25.108,33  | 25.054,52   | 53,81         | 0,00       | 53,81          |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 159238,03 e pagati residui passivi per euro 25054,52

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 0. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| Attività  |            | Variazioni |            |
|---|------------|------------|------------|
| <b>IMMOBILIZZAZIONI</b>                                     |            |            |            |
| Immateriali   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Materiali   | 198.449,18 | 24.945,73  | 223.394,91 |
| Finanziarie   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>                              | 198.449,18 | 24.945,73  | 223.394,91 |
| <b>DISPONIBILITA'</b>                                       |            |            |            |
| Rimanenze   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Crediti (Residui attivi)                                    | 241.604,36 | -86.182,59 | 155.421,77 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Disponibilità liquide                                       | 75.105,78  | 82.140,18  | 157.245,96 |
| <b>TOTALE DISPONIBILITA'</b>                                | 316.710,14 | -4.042,41  | 312.667,73 |
| <b>DEFICIT PATRIMONIALE</b>                                 |            |            |            |
| DEFICIT PATRIMONIALE  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| <b>TOTALE DEFICIT PATRIMONIALE</b>                          | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| <b>TOTALE ATTIVITA'</b>                                     | 515.159,32 | 20.903,32  | 536.062,64 |
| <b>Passività</b>  |            | Variazioni |            |
| <b>DEBITI</b>   |            |            |            |
| A lungo termine   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Residui passivi   | 25.108,33  | -25.054,52 | 53,81      |
| <b>TOTALE DEBITI</b>  | 25.108,33  | -25.054,52 | 53,81      |
| <b>CONSISTENZA PATRIMONIALE</b>                             |            |            |            |
| CONSISTENZA PATRIMONIALE                                    | 490.050,99 | 45.957,84  | 536.008,83 |
| <b>TOTALE CONSISTENZA PATRIMONIALE</b>                      | 490.050,99 | 45.957,84  | 536.008,83 |
| <b>TOTALE PASSIVITA'</b>                                    | 515.159,32 | 20.903,32  | 536.062,64 |

Note relative alla situazione patrimoniale:

## Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|  |                   |                             |              |
|--|-------------------|-----------------------------|--------------|
| <b>FONDO DI CASSA ad inizio esercizio</b>      |                   | <b>75.105,78</b>            |              |
| <b>RISCOSSIONI</b>                             |                   | <b>345.886,94</b>           |              |
| a) in conto competenza                         |                   | 186.648,91                  |              |
| b) in conto residui                            |                   | 159.238,03                  |              |
| <b>PAGAMENTI</b>                               |                   | <b>263.746,76</b>           |              |
| a) in conto competenza                         |                   | 238.692,24                  |              |
| b) in conto residui                            |                   | 25.054,52                   |              |
| <b>FONDO DI CASSA a fine esercizio</b>         |                   | <b>157.245,96</b>           |              |
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>                          | <b>155.421,77</b> | <b>RESIDUI PASSIVI</b>      | <b>53,81</b> |
| - dell'esercizio                               | 120.776,84        | - dell'esercizio            | 0,00         |
| - degli esercizi precedenti                    | 34.644,93         | - degli esercizi precedenti | 53,81        |
| <b>AVANZO (o DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE</b> |                   | <b>312.613,92</b>           |              |

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 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.

Dalle risultanze del sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale (Banca d'Italia, mod. 56 T) risulta il corretto riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) sul distinto conto corrente aperto per l'Azienda presso il medesimo Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018), che al 31/12/2023 presenta un saldo di euro 157245,96

### 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.

|                                  | Impegni            |                             |   |                                 |                 |                 |                                     |                  |                             |                           | 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'investimento | Altre spese     | Imposte e tasse | Oneri straordinari e da contenzioso | Oneri finanziari | Rimborsi e poste correttive | Programmazione definitiva |                   |                  |
| A01                              | 76,86              | 3.294,03                    | 10.795,63                                       | 0,00                            | 0,00            | 0,00            | 0,00                                | 0,00             | 0,00                        | 22.812,35                 | 14.166,52         | 62,10%           |
| A02                              | 0,00               | 2.125,03                    | 9.308,39  | 0,00                            | 4.427,89        | 0,00            | 0,00                                | 0,00             | 0,00                        | 33.986,28                 | 15.861,31         | 46,67%           |
| A03                              | 7.293,72           | 5.472,90                    | 3.893,02  | 63.508,84                       | 0,00            | 0,00            | 0,00                                | 0,00             | 0,00                        | 320.280,99                | 80.168,48         | 25,03%           |
| A04                              | 0,00               | 0,00                        | 0,00  | 0,00                            | 0,00            | 0,00            | 0,00                                | 0,00             | 0,00                        | 0,00                      | 0,00              |                  |
| A05                              | 0,00               | 0,00                        | 35.323,20                                       | 0,00                            | 0,00            | 0,00            | 0,00                                | 0,00             | 0,00                        | 37.037,86                 | 35.323,20         | 95,37%           |
| A06                              | 0,00               | 0,00                        | 0,00  | 0,00                            | 0,00            | 0,00            | 0,00                                | 0,00             | 0,00                        | 1.056,75                  | 0,00              | 0,00%            |
| P01                              | 211,64             | 212,62                      | 375,00  | 74.721,46                       | 0,00            | 0,00            | 0,00                                | 0,00             | 0,00                        | 78.957,33                 | 75.520,72         | 95,65%           |
| P02                              | 5.846,65           | 0,00                        | 11.192,86                                       | 0,00                            | 0,00            | 0,00            | 0,00                                | 0,00             | 0,00                        | 39.840,24                 | 17.039,51         | 42,77%           |
| P03                              | 0,00               | 0,00                        | 0,00  | 0,00                            | 0,00            | 0,00            | 0,00                                | 0,00             | 0,00                        | 0,00                      | 0,00              |                  |
| P04                              | 0,00               | 0,00                        | 0,00  | 0,00                            | 0,00            | 0,00            | 0,00                                | 0,00             | 612,50                      | 943,82                    | 612,50            | 64,90%           |
| P05                              | 0,00               | 0,00                        | 0,00  | 0,00                            | 0,00            | 0,00            | 0,00                                | 0,00             | 0,00                        | 0,00                      | 0,00              |                  |
| <b>TOTALE</b>                    | <b>13.428,87</b>   | <b>11.104,58</b>            | <b>70.888,10</b>                                | <b>138.230,30</b>               | <b>4.427,89</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>      | <b>612,50</b>               | <b>534.915,62</b>         | <b>238.692,24</b> | <b>44,62%</b>    |
| <b>TOTALE / TOTALE IMPEGNI %</b> | <b>5,63%</b>       | <b>4,65%</b>                | <b>29,70%</b>                                   | <b>57,91%</b>                   | <b>1,86%</b>    | <b>0,00%</b>    | <b>0,00%</b>                        | <b>0,00%</b>     | <b>0,26%</b>                |                           |                   |                  |

## 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                |                       |
| Finanziamenti dall'Unione Europea                             | 0,00                          | 0,00                |                       |
| Finanziamenti dallo Stato                                     | 0,00                          | 0,00                |                       |
| Finanziamenti dalla Regione                                   | 0,00                          | 0,00                |                       |
| Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | 0,00                          | 0,00                |                       |
| Contributi da privati   | 0,00                          | 0,00                |                       |
| Proventi da gestioni economiche                               | 0,00                          | 0,00                |                       |
| Rimborsi e restituzione somme                                 | 0,00                          | 0,00                |                       |
| Alienazione di beni materiali                                 | 0,00                          | 0,00                |                       |
| Alienazione di beni immateriali                               | 0,00                          | 0,00                |                       |
| Sponsor e utilizzo locali                                     | 0,00                          | 0,00                |                       |
| Altre entrate   | 0,00                          | 0,00                |                       |
| Mutui   | 0,00                          | 0,00                |                       |
| <b>TOTALE</b>   | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>         |                       |

| USCITE   | Competenza                    |                     |                  |
|--|-------------------------------|---------------------|------------------|
|  | Programmazione definitiva (a) | Somme impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
| Spese di personale                               | 0,00                          | 0,00                |                  |
| Acquisto di beni di consumo                      | 0,00                          | 0,00                |                  |
| Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi | 0,00                          | 0,00                |                  |
| Acquisto di beni d'investimento                  | 0,00                          | 0,00                |                  |
| Altre spese                                      | 0,00                          | 0,00                |                  |
| Imposte e tasse                                  | 0,00                          | 0,00                |                  |
| Oneri straordinari e da contenzioso              | 0,00                          | 0,00                |                  |
| Oneri finanziari                                 | 0,00                          | 0,00                |                  |
| Rimborsi e poste correttive                      | 0,00                          | 0,00                |                  |
|  | 0,00                          | 0,00                |                  |

Pertanto, nell'esercizio finanziario 2023 la gestione economica presenta un \_\_\_\_\_ di competenza di \_\_\_\_\_

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Oppure

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata fuori termine.

Oppure

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 non risulta presentata.

### **Dichiarazione IRAP**

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Oppure

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata fuori termine.

Oppure

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 non risulta presentata.

### **Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Oppure

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata fuori termine.

Oppure

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 non risulta presentata.

### **Pubblicazione 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.

Oppure

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2023 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2023 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2023 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2023 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola.

Oppure

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola.

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola.

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola.

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola.

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola.

Oppure

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola.

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola.

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola.

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 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.

Oppure

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola.

#### **(Accertamenti negativi)**

- *Non risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è carente nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento*
- *I modelli non sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa non sono attendibili*
- *Gli impegni non sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese non risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, sono state accertate irregolarità nella gestione finanziaria e/o incoerenze rispetto alla programmazione*
- *Non è stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva non sono correttamente indicati*
- *Esistono incongruenze tra il Conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello H*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze contabili*
- *Sono presenti anomalie nel riaccertamento dei residui*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello L*
- *Non sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Non è ancora avvenuto il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante per i motivi illustrati nel verbale e/o non è stata correttamente applicata la procedura regolamentare*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui al libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati non corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate è difforme dalla 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 non sono correttamente riportate*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello K*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui ai registri contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 differisce dal saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) non è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello J*
- *La relazione illustrativa del conto consuntivo non contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018*
- *Le scritture contabili della gestione economica non risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018*
- *I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale non risultano regolarmente tenuti*
- *Le risultanze contabili della gestione economica non concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
- *Non risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale*
- *Non è avvenuta la presentazione del modello 770*
- *Non è stato rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Non è avvenuta la presentazione del modello IRAP*
- *Non è stato rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Non è avvenuta la presentazione della Certificazione Unica*

- Non è stato rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica
- Non sono stati pubblicati sul sito istituzionale della Scuola gli indicatori di tempestività dei pagamenti trimestrali
- Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale
- Non sono stati pubblicati sul sito istituzionale della Scuola l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici trimestrale
- Non sono stati pubblicati sul sito istituzionale della Scuola l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici annuale

#### **(Accertamenti positivi)**

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, 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 nella 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
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata
- 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 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
- 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)
- La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
- Il modello J 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
- 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 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770
- 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
- Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola degli indicatori di tempestività dei pagamenti trimestrali
- Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dell'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale
- Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dell'ammontare dei debiti e del numero delle imprese creditrici trimestrale

• *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola l'ammontare complessivo dei debiti e del numero delle imprese creditrici annuale*

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 oppure I Revisori dei Conti in relazione a quanto sopra esposto, non esprimono parere favorevole sul conto consuntivo dell'anno 2023

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