

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto CASTELFIDARDO "MAZZINI" di CASTELFIDARDO, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di ANCONA.

La riunione si svolge presso segreteria dell'Istituzione Scolastica.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANIA	BULSEI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	BISCOSSI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

partecipa alla verbalizzazione il D.S.G.A. Dr. Alfonso Mendola. E' presente il DS prof. Giovanni Sergi

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 e previste dal regolamento di contabilità del Decreto Interministeriale n. 129 del 28/08/2018, è stato predisposto dal DSGA in data 15 marzo 2024, e risulta corredato ai sensi dell'art. 22 del predetto regolamento dei seguenti allegati: Conto Finanziario-Mod.H, e mod. H plus, del conto del Patrimonio-Mod.K, modd. I - Rendiconto dei singoli progetti e attività; Mod. J - Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2022, Mod. L - Elenco residui attivi e passivi; Mod. M - Prospetto delle spese per il personale e contratti d'opera; Mod. N- Riepilogo per tipologia di spesa.

Risulta altresì elaborato in coerenza con le finalità educative e didattiche contenute nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa.

Si precisa che il controllo e l'esame del documento, è stato effettuato dal Revisore dei conti in osservanza delle disposizioni e della checklist emanate dal Ministero dell'Istruzione con nota prot. n. 44221 del 13/9/2022, finalizzate a controllo della regolarità amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche.

Il programma annuale dell'anno cui si riferisce il conto consuntivo all'esame è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 09/02/2023 a seguito del preventivo parere di regolarità contabile espresso dai revisori del 26/01/2023.

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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti

7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. 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. 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 disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. 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. Coerenza nella compilazione del modello J

#### 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 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)
	7	7	153		153	153	5	21,86

### 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)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni 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=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		3	1	4	65		39	25	64	4	1	16,00
Seconde		3	1	4	78		43	25	68	1	10	17,00
Terze		3	1	4	78		58	20	78	2	0	19,50

Quarte		2	1	3	70		47	23	70	3	0	23,33
Quinte		3	1	4	75		54	21	75	4	0	18,75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	5	19	366	0	241	114	355	14	11	18,68
Prime		3	1	4	101		75	23	98	4	3	24,50
Seconde		3	1	4	78		64	14	78	3	0	19,50
Terze		2	1	3	76		53	23	76	3	0	25,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	8	3	11	255	0	192	60	252	10	3	22,91

**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	61
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>99</b>
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>27</b>

## 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	€ 284.398,61		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 156.742,46	€ 156.742,46	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 35.829,83	€ 35.829,83	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 250,00	€ 250,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 14.697,16	€ 14.697,16	1,00
06-Contributi da privati	€ 87.423,51	€ 87.423,51	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	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 579.341,59</b>	<b>€ 294.942,98</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 47.158,31</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 342.101,29</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 240.694,87</b>	<b>€ 162.882,04</b>	<b>0,68</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 3.715,75	€ 1.712,92	0,47
A02-Funzionamento amministrativo	€ 61.860,52	€ 15.864,38	0,26
A03-Didattica	€ 148.768,60	€ 120.566,94	0,82
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 26.350,00	€ 24.737,80	0,94
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 338.592,10</b>	<b>€ 179.219,25</b>	<b>0,53</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 8.960,00	€ 5.720,00	0,64
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 323.106,56	€ 172.919,25	0,54
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.525,54	€ 580,00	0,09
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 54,62	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 579.341,59	€ 342.101,29	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 342.101,29	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 47.158,31.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 60,00% di quelle programmate.

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 2023.

Per quanto concerne l'attuazione del programma annuale in riferimento, l'Istituzione scolastica ha provveduto all'assestamento ai sensi dell'art. 10, c.1 del D.I. 129/2018, in 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 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 e in uscita ammontano ad euro 254.387,35.

Il confronto degli stanziamenti definitivi di competenza, evidenziano un minor accertamento globale di Euro 283.986,99 (-), minori impegni di Euro 237.240,30 (+), da cui emerge un risultato negativo di gestione di Euro 47.158,31 corrispondente al disavanzo di competenza riportato nel mod. H.

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.

Si prende atto che nel corso dell'esercizio non si è fatto ricorso al fondo di riserva.

Si prende altresì atto della dichiarazione rilasciata dal Dirigente scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi che nel corso dell'esercizio non vi sono state gestioni fuori bilancio.

Per quanto concerne le entrate, quelle più significative risultano le seguenti:

aggregato 2 relativo ai finanziamenti della dell'Unione Europea per l'attuazione di progetti PNRR e del Programma ERASMUS dal quale emerge che a fronte di nessuna programmazione iniziale a fine esercizio evidenzia una programmazione definitiva di euro 156.742,46 interamente accertata e riscossa per euro 91.861,63.

aggregato 3.1 relativo al finanziamento statale a titolo di dotazione ordinaria, dal quale emerge che a fronte di una previsione iniziale di euro 20.555,62 nel corso dell'esercizio ha subito incrementi per euro 15.274,21, la programmazione definitiva di euro 35.829,83 risulta interamente accertata e riscossa per euro 25.869,83, finalizzata alle spese di funzionamento e all'attuazione dei percorsi di orientamento per gli studenti.

Aggregato 5 relativo a finanziamenti dell'Ente locale o da altre Istituzioni Pubbliche emerge che a fronte di nessuna programmazione iniziale a fine esercizio evidenzia una programmazione definitiva di euro 14.697,16 interamente accertata e riscossa per euro 13.487,16.

Aggregato 6 relativo al contributo da privati, dal quale emerge che a fronte di una previsione iniziale di euro

20.000,00 nel corso dell'esercizio ha subito incrementi per euro 67.423,51 la programmazione definitiva di euro 87.423,51 risulta interamente accertata e riscossa per euro 78.603,51, finalizzate alla copertura assicurativa, a viaggi di istruzione e alla contribuzione volontaria delle famiglie per la partecipazione degli alunni a progetti di ampliamento dell'offerta formativa.

Per quanto concerne l'analisi delle spese quelle più significative risultano le seguenti:

aggregato 2 riferito al finanziamento amministrativo emerge che a fronte di una programmazione iniziale di euro 41.885,44 ha subito in corso d'anno incrementi per euro 19.975,08, sulla programmazione definitiva di euro 61.860,52 risultano assunti impegni di spesa di euro 15.864,38 e pagamenti per euro 14.247,50.

aggregato 3 riferito alla didattica emerge che a fronte di una programmazione iniziale di euro 31.000,00 ha subito in corso d'anno incrementi per euro 117.768,60, sulla programmazione definitiva di euro 148.768,60 risultano assunti impegni di spesa di euro 120.566,94 e pagamenti per euro 35.423,33, finalizzate ad attività didattiche e all'attuazione di progetti finanziati con fondi del PNRR.

aggregato 5 riferito a visite e viaggi d'istruzione emerge che a fronte di una programmazione iniziale di euro 10.000,00 ha subito in corso d'anno un incremento di euro 16.350,00, sulla programmazione definitiva di euro 26.350,00 risultano assunti impegni di spesa e pagamenti per euro 24.737,80.

Per quanto concerne l'analisi delle spese relative ai progetti complessivamente emerge che la programmazione complessiva iniziale di euro 238.298,43, ha subito in corso d'anno incrementi per euro 100.293,67, sulla programmazione definitiva di euro 338.592,10 risultano assunti impegni di spesa di euro 179.219,25 e pagamenti per euro 157.431,46.

Dall'esame della relazione illustrativa in merito alla somma programmata per 1.000,00 in partite di giro sull'attività A02/2 Funzionamento amministrativo, a norma dell'art. 21 del D.I. 129/2018, per la gestione del fondo minute, si prende atto che nel corso dell'esercizio risulta non essere stata utilizzata in quanto la gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2023 non è stata attivata.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 143.696,01	€ 106.437,53	€ 37.258,48	€ 84.870,83	€ 11.951,64	€ 110.177,67

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 31.842,26	€ 31.842,26	€ 0,00	€ 108.548,28	€ 0,00	€ 108.548,28

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.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00. e pagati residui passivi per euro 83.151,77.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 424.606,08. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023

<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 126.308,24	€ 72.001,05	€ 198.309,29
Totale Disponibilità	€ 317.914,33	€ 16.930,74	€ 334.845,07
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 444.222,57	€ 88.931,79	€ 533.154,36
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 31.842,26	€ 76.706,02	€ 108.548,28
Consistenza Patrimoniale	€ 412.380,31	€ 12.225,77	€ 424.606,08
Totale Passivo	€ 444.222,57	€ 88.931,79	€ 533.154,36

La consistenza patrimoniale nel corso del 2023 ha subito una variazione positiva totale di Euro 12.225,77 rispetto a quella rilevata alla fine del 2022.

In particolare le immobilizzazioni materiali soggette ad inventariazione hanno subito un incremento pari ad Euro 72.001,05 per effetto solo delle seguenti movimentazioni:

- AUMENTO: nel corso dell'esercizio risultano acquistati ed inventariati beni mobili per euro 107.042,78.
- DIMINUZIONE: Si è provveduto mediante il procedimento dell'ammortamento ad aggiornare i valori dei beni mobili e del materiale bibliografico, l'importo della svalutazione determinata secondo le aliquote annuali previste a partire dal 2013 ammonta complessivamente ad Euro 35.041,73.

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.

Le disponibilità liquide comprendono il fondo di cassa al 31/12/2023 nonché il saldo risultante dall'estratto conto postale, pari ad Euro 1.008,13, che concorda con quanto indicato nel registro del conto corrente postale e nell'estratto conto.

L'ultimo versamento dal conto corrente postale a favore del bilancio di 17.800,00 euro risulta effettuato in data 06/12/2023 con reversale n. 46 del 11/12/2023.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 172.544,86
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 106.437,53	€ 210.072,15	€ 316.509,68	
Pagamenti	€ 31.842,26	€ 233.553,01	€ 265.395,27	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 223.659,27
Residui Attivi	€ 25.306,84	€ 84.870,83		€ 110.177,67
Residui Passivi	€ 0,00	€ 108.548,28		€ 108.548,28
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 225.288,66

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a Euro 223.659,27, concorda con le scritture del giornale di cassa, con la comunicazione dell'Istituto cassiere e con la situazione contabile del conto di Tesoreria unica n. 0309221 acceso presso la Banca d'Italia-Tesoreria dello Stato di Ancona che presenta il medesimo saldo riferito al solo sotto conto INFRUTTIFERO come da modello 56T. .

## 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	€ 1.199,12	€ 250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 263,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.715,75	€ 1.712,92	46,10%
A02	€ 0,00	€ 3.984,05	€ 7.509,10	€ 600,00	€ 299,09	€ 3.472,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.860,52	€ 15.864,38	25,65%
A03	€ 9.819,84	€ 83.924,06	€ 4.815,89	€ 0,00	€ 610,27	€ 18.854,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.542,00	€ 148.768,60	€ 120.566,94	81,05%
A04	€ 0,00	€ 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	€ 23.000,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.737,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.350,00	€ 24.737,80	93,89%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.500,00	€ 1.450,00	€ 0,00	€ 770,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.960,00	€ 5.720,00	63,84%
P02	€ 11.768,23	€ 51.918,38	€ 84.826,54	€ 10.983,10	€ 0,00	€ 13.423,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 323.106,56	€ 172.919,25	53,52%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 580,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.525,54	€ 580,00	8,89%
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%
<b>TOTALE</b>	€ 21.588,07	€ 141.025,61	€ 124.481,95	€ 13.033,10	€ 909,36	€ 38.521,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.542,00	€ 579.286,97	€ 342.101,29	60,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	6,32%	41,23%	36,39%	3,81%	0,27%	11,27%	0,00%	0,00%	0,75%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 60,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 52,94%.

I sottoscritti prendono atto che l'ammontare degli impegni, per ogni attività e Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva.

In particolare dall'analisi degli impegni di spesa assunti, si prende comunque atto che l'Istituzione scolastica con la gestione delle risorse messe a disposizione dal Programma annuale 2023 e dei maggiori finanziamenti pervenuti nel corso dell'esercizio finanziario ha provveduto alla realizzazione delle attività didattiche, di attività e progetti finalizzati al miglioramento ed all'ampliamento della qualità del servizio scolastico, secondo le linee programmatiche e gli itinerari didattico-culturali proposti nel "Piano dell'Offerta Formativa".

Da una verifica a campione è stata esaminata la documentazione relativa ai seguenti aggregati di spesa:

P02.212 relativo a progetti Umanistico e sociale, nello specifico è stato verificato il mandato n. 309 del 04/10/2023 di euro 14.825,40 a favore della Soc. LudoVico Srl a saldo fattura n. 466 del 28/09/2023.

A03.39 relativo alla Didattica nello specifico è stato verificato il mandato n. 371 del 15/12/2023 di euro 21.030,00 a favore della Soc. ABG Soluzioni Informatiche di Angelo Bellinzona a saldo fattura n. 345 del 13/12/2023.

La documentazione risulta completa della certificazione rilasciata da Equitalia, del DURC. ai fini della tracciabilità (art. 3 della L.136/10) è presente la dichiarazione dei flussi finanziari, il codice identificativo di gara (CIG) attribuito dall'Autorità di vigilanza sui contratti pubblici di lavori, servizi e forniture, che risulta indicato dal fornitore nella fattura ed inserito nel mandato di pagamento.

Il pagamento è stato effettuato sul conto corrente bancario del beneficiario dedicato come da dichiarazione sulla tracciabilità dei pagamenti ai sensi della L.136/10 rilasciata dal fornitore.

## **Dichiarazione IRAP**

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

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

## **Certificazione Unica**

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

## **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 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

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 carente nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli non sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *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*
- *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) nonche' 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)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *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*

Per quanto previsto dall'art. 52 del DI 129/2018, in data 12/04/2024 è stata richiesta la documentazione integrativa e ,a

seguito dell'analisi del contenuto, sono state richieste modifiche alla relazione illustrativa ed altri chiarimenti rispetto a quanto inviato in data 15/03/2024 .

In data 10/05/2024 ai Revisori dei Conti è stata inviata, con PEC istituzionale, una nuova relazione illustrativa e una nota contenente considerazioni che non si ritengono risolutive per il superamento delle osservazioni poste. In sede di verifica vengono inoltre rilevate errori nella compilazione dei modelli I.

Le osservazioni principali poste sono :

- Errata codifica, per le fattispecie a cui invece si riferiscono, delle voci riferite alle risorse in entrata, tra cui la codifica 03/06 altri finanziamenti vincolati dello Stato anziché 02/03, la codifica "06/02-contributi per iscrizione alunni", la codifica "06/04 contributi per visite,viaggi e studi all'estero", la codifica "06/12 contributi da istituzioni sociali private vincolate" anziché "02/03 altri finanziamenti dall'Unione Europea"

- Mancanza di trasparenza e chiarezza della relazione illustrativa e dettaglio della stessa in riferimento alle gestione delle risorse e alla spese as 2023, redatta non conformemente all'art. 23 comma 1 del DI 129/2018 che richiede una "dettagliata relazione che illustra l'andamento della gestione dell'istituzione scolastica e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati"

- Inadeguatezza della Deliberazione del Consiglio di Istituto n° 55 di cui al verbale n° 21 "triennio 2020/2023" relativa ai "contributi dei genitori". In merito si osserva che non è possibile prevedere che il contributo delle famiglie possa essere utilizzato per la retribuzione del personale. Tale deliberazione, di cui si richiede la forma estesa, verrà segnalata all'USR per quanto di competenza.

La relazione illustrativa è carente della descrizione della gestione dei residui

Le schede finanziarie inviate non riportano la gestione dei residui attivi, mancando quindi di correlazione con i relativi partitari e con il modello L.

Si evidenzia che la numerazione delle Deliberazioni del Consiglio di Istituto è erroneamente riferita ad un triennio mentre deve essere riferita all'anno solare.

La radiazione dei residui in realtà è gestita come "variazione al bilancio" con decreto del Dirigente scolastico senza una vera e propria deliberazione da parte del Consiglio e come tale riportata nei modelli I.

## 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, invitando tuttavia l'Istituzione scolastica a prendere in considerazione le osservazioni rappresentate nel presente verbale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:55, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BULSEI STEFANIA

\_\_\_\_\_

BISCOSSI SERGIO

\_\_\_\_\_