

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto OSIMO BRUNO DA OSIMO di OSIMO, l'anno 2024 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 10:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di ANCONA.

La riunione si svolge presso presso la sede 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

E' presente il DS dott.ssa Michela Antonella Vincitorio e il DSGA dott. Francesco Pecoraro.

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 13 aprile 2024, e risulta corredato ai sensi dell'art. 22 del predetto regolamento dei seguenti allegati: Conto Finanziario-Mod.H, Mod. H bis e 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 07/02/2023 a seguito del preventivo parere di regolarità contabile espresso dai revisori del 30/01/2023 .

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. *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. *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. *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*

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

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)
	11	11	229		225	225	15	20,46

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		4	2	6	101		70	33	103	2	-2	17,17
Seconde		4	2	6	92		64	31	95	4	-3	15,83
Terze		4	2	6	115		79	35	114	8	1	19,00
Quarte		4	2	6	103		67	37	104	8	-1	17,33
Quinte		5	2	7	114		85	30	115	8	-1	16,43
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	21	10	31	525	0	365	166	531	30	-6	17,13
Prime		5	1	6	112		96	15	111	6	1	18,50
Seconde		5	1	6	125		106	18	124	8	1	20,67
Terze		5		5	100		100		100	10	0	20,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	2	17	337	0	302	33	335	24	2	19,71

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	91
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	25
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	23
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	8
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	170
<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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	1
TOTALE PERSONALE ATA	33

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	€ 264.819,79		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 182.564,95	€ 182.564,95	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 39.755,13	€ 39.755,13	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 22.025,00	€ 22.025,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 85.995,56	€ 85.995,56	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	€ 0,07	€ 0,07	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 595.160,50	€ 330.340,71	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 330.340,71	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 479.569,28	€ 257.717,07	0,54
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 61.005,14	€ 24.566,77	0,41
A02-Funzionamento amministrativo	€ 21.729,31	€ 8.293,84	0,39
A03-Didattica	€ 335.948,56	€ 173.920,94	0,52
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 59.510,02	€ 49.935,52	0,84
A06-Attività' di orientamento	€ 1.376,25	€ 1.000,00	0,73
Progetti	€ 70.712,97	€ 53.365,78	0,76
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 14.252,47	€ 12.505,22	0,88
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 44.495,70	€ 36.250,43	0,82
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.964,80	€ 4.610,13	0,39
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 550.782,25	€ 311.082,85	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 44.378,25		
Avanzo di competenza		€ 19.257,86	
Totale a Pareggio		€ 330.340,71	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 19.257,86.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 57,00% 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 ammontano ad euro 304.782,26 ed in uscita risultano a pareggio a seguito della disponibilità da programmare nell'aggregato Z che a chiusura dell'esercizio a fronte di nessuna previsione viene determinato in euro 44.378,25 finalizzata ad ottenere il pareggio di bilancio.

Il confronto degli stanziamenti definitivi di competenza, evidenziano un minor accertamento globale di Euro 264.819,79 (-), minori impegni di Euro 239.699,40 (+), e la residua somma da programmare di euro 44.378,25 (+) da cui emerge un risultato positivo di gestione di Euro 19.257,86 corrispondente all'avanzo 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.

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 dal quale emerge che a fronte di nessuna programmazione iniziale a fine esercizio evidenzia una programmazione definitiva di euro 182.564,95 interamente accertata e riscossa per euro 91.282,47.

aggregato 3.1 relativo al finanziamento statale a titolo di dotazione ordinaria, dal quale emerge che a fronte di una previsione iniziale di euro 17.558,45 nel corso dell'esercizio ha subito incrementi per euro 22.196,68, la dotazione definitiva di euro 39.755,13 interamente accertate e riscossa per euro 38.755,13, finalizzate alle spese di funzionamento e all'attuazione dei percorsi di orientamento per gli studenti.

Aggregato 5 relativo a finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche dal quale emerge che a fronte di una previsione iniziale di euro 8.000,00 nel corso dell'esercizio ha subito incrementi per euro 14.025,00, derivanti da maggiori accertamenti dei contributi vincolati per spese di funzionamento elargiti dall'Amministrazione comunale di Osimo e da contributi alla didattica da parte dell'Università Urbino, la programmazione definitiva di euro 22.025,00

risulta interamente accertata ed incassata.

Aggregato 6 relativo al contributo da privati, dal quale emerge che a fronte di nessuna programmazione iniziale a fine esercizio evidenzia una programmazione definitiva di euro 85.995,56, interamente accertate e riscosse, derivante alla copertura assicurativa, da contribuzione per viaggi di istruzione e dalla 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 3 riferito alla didattica emerge che a fronte di una programmazione iniziale di euro 121.053,62 ha subito in corso d'anno incrementi per euro 214.894,94, sulla programmazione definitiva di euro 335.948,56 risultano assunti impegni di spesa di euro 173.920,94 e pagamenti per euro 106.512,34.

aggregato 5 riferito a visite e viaggi di istruzione emerge che a fronte di una programmazione iniziale di euro 4.946,62 ha subito in corso d'anno un incremento di euro 54.563,40, sulla programmazione definitiva di euro 59.510,02 risultano assunti impegni di spesa di euro 49.935,52 e pagamenti di pari importo.

Per quanto concerne l'analisi delle spese relative ai progetti emerge che la programmazione complessiva iniziale di euro 103.240,27, ha subito in corso d'anno un decremento di euro 32.527,30, sulla programmazione definitiva di euro 70.712,97 risultano assunti impegni di spesa di euro 53.365,78 e pagamenti di pari importo.

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

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

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 184.350,34	€ 112.086,28	€ 72.264,06	€ 92.282,48	€ 44.378,25	€ 120.168,29

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 2.419,83	€ 2.419,83	€ 0,00	€ 67.408,60	€ 0,00	€ 67.408,60

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 mod. L, e sono indicati correttamente nella situazione patrimoniale.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 6.365,20 e pagati residui passivi per euro 29.280,00

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 442.894,20. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variab.ioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 204.627,53	-€ 1.432,73	€ 203.194,80
Totale Disponibilità	€ 267.239,62	€ 39.868,38	€ 307.108,00
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 471.867,15	€ 38.435,65	€ 510.302,80

PASSIVO			
Totale debiti	€ 2.419,83	€ 64.988,77	€ 67.408,60
Consistenza Patrimoniale	€ 469.447,32	-€ 26.553,12	€ 442.894,20
Totale Passivo	€ 471.867,15	€ 38.435,65	€ 510.302,80

La consistenza patrimoniale nel corso del 2023 ha subito una variazione negativa totale di Euro 26.553,12 rispetto a quella rilevata alla fine del 2022.

In particolare le immobilizzazioni materiali soggette ad inventariazione hanno subito un decremento pari ad Euro 1.346,73 per effetto delle seguenti movimentazioni:

- AUMENTO: nel corso dell'esercizio risultano acquistati ed inventariati beni mobili per euro 44.216,50.
- 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 45.563,23.

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 i saldi finali delle immobilizzazioni non corrispondono ai saldi rilevati dall'inventario per la presenza della somma di euro 86,00 erroneamente inserita nel modello K del 2022 non associata ad alcun bene registrato nell'inventario, pertanto al fine di riallineare le scritture contabili si procede all'eliminazione nel modello K /2023 della predetta somma.

Le disponibilità liquide comprendono esclusivamente il fondo di cassa al 31/12/2023

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 82.889,28
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 112.086,28	€ 238.058,23	€ 350.144,51	
Pagamenti	€ 2.419,83	€ 243.674,25	€ 246.094,08	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 186.939,71
Residui Attivi	€ 27.885,81	€ 92.282,48		€ 120.168,29
Residui Passivi	€ 0,00	€ 67.408,60		€ 67.408,60
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 239.699,40

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a Euro 186.939,71, concorda con le scritture del giornale di cassa, con la comunicazione dell'Istituto cassiere e non concorda con la situazione contabile del conto di Tesoreria unica n. 0309223 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	€ 15.941,72	€ 8.625,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.005,14	€ 24.566,77	40,28%
A02	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.722,41	€ 0,00	€ 571,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.729,31	€ 8.293,84	38,17%
A03	€ 5.484,50	€ 82.668,87	€ 27.366,03	€ 58.401,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 335.948,56	€ 173.920,94	51,78%
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	€ 49.935,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.510,02	€ 49.935,52	83,92%
A06	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.376,25	€ 1.000,00	72,67%
P01	€ 0,00	€ 410,00	€ 0,00	€ 12.095,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.252,47	€ 12.505,22	87,75%
P02	€ 25.218,04	€ 5.933,39	€ 5.099,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.495,70	€ 36.250,43	81,47%
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	€ 1.390,04	€ 140,00	€ 3.080,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.964,80	€ 4.610,13	38,54%
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	€ 32.092,58	€ 106.093,98	€ 101.828,10	€ 70.496,76	€ 571,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 550.282,25	€ 311.082,85	57,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	10,32%	34,11%	32,74%	22,67%	0,19%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 57,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 75,42%.

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:

--Aggregato A05 relativo a Visite, viaggi e programmi di studio all'estero, nello specifico è stato verificato il mandato n. 364 del 21/10/2023 di euro 3.409,09 a favore della Soc. OSIMO SERVIZI SPA UNIPERSONALE a saldo fattura n. 360/01 del 13/10/2023.

In merito a tale attività si osserva che lo stesso è alimentato da un avanzo di amministrazione relativamente cospicuo. Si è pertanto proceduto ad una disamina di tale tipologia di Avanzo di Amministrazione riferito al 31/08 degli esercizi 2021-2022-2023 riscontrando un continuo incremento da € 1350 (circa) nel 2021 a € 7313 nel 2023. In considerazione che le entrate in tale scheda illustrativa sono provenienti da contributo finalizzato dei genitori, si invita a una riprogrammazione e razionalizzazione per evitare una ulteriore crescita e smaltimento dell'Avanzo specifico.

--Aggregato A01 relativo al Funzionamento Generale, nello specifico è stato verificato il mandato n. 423 del 05/12/2023 di euro 1.200,00 a favore della Soc. TECNOB SRL a saldo fattura n. 37/PA del 29/11/2023.

La documentazione risulta completa, 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

DATA DI TRASMISSIONE 24/07/2023 INVIO PROTOCOLLO N. 23072411251317399.

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

DATA DI TRASMISSIONE 21/02/2024 INVIO PROTOCOLLO N. 24022109484764414

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

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

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

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

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

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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 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 non 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 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*
- *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*
- *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)*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

Per quanto previsto all'art.52 del D.I. 129/2018 in data 08/05/2024 sono state richieste integrazione sulla documentazione inviata email in data 13/04/2024.

La "relazione illustrativa è stata ritenuta estremamente sintetica rispetto alle indicazioni dell'art.23 del D.I. 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". In tale relazione va inoltre dettagliato e illustrato l'origine e l'utilizzi dell'avanzo di amministrazione.

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:40, l'anno 2024 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BULSEI STEFANIA

BISCOSSI SERGIO
