

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto VILMINORE DI SCALVE di VILMINORE DI SCALVE, l'anno 2024 il giorno 20, del mese di marzo, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso ROVETTA - Viale Papa Giovanni XXIII n. 10.

**I Revisori sono:**

| Nome    | Cognome   | Rappresentanza                                | Assenza/Presenza |
|---------|-----------|-----------------------------------------------|------------------|
| CARMINE | SERVILLO  | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente         |
| MARIO   | FICARELLI | Ministero dell'Istruzione (MI)                | Presente         |

Il Revisore MEF è collegato in diretta da remoto. Sono presenti alla seduta anche il DSGA incaricata Dott.ssa Balduzzi Anna e il DS Dott.ssa Bonazzi Annalisa. Si prende atto che il DSGA è titolare presso l'Istituto Comprensivo di ROVETTA, edificio presso il quale viene effettuata la seduta.

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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne 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 disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' 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. 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'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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| 0                                     | 2                                     | 2                      | 35                               | 0                                                   | 35                                                  | 35                                  | 1                         | 17,50                           |

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   | 0                                        | 0                                                                 | 1                                                                   | 1                       | 21                                  | 0                                                     | 0                                                                              | 21                                                                               | 21                                   | 0                         | 0                                                                            | 21,00                         |
| Seconde | 0                                        | 1                                                                 | 1                                                                   | 2                       | 26                                  | 0                                                     | 11                                                                             | 15                                                                               | 26                                   | 0                         | 0                                                                            | 13,00                         |
| Terze   | 0                                        | 1                                                                 | 1                                                                   | 2                       | 26                                  | 0                                                     | 15                                                                             | 11                                                                               | 26                                   | 2                         | 0                                                                            | 13,00                         |
| Quarte  | 0                                        | 1                                                                 | 1                                                                   | 2                       | 28                                  | 0                                                     | 15                                                                             | 13                                                                               | 28                                   | 2                         | 0                                                                            | 14,00                         |
| Quinte  | 0                                        | 1                                                                 | 1                                                                   | 2                       | 17                                  | 0                                                     | 7                                                                              | 10                                                                               | 17                                   | 0                         | 0                                                                            | 8,50                          |

BGIC804004 - BGIC804004 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002570 - 29/04/2024 - I.5 - E

|             |   |   |   |    |     |   |    |    |     |   |   |       |
|-------------|---|---|---|----|-----|---|----|----|-----|---|---|-------|
| Pluriclassi | 0 | 3 | 0 | 3  | 42  | 0 | 42 | 0  | 42  | 1 | 0 | 14,00 |
|             |   |   |   |    |     |   |    |    |     |   |   |       |
| Totale      | 0 | 7 | 5 | 12 | 160 | 0 | 90 | 70 | 160 | 5 | 0 | 13,33 |
|             |   |   |   |    |     |   |    |    |     |   |   |       |
| Prime       | 0 | 2 | 0 | 2  | 20  | 0 | 20 | 0  | 20  | 0 | 0 | 10,00 |
| Seconde     | 0 | 2 | 0 | 2  | 30  | 0 | 30 | 0  | 30  | 1 | 0 | 15,00 |
| Terze       | 0 | 2 | 0 | 2  | 32  | 0 | 32 | 0  | 32  | 1 | 0 | 16,00 |
| Pluriclassi | 0 | 0 | 0 | 0  | 0   | 0 | 0  | 0  | 0   | 0 | 0 | 0     |
|             |   |   |   |    |     |   |    |    |     |   |   |       |
| Totale      | 0 | 6 | 0 | 6  | 82  | 0 | 82 | 0  | 82  | 2 | 0 | 13,67 |
|             |   |   |   |    |     |   |    |    |     |   |   |       |

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

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 1

N. classi articolate: 2

| Classi/Sezioni |                                            | Alunni<br>Iscritti                         | Alunni frequentanti         |                                                                 |                                                                 |                                                      |                                                      |                                          |                                      |                                                                                                                |                                                                                                                |                                                           |                                                           |
|----------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
|                | Numero<br>classi<br>corsi<br>diurni<br>(a) | Numero<br>classi<br>corsi<br>serali<br>(b) | Totale<br>classi<br>(c=a+b) | Alunni<br>iscritti al<br>1°<br>settembre<br>corsi<br>diurni (d) | Alunni<br>iscritti al<br>1°<br>settembre<br>corsi<br>serali (e) | Alunni<br>frequentanti<br>classi corsi<br>diurni (f) | Alunni<br>frequentanti<br>classi corsi<br>serali (g) | Totale alunni<br>frequentanti<br>(h=f+g) | Di cui<br>diversa-<br>mente<br>abili | Differenza<br>tra alunni<br>iscritti al 1°<br>settembre e<br>alunni<br>frequentanti<br>corsi diurni<br>(i=d-f) | Differenza<br>tra alunni<br>iscritti al 1°<br>settembre e<br>alunni<br>frequentanti<br>corsi serali<br>(l=e-g) | Media<br>alunni per<br>classe<br>corsi<br>diurni<br>(f/a) | Media<br>alunni per<br>classe<br>corsi<br>serali<br>(g/b) |
| Prime          | 1                                          | 0                                          | 1                           | 15                                                              | 0                                                               | 0                                                    | 0                                                    | 0                                        | 1                                    | 15                                                                                                             | 0                                                                                                              | 0,00                                                      | 0                                                         |
| Secon<br>de    | 1                                          | 0                                          | 1                           | 8                                                               | 0                                                               | 0                                                    | 0                                                    | 0                                        | 0                                    | 8                                                                                                              | 0                                                                                                              | 0,00                                                      | 0                                                         |
| Terze          | 0                                          | 0                                          | 0                           | 0                                                               | 0                                                               | 0                                                    | 0                                                    | 0                                        | 0                                    | 0                                                                                                              | 0                                                                                                              | 0                                                         | 0                                                         |
| Quarte         | 0                                          | 0                                          | 0                           | 0                                                               | 0                                                               | 0                                                    | 0                                                    | 0                                        | 0                                    | 0                                                                                                              | 0                                                                                                              | 0                                                         | 0                                                         |
| Quinte         | 0                                          | 0                                          | 0                           | 0                                                               | 0                                                               | 0                                                    | 0                                                    | 0                                        |                                      | 0                                                                                                              | 0                                                                                                              | 0                                                         | 0                                                         |
|                |                                            |                                            |                             |                                                                 |                                                                 |                                                      |                                                      |                                          |                                      |                                                                                                                |                                                                                                                |                                                           |                                                           |
| Totale         | 2                                          | 0                                          | 2                           | 23                                                              | 0                                                               | 0                                                    | 0                                                    | 0                                        | 1                                    | 23                                                                                                             | 0                                                                                                              | 0,00                                                      | 0                                                         |
|                |                                            |                                            |                             |                                                                 |                                                                 |                                                      |                                                      |                                          |                                      |                                                                                                                |                                                                                                                |                                                           |                                                           |

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

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

|                                                                                                                                                                   |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| DIRIGENTE SCOLASTICO                                                                                                                                              | 0      |
| <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                                                                                                               | 29     |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time                                                                                                               | 0      |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time                                                                                                   | 1      |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time                                                                                                   | 0      |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale                                                                                             | 5      |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                  | 1      |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                    | 0      |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                        | 7      |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time                                                                                                           | 1      |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time                                                                                                           | 0      |
| Insegnanti di religione incaricati annuali                                                                                                                        | 2      |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                 | 18     |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                      | 0      |
| <i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i> |        |
| TOTALE PERSONALE DOCENTE                                                                                                                                          | 64     |
| <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                                                                                              | 0      |
| Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo                                                                                             | 0      |
| Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato                                                                                                                   | 1      |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale                                                                                               | 0      |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                     | 3      |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato                                                                                                                          | 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                                                                                                                    | 10     |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                | 0      |
| 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                                                                                                                     | 7      |
| TOTALE PERSONALE ATA                                                                                                                                              | 24     |

Si rilevano altresì n. 0 (zero) unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal Decreto interministeriale 20.04.2001, n. 65.

**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                            | € 106.631,90                  |                     |                        |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 252.846,35                  | € 252.846,35        | 1,00                   |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 14.046,74                   | € 14.046,74         | 1,00                   |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 28.086,88                   | € 26.086,88         | 0,93                   |
| 06-Contributi da privati                                         | € 27.989,91                   | € 25.237,41         | 0,91                   |
| 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                                                 | € 30.713,14                   | € 30.713,14         | 1,00                   |
| 13-Mutui                                                         | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| <b>Totale entrate</b>                                            | € 460.314,92                  | € 348.930,52        |                        |
| <b>Disavanzo di competenza</b>                                   |                               | € 0,00              |                        |
| <b>Totale a pareggio</b>                                         |                               | € 348.930,52        |                        |

**2) SPESE**

| Aggregato                                                     | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|------------------|
| <b>Attività</b>                                               | € 395.372,28                  | € 243.217,59        | 0,62             |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 65.857,51                   | € 26.810,66         | 0,41             |
| A03-Didattica                                                 | € 320.553,81                  | € 208.558,23        | 0,66             |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 8.317,83                    | € 7.848,70          | 0,95             |
| A06-Attività di orientamento                                  | € 643,13                      | € 0,00              | 0,00             |
| <b>Progetti</b>                                               | € 44.842,64                   | € 22.709,29         | 0,51             |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 25.632,27                   | € 21.869,29         | 0,86             |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 19.210,37                   | € 840,00            | 0,05             |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| <b>Gestioni economiche</b>                                    | € 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 |
| <b>R98-Fondo di Riserva</b>                          | € 100,00     | € 0,00       | 0,00 |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>    | € 0,00       | € 0,00       | 0,00 |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                  | € 440.314,92 | € 265.926,88 |      |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b> | € 20.000,00  |              |      |
| <b>Avanzo di competenza</b>                          |              | € 83.003,64  |      |
| <b>Totale a Pareggio</b>                             |              | € 348.930,52 |      |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 83.003,64.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 61,00% di quelle programmate.

Vengono estratti a campione i seguenti documenti contabili:

- 1) Reversale n. 153 del 01.12.2023 di € 5.561,67 intestata a Comune di Vilminore per Erogazione a saldo Piano Diritto allo Studio Anno Scolastico 2022.2023 - Regolarizza provvisorio n. 419 del 30.11.2023 - Riferimenti contabile 5.4 Competenza 2023. Riferimento rendiconto spese sostenute inviato con nota interna ns. prot. 0006442 del 30.10.2023.
- 2) Mandato n. 307 del 01.12.2023 di € 36.100,00 intestato Ghost snc di Oberti Michele & C. di Onore (BG) per liquidazione ft. 1/PNRR del 29.06.1023 - Riferimenti contabili A.3.18 - Competenza 2023 - IVA Split 22 %. DURC positivo scadenza del 04.03.2024 Prot. INAIL\_41127402 del 06.11.2023 - Verifica AdE positiva n. 202300002225270 del 23.06.2023 - Affidamento diretto con DD n. 0003903 del 31.05.2023 - Collaudo effettuato con verbale prot. 0005837 del 29.09.2023

### 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 | € 37.287,04          | € 35.236,21 | € 2.050,83    | € 137.390,53           | € 2.050,83             | € 137.390,53   |

|                 | Iniziali al 1/1/2023 | Pagati      | Da pagare  | Residui esercizio 2023 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|-------------|------------|------------------------|------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 69.889,68          | € 60.970,30 | € 8.919,38 | € 147.422,20           | € 0,00                 | € 156.341,58   |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 (zero) e pagati residui passivi per euro 145.600,68. Si prende atto che tra i residui passivi risultano essere i fondi PNRR assegnati.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 335.995,99. 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 | € 128.847,88           | € 19.570,70  | € 148.418,58             |
| Totale Disponibilità    | € 176.521,58           | € 167.397,41 | € 343.918,99             |

|                          |              |              |              |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00       |
| Totale Attivo            | € 305.369,46 | € 186.968,11 | € 492.337,57 |
| PASSIVO                  |              |              |              |
| Totale debiti            | € 69.889,68  | € 86.451,90  | € 156.341,58 |
| Consistenza Patrimoniale | € 235.479,78 | € 100.516,21 | € 335.995,99 |
| Totale Passivo           | € 305.369,46 | € 186.968,11 | € 492.337,57 |

Si prende atto che la consistenza dell'inventario alla data del 31.12.2023 è la seguente:

A-2-2 - Beni mobili : € 29.914,05

A-2-3 - Impianti ed Attrezzature € 118.042,53

A-2-6 - Materiale Bibliografico € 462,00

Viene estratto il buono inventariale iscritto al n. 949 - Notebook 6F207EA ABZ HP Computer portatile acquistato con ft 1/PNRR del 29.06.2023 della ditta GHOST snc di Uberti & C - assegnato all'Istituto di Vilminore

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|                                          |                         |                           |              |              |
|------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |              | € 139.234,54 |
|                                          | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2023 |              |              |
| Riscossioni                              | € 35.236,21             | € 211.539,99              | € 246.776,20 |              |
| Pagamenti                                | € 60.970,30             | € 118.504,68              | € 179.474,98 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           |              | € 206.535,76 |
| Residui Attivi                           | € 0,00                  | € 137.390,53              |              | € 137.390,53 |
| Residui Passivi                          | € 8.919,38              | € 147.422,20              |              | € 156.341,58 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12       |                         |                           |              | € 187.584,71 |

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari ad € 206.535,76 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere (Banca Popolare di Sondrio) e con le risultanze del Registro di cassa dell'Istituto.

Il saldo della Banca d'Italia è invece pari ad € 206.528,26. La differenza di € 7,50 è relativa ad un incasso regolarizzato in Banca d'Italia in data 02.01.2024.

### Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

### SPESE



|                                | Impegni               |                                   |                                                             |                                           |                    |                    |                                              |                     |                                   | Program-<br>mazione<br>definitiva | Totale<br>Impegni   | Impegni/<br>Spese % |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                | Spese di<br>personale | Acquisto<br>di beni di<br>consumo | Acquisto<br>di servizi<br>e utilizzo<br>di beni di<br>terzi | Acquisto<br>di beni<br>d'investim<br>ento | Altre<br>spese     | Imposte e<br>tasse | Oneri<br>straordinari<br>e da<br>contenzioso | Oneri<br>finanziari | Rimborsi<br>e poste<br>correttive |                                   |                     |                     |
| A01                            | € 0,00                | € 0,00                            | € 0,00                                                      | € 0,00                                    | € 0,00             | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00              | 0,00%               |
| A02                            | €<br>1.061,6<br>0     | €<br>3.471,5<br>9                 | €<br>20.799,<br>10                                          | € 0,00                                    | € 0,00             | €<br>1.478,3<br>7  | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>65.857,<br>51                | €<br>26.810,<br>66  | 40,72%              |
| A03                            | €<br>1.818,1<br>2     | €<br>15.488,<br>48                | €<br>46.636,<br>18                                          | €<br>139.395<br>,98                       | €<br>360,00        | €<br>3.079,6<br>5  | € 0,00                                       | € 0,00              | €<br>1.779,8<br>2                 | €<br>320.553<br>,81               | €<br>208.558<br>,23 | 65,07%              |
| 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                | €<br>7.277,9<br>7                 | € 0,00                                                      | € 0,00                                    | € 0,00             | €<br>427,73        | € 0,00                                       | € 0,00              | €<br>143,00                       | €<br>8.317,8<br>3                 | €<br>7.848,7<br>0   | 94,36%              |
| A06                            | € 0,00                | € 0,00                            | € 0,00                                                      | € 0,00                                    | € 0,00             | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>643,13                       | € 0,00              | 0,00%               |
| P01                            | € 0,00                | € 0,00                            | € 0,00                                                      | € 0,00                                    | € 0,00             | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00              | 0,00%               |
| P02                            | €<br>2.208,9<br>3     | €<br>3.010,3<br>6                 | €<br>2.882,3<br>0                                           | € 0,00                                    | €<br>12.676,<br>32 | €<br>1.091,3<br>8  | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>25.632,<br>27                | €<br>21.869,<br>29  | 85,32%              |
| 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                            | €<br>840,00                                                 | € 0,00                                    | € 0,00             | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>19.210,<br>37                | €<br>840,00         | 4,38%               |
| P05                            | € 0,00                | € 0,00                            | € 0,00                                                      | € 0,00                                    | € 0,00             | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00              | 0,00%               |
| TOTALE                         | €<br>5.088,6<br>5     | €<br>29.248,<br>40                | €<br>71.157,<br>58                                          | €<br>139.395<br>,98                       | €<br>13.036,<br>32 | €<br>6.077,1<br>3  | € 0,00                                       | € 0,00              | €<br>1.922,8<br>2                 | €<br>440.214<br>,92               | €<br>265.926<br>,88 | 61,00%              |
| TOTALE/<br>TOTALE<br>IMPEGNI % | 1,92%                 | 11,00%                            | 26,76%                                                      | 52,42%                                    | 4,91%              | 2,29%              | 0,00%                                        | 0,00%               | 0,73%                             |                                   |                     |                     |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 61,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 49,93%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

Progetto P.2.2: le spese di personale riguardano il progetto Help per assistenza alunni assegnato a n. 5 docenti. Le altre spese riguardano i rimborsi sostenuti dalla Comunità Montana Val di Scalve per le spese di trasporto e fornitura testi scolastici agli alunni frequentanti.

### Dichiarazione IRAP

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

La Dichiarazione IRAP 2023 per redditi 2022 è stata compilata correttamente ed inviata all'Agenzia delle Entrate con prot. 23082909015412794 del 29.08.2023

### 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 2022 risulta presentata nei termini

La Certificazione Unica 2023 per i redditi 2022 è stata regolarmente predisposta ed inviata all'Agenzia delle Entrate e ricevuta con prot. 23030915333149151 del 09.03.2023.

La Certificazione Unica 2024 per i redditi 2023 è stata regolarmente predisposta ed inviata all'Agenzia delle entrate e ricevuta con prot. 24030115365757255 del 01.03.2024

### **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 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

Si prende atto che il Mod. 770 relativo alla dichiarazione 2022 è stato regolarmente compilato ed inviato nei termini in data 29.08.2023 all'Agenzia delle Entrate con protocollo n. 23082909560110298.

Si prende atto che la tempestività dei pagamenti riporta le seguenti risultanze:

- 4<sup>o</sup> trimestre 2023: + 111.85

- anno 2023: + 19,65

Si è verificato che il ritardo nella tempistica dei pagamenti è stato dovuto principalmente al ritardo nella nomina del sostituto DSGA (subentrato in data 09.10.2023) lasciando scoperto il servizio contabilità dal 31.08.2023, data di cessazione del precedente DSGA.

La tempestività dei pagamenti sta rientrando nei limiti normativi nel corso del primo trimestre 2024.

L'ammontare complessivo dei debiti alla data del 31.12.2023 risulta essere la seguente

- € 29.567,61 - n. 18 imprese creditrici

Vengono verificati i fondi relativi al PNRR che sono stati assegnati come segue:

- € 78.242,12 per Azione 1 - Next generation Classroom - Ambienti di apprendimento innovativi - Decreto M4C1

I3.2022.2961 - Materiale ordinato e consegnato. Manca la parte relativa al personale.

- € 164.644,23 per Azione 2 - Next Generation Labs - Laboratori per le professioni digitali del futuro - Decreto M4C1

I3.2.2022.962 - Materiale e consegnato. Manca la parte relativa al personale.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *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*
- *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 e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*

- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

La tempistica dei pagamenti è stata particolarmente penalizzata nel secondo semestre 2023 in quanto, alla cessazione del precedente DSGA, il Servizio Contabilità è rimasto scoperto fino alla data del 09.10.2023, data di nomina del nuovo DSGA incaricato e titolare in altro Istituto. I pagamenti hanno ripreso in maniera regolare nell'ultima parte dell'esercizio 2023 e la tempistica dei pagamenti si sta stabilizzando nel primo trimestre 2024.

### **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 12:00, l'anno 2024 il giorno 20 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SERVILLO CARMINE

FICARELLI MARIO

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_