

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto "DANDOLO" - CORZANO di CORZANO, l'anno 2024 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituzione scolastica.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LOREDANA	PIANTADOSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EMANUELE	ANCILLOTTI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale, iniziato presso la sede dell'Istituzione scolastica dell'IIS Dandolo in data 14/5/2024, viene concluso e protocollato da remoto in data 15/5/2024.

Assistono alla seduta il DS reggente Montanaro Giovanni e il f.f. DSGA Gaetano Plodari.

Il Ministero dell'istruzione con nota n. 8259 del 14/3/2024, ha disposto, in via del tutto eccezionale e d'intesa con il Ministero dell'economia e delle finanze, la proroga di 45 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 23 del DI n. 129/2018 con riferimento alla predisposizione ed approvazione del programma consuntivo 2023.

Di conseguenza, per le Istituzioni scolastiche è stata prevista la possibilità di predisporre, entro il 15 aprile 2024 il conto consuntivo 2023 e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti, per il prescritto parere di regolarità amministrativo contabile entro il 15 maggio 2024.

Il conto consuntivo in oggetto risulta predisposto dal DSGA in data 10.4.2024 e corredato dalla relazione del Dirigente e del DSGA.

E' agli atti la dichiarazione del Dirigente e del DSGA circa l'assenza di gestioni fuori bilancio.

Il Programma annuale dell'anno in oggetto è stato approvato in data 13.12.2023 con delibera n.379 del C.I.; successivamente sono state apportate variazioni per euro 1.208.189,25 in entrata ed euro 18.195,00 in uscita tutte regolarmente decretate dal Consiglio d'Istituto o dal Dirigente scolastico.

Il fondo minute spese è stato riversato in data 18.12.2023 con reversale n.1016 di euro 1.500,00.

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. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
3. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
4. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili

### 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. *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*

**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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo**

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 5

N. classi articolate: 5

Classi/Sezioni	Alunni Iscritti	Alunni frequentanti

	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	12		12	233		238		238	28	-5	0	19,83	0
Seconde	11		11	231		220		220	27	11	0	20,00	0
Terze	13		13	220		216		216	22	4	0	16,62	0
Quarte	9		9	159		159		159	23	0	0	17,67	0
Quinte	9		9	164		163		163	15	1	0	18,11	0
Totale	54	0	54	1.007	0	996	0	996	115	11	0	18,44	0

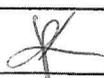
EA



**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	82
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	21
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	19
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	26
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*	12
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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>198</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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	10
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	6
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	36
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	3
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	4
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	3
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>85</b>

FA  


## 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	€ 100.972,95		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 634.682,05	€ 634.682,05	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 130.701,65	€ 130.701,65	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 387.682,21	€ 387.682,21	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 84.219,12	€ 84.219,12	1,00
06-Contributi da privati	€ 432.745,00	€ 432.745,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 224.094,00	€ 224.094,00	1,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 4.373,79	€ 4.373,79	1,00
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	€ 4.000,81	€ 4.000,81	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 2.003.471,58	€ 1.902.498,63	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 1.902.498,63	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 1.652.826,12	€ 727.400,27	0,45
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 223.872,35	€ 181.846,46	0,82
A02-Funzionamento amministrativo	€ 75.671,67	€ 37.971,60	0,51
A03-Didattica	€ 1.224.805,79	€ 445.289,07	0,37
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 45.364,33	€ 1.293,20	0,03
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 79.558,18	€ 59.675,11	0,76
A06-Attività' di orientamento	€ 3.553,80	€ 1.324,83	0,38
<b>Progetti</b>	€ 6.301,56	€ 3.386,27	0,54
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 143,06	€ 143,06	1,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 157,01	€ 157,01	1,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.001,49	€ 3.086,20	0,52
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 343.343,90	€ 340.087,84	1,00

G01-Azienda agraria	€ 128.545,05	€ 127.061,27	0,99
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 16.193,85	€ 16.050,17	1,00
G04-Attività convittuale	€ 198.605,00	€ 196.976,40	1,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 500,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 2.002.971,58	€ 1.070.874,38	
<b>Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 831.624,25	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 1.902.498,63	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 831.624,25.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 276.067,58	€ 260.965,57	€ 15.102,01	€ 603.559,89	€ 0,46	€ 618.661,44

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 378.723,77	€ 306.629,07	€ 72.094,70	€ 285.359,19	€ 66.094,30	€ 291.359,59

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 215.645,25 e pagati residui passivi per euro 286.084,44.

La situazione dei residui passivi al 31.12.2022, per debiti nei confronti dell'INPS derivanti dal mancato versamento dei contributi per gli anni dal 2005 al 2009 su compensi accessori al personale, era pari ad euro 66.071,27 in luogo della reale consistenza di euro 217.315,42 come già verbalizzato negli anni precedenti.

Nel corso dell' e.f. 2023, con delibera n. 11 del Consiglio di Istituto del 20/12/2023, si è deciso di procedere alla radiazione della quota di € 66.071,27 di residui passivi relativi all' accantonamento della quota per il pagamento dei contributi pregressi e di mantenerli disponibili per l' e.f. 2024 in Z01 per eventuali creditori, come risulta da Programma Annuale 2024.

I revisori rilevano che dall'elenco dei residui attivi mod.L la dicitura utilizzata per individuare alcuni debitori è "Diversi"; si invita l'istituzione scolastica a modificare la dicitura individuando il debitore effettivo.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.845.490,38. 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	€ 651.351,68	€ 188.075,56	€ 839.427,24

Totale Disponibilità	€ 479.696,72	€ 817.726,01	€ 1.297.422,73
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.131.048,40	€ 1.005.801,57	€ 2.136.849,97
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 378.723,77	-€ 87.364,18	€ 291.359,59
Consistenza Patrimoniale	€ 752.324,63	€ 1.093.165,75	€ 1.845.490,38
Totale Passivo	€ 1.131.048,40	€ 1.005.801,57	€ 2.136.849,97

Il passaggio di consegne fra il DSGA uscente Vassalin Manuel e il DSGA entrante Plodari Gaetano è stato effettuato in data 31.10.2023 prot. n. 10672.

Per le immobilizzazioni i revisori RILEVANO che le consistenze iniziali all'1.1.2023 delle varie categorie risultanti dall'inventario e dal mod K rinvenibile in Sidi, non corrispondono alle consistenze finali al 31.12.2022 verbalizzate dai revisori a seguito dell'analisi del consuntivo 2022. In tale occasione, i revisori avevano già rilevato una squadratura fra la consistenza finale al 31.12.2021 e iniziale all'1.1.2022 dovuta ad un errore del sistema Sidi inventario che non aveva contabilizzato correttamente il rinnovo degli inventari.

Si chiede pertanto all'istituzione scolastica di verificare tali dati compreso le variazioni intervenute durante l'esercizio finanziario 2023 per determinare la corretta consistenza dei beni 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				€ 203.629,14
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 260.965,57	€ 1.298.938,74	€ 1.559.904,31	
Pagamenti	€ 306.629,07	€ 785.515,19	€ 1.092.144,26	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 671.389,19
Residui Attivi	€ 15.101,55	€ 603.559,89		€ 618.661,44
Residui Passivi	€ 6.000,40	€ 285.359,19		€ 291.359,59
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 998.691,04

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 671.389,19 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. La giacenza presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) è pari ad euro 670.372,71; la differenza di euro 1.016,48 è relativa a n.4 provvisori in entrata.

#### 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

EA



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	€ 4.071,6 6	€ 47.200, 31	€ 129.000 ,57	€ 1.073,1 3	€ 500,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 223.872 ,35	€ 181.846 ,46	81,23%
A02	€ 0,00	€ 7.028,9 0	€ 21.115, 46	€ 744,20	€ 8.272,0 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 811,00	€ 75.671, 67	€ 37.971, 60	50,18%
A03	€ 16.149, 35	€ 86.639, 75	€ 101.861 ,05	€ 234.541 ,62	€ 4.988,5 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.108,7 2	€ 1.224.8 05,79	€ 445.289 ,07	36,36%
A04	€ 0,00	€ 1.293,2 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.364, 33	€ 1.293,2 0	2,86%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.675, 11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 79.558, 18	€ 59.675, 11	75,01%
A06	€ 1.324,8 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.553,8 0	€ 1.324,8 3	37,28%
P01	€ 0,00	€ 143,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 143,06	€ 143,06	100,00 %
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P03	€ 0,00	€ 157,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 157,01	€ 157,01	100,00 %
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.936,2 0	€ 0,00	€ 150,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.001,4 9	€ 3.086,2 0	51,43%
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>	€ 21.545, 84	€ 142.462 ,23	€ 314.588 ,39	€ 236.358 ,95	€ 13.911, 41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.919,7 2	€ 1.659.1 27,68	€ 730.786 ,54	45,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	2,95%	19,50%	43,05%	32,35%	1,91%	0,00%	0,00%	0,00%	0,27%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 45,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 47,81%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P04.4 "progetti per formazione/aggiornamento del personale" con le considerazioni che seguono: i revisori RILEVANO l'assenza della tracciabilità per il pagamento della Ditta Learning up srl.

Si raccomanda all'istituzione scolastica di verificare ed aggiornare le tracciabilità per tutte le Ditte fornitrici.

**Rendiconto gestione economica (Mod. I)**

EA



ENTRATE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% Disponibilità (b / a)
Avanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dallo Stato	€ 20.009,85	€ 20.009,85	1,00
Finanziamenti dalla Regione	€ 1.545,05	€ 1.545,05	1,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 8.695,00	€ 8.695,00	1,00
Contributi da privati	€ 89.000,00	€ 89.000,00	0,94
Proventi da gestioni economiche	€ 224.094,00	€ 224.094,00	0,98
Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 343.343,90</b>	<b>€ 343.343,90</b>	<b>1,00</b>
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	

SPESE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% Utilizzo (b / a)
Spese di personale	€ 14.623,47	€ 13.357,74	0,91
Acquisto di beni di consumo	€ 193.562,65	€ 192.055,79	0,99
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 120.678,80	€ 120.220,45	1,00
Acquisto di beni d'investimento	€ 10.708,00	€ 10.707,72	1,00
Altre spese	€ 1.760,00	€ 1.752,06	1,00
Imposte e tasse	€ 2.010,98	€ 1.994,08	0,99
Oneri straordinari e da contenzioso	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 343.343,90</b>	<b>€ 340.087,84</b>	<b>0,99</b>
<b>Avanzo di competenza</b>		<b>€ 3.256,06</b>	

Il DSGA dichiara che non esiste un distinto conto corrente aperto per l'Azienda Agraria presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art.25, comma 12 del D.I. n.129/2018).

I Revisori RILEVANO quanto segue:

-azienda agraria G01: nelle spese sono state registrate fatture di pertinenza dell'attività scolastica e non prettamente imputabili alla gestione economica dell'azienda agraria per euro 4.763,73; pertanto l'utile risultante dall'analisi delle schede mod.I pari ad euro 5.504,30 non è attendibile. Si evidenzia che nelle spese 06.01.04 IVA a fronte di una programmazione di euro 20.000,00 le somme impegnate e pagate sono pari ad euro 683,10. Nella relazione del direttore dell'azienda agraria è evidenziato un avanzo di competenza di euro 1.483,78.

-attività per conto terzi G03: nelle spese sono state registrate fatture di pertinenza dell'attività scolastica e non prettamente imputabili alla gestione economica attività per conto terzi per euro 19.272,13. Nelle entrate Mod. I sono presenti contributi da privati per euro 3.000,00 e proventi da gestioni economiche per euro 2.684,00; pertanto considerando che le spese superavano le entrate sono stati inseriti alla voce entrate 03 "finanziamenti dallo Stato" euro 10.509,85.

L'art. 26 c.6 del D.I. 129/18 riporta: "L' eventuale eccedenza di entrate rispetto alle spese costituisce incremento dell' avanzo di amministrazione dell'istituzione scolastica. Qualora i proventi non coprano tutte le spese previste, il Consiglio d' istituto dispone l' immediata cessazione delle attività a favore di terzi": non è possibile stabilire correttamente se ci sia una eccedenza o una perdita. Inoltre i revisori RILEVANO che relativamente a due fatture analizzate, tra quelle inviate e registrate erroneamente dal commercialista con le regole e i meccanismi contabili stabiliti dal codice civile, la ft.3/187 di euro 6.409,00 imponibile e euro 1.409,98 e la ft.22PA di euro 496,32 imponibile e euro 109,19 IVA, è stato effettuato il pagamento con mandati n.875 del 13.11.2023 di euro 1.409,98 e mandato n.973 del 12.12.2023 di euro 109,19 a favore dell'Erario: questo ha determinato una doppia contabilizzazione dell'IVA;

-attività convittuale G04: l'art.27 c.7 del D.I.129/18 prevede "I risultati conseguiti, in termini di entrate e spese, sono riportati nel rendiconto e nel conto consuntivo dell'istituzione scolastica ... L' eventuale eccedenza di entrate rispetto alle spese costituisce incremento dell'avanzo di amministrazione dell' istituzione scolastica .... Qualora per più di tre esercizi finanziari i proventi non coprano tutte le spese previste, l' istituzione scolastica, previa consultazione con l' ente locale di riferimento e con delibera del Consiglio d' istituto, dispone la cessazione dell' attività ..". I Revisori RILEVANO che nella scheda Mod.I Entrate sono stati inseriti euro 9.500,00 alla voce Finanziamenti dallo Stato determinando il totale somme riscosse di euro 181.835,00 a fronte del totale spese di euro 178.101,87: questo determina un esito positivo della gestione che sarebbe altrimenti stato negativo.

Si SEGNALE che in occasione della visita in presenza non è stato possibile visionare i registri IVA per l'anno 2023 e le liquidazioni periodiche IVA.

### **Dichiarazione IRAP**

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

Dichiarazione presentata il 27.11.2023 prot.n.23112711202354053

### **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

Dichiarazione CU presentata in data 15.3.2024 prot. n.24031515072523159.

Dichiarazione Mod.770 presentato in data 30.10.2023 prot. n.23103014225567978

## 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

Per un problema tecnico sulla piattaforma Area RGS-PCC, l'istituzione scolastica non è riuscita a trasmettere la comunicazione dello stock del debito relativa all'anno 2023. Il DSGA si sta attivando per risolvere il problema.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *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*
- *Non 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*
- *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 non sono correttamente riportate*

- Vi sono incoerenze nella compilazione del modello K
- 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

### 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 NON favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto per quanto rilevato in questo verbale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PIANTADOSI LOREDANA  
ANCILLOTTI EMANUELE

*Loredana Piantadosi*  
*Emanuele Ancillotti*

EA