

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto LICEO DELLE SCIENZE UMANE "S. ANGISSOLA" di CREMONA, l'anno 2024 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 09:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso videoconferenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DI MAGGIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MELZANI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il Ministero dell'Istruzione e del Merito, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota prot. 8259 del 14/03/2024 ha disposto, per l'anno 2024, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018.

Ne consegue che le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo 2023 secondo le tempistiche di seguito indicate:

- entro il 14 aprile 2024 le istituzioni scolastiche predispongono il conto consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti;
- entro il 15 maggio 2024, i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo con apposita relazione;
- entro il 30 maggio 2024, le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo.

I documenti per la verifica del conto consuntivo 2023 sono stati inviati via e-mail dalla scuola ai revisori in data 14/04/2024.

Nei giorni successivi, i revisori hanno richiesto ulteriori documenti e informazioni.

Partecipano alla verifica:

Il dott. Daniele Carlo Pitturelli (Dirigente Scolastico)

La dott.essa Silvia Frassini (Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi)

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. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
4. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
5. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
6. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
7. *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. *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 2023/2024 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 2

N. classi articolate: 8

	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 diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	
Prime	10	0	10	263	0	257	0	257	5	6	0	25,70	0
Seconde	9	0	9	208	0	206	0	206	6	2	0	22,89	0
Terze	10	0	10	235	0	233	0	233	6	2	0	23,30	0
Quarte	8	0	8	184	0	182	0	182	4	2	0	22,75	0
Quinte	9	0	9	174	0	174	0	174	6	0	0	19,33	0
Totale	46	0	46	1.064	0	1.052	0	1.052	27	12	0	22,87	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	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	63
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	99
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	31

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, nonchè 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	€ 248.506,31		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 463.732,51	€ 463.732,51	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 66.876,48	€ 66.876,48	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 412,00	€ 412,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 45.948,63	€ 45.948,63	1,00
06-Contributi da privati	€ 336.379,72	€ 336.379,72	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 51,51	€ 51,51	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	€ 3.042,89	€ 3.042,89	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.164.950,05	€ 916.443,74	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 916.443,74	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 955.983,24	€ 711.631,35	0,75
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 13.923,47	€ 10.952,55	0,79
A02-Funzionamento amministrativo	€ 33.146,76	€ 30.927,53	0,94
A03-Didattica	€ 656.169,03	€ 430.568,09	0,66
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 11.618,44	€ 5.934,00	0,52
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 239.755,03	€ 232.055,83	0,97
A06-Attivita' di orientamento	€ 1.370,51	€ 1.193,35	0,88
Progetti	€ 207.873,61	€ 125.859,12	0,61
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 13.761,98	€ 1.951,80	0,15
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 189.992,57	€ 120.900,26	0,64
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 750,45	€ 750,45	1,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.368,61	€ 2.256,61	0,67
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	€ 908,16	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.164.765,01	€ 837.490,47	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 185,04		
Avanzo di competenza		€ 78.953,27	
Totale a Pareggio		€ 916.443,74	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 78.953,27.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 72,00% di quelle programmate.

CONTROLLO "Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva"

Nel programma annuale 2023 risultavano delle previsioni di competenza relative alle entrate pari a € 368.915,03.

Nel modello H relativo all'esercizio finanziario 2023, invece, è riportata una programmazione definitiva relativa alle entrate pari a € 1.164.950,05.

Vi è quindi una differenza pari a € 796.035,02

I revisori hanno segnalato alla scuola che ai sensi dell'art. 10, comma 6, del D. I. 129/2018, durante l'ultimo mese dell'esercizio finanziario non possono essere apportate variazioni al programma annuale, salvo casi eccezionali da motivare.

A tal fine sono stati verificati, a campione, i decreti di variazione del P.A. 2023 del Dirigente Scolastico.

Nel programma annuale 2023 risultavano delle previsioni di competenza relative alle spese pari a € 368.729,99.

Nel modello H relativo all'esercizio finanziario 2023, invece, è riportata una programmazione definitiva relativa alle spese pari a € 1.164.765,01.

I revisori hanno richiesto alla scuola l'elenco delle variazioni al P.A. 2023 che giustifichino la differenza pari a € € 796.035,02; a tal fine sono stati richiesti:

- l'elenco completo delle variazioni al programma annuale 2023 effettuate dalla scuola nel corso dell'esercizio finanziario 2023.
- Il Mod. F riportante le modifiche al Programma Annuale effettuate nel corso del 2023;
- Il modello H+, che contiene le 3 colonne "Programmazione Iniziale", "Variazioni approvate" e "Programmazione Definitiva";
- Le delibere adottate dal consiglio d'Istituto per le variazioni al Programma Annuale;
- I decreti adottati dal dirigente Scolastico.

CONTROLLO "Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese"

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00.

L'ultima operazione annotata nel registro è la n. 24 del 27/12/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 409,98 e una rimanenza di € 90,02.

- In data 22/02/2023 con mandato di pagamento n. 23 è stato disposto il pagamento di €500,00 alla D.S.G.A., Dott.essa Silvia Frassini;

- In data 27/12/2023 con reversale d'incasso n. 580 è stata disposta la riscossione di €500,00 relativa alla restituzione dell'anticipo del fondo delle minute spese dalla D.S.G.A.;
- In data 27/12/2023 con mandati di pagamento dal n. 588 al n. 609 sono stati disposti i pagamenti per un totale di € 409,98 alla D.S.G.A. come reintegro delle spese sostenute per il fondo delle minute spese, ai fini dell'imputazione contabile delle stesse sui pertinenti capitoli di bilancio (cosiddetta ricostituzione del fondo).

Con la delibera n° 15 del 20/01/2023 del Consiglio di Istituto è stato deciso di costituire il Fondo economale per le minute spese per l'e.f. 2023 il cui ammontare è stato stabilito in €1.000; il limite massimo per ciascuna spesa economale è stato fissato in € 100,00

Dall'esame del registro delle minute spese risulta che il suddetto limite massimo per ciascuna spesa è stato rispettato.

CONTROLLO "Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti"

E' stato verificato, per ogni singola voce di spesa presente nel "Mod. I - Spese" e nel "Mod. N - Spese", se la differenza tra "Programmazione definitiva" e "Somme impegnate" sia maggiore o uguale a zero.

La verifica ha avuto esito positivo.

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	€ 163.566,72	€ 101.423,55	€ 62.143,17	€ 246.721,35	€ 0,00	€ 308.864,52

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 7.296,20	€ 4.882,64	€ 2.413,56	€ 185.283,18	€ 0,00	€ 187.696,74

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 5.420,91 e pagati residui passivi per euro 118.168,56.

CONTROLLO: "Riaccertamento dei residui".

Dal modello L fornito dalla scuola (Prot. n. 0004166 - 13/04/2024 - VI.3 - U) risulta presente il residuo attivo n. 126 del 22/09/2017 pari a €5,52.

In occasione della verifica di cassa effettuata in data 06/07/2023 era stato verbalizzato dai revisori che:

"La scuola ha provveduto ad effettuare la radiazione del residuo n. 126 del 22/09/2017 pari a €5,52; tale radiazione si evince dal provvedimento n. 1 del 19/06/2023 del Dirigente Scolastico, protocollato con n. 5437 del 19/06/2023."

Invece, il residuo risulta ancora presente nel Mod. L.

Sempre nello stesso verbale Athena del 06/07/2023 è stato riportato che "il residuo n.139 del 2018 era oggetto di trattativa con la fonte e la scuola era in attesa di ulteriori aggiornamenti da parte dell'Autorità di gestione."

Esso, invece, è ancora presente nel mod. L.

La scuola, con e-mail del 26/04/2024, ha comunicato ai revisori che "la radiazione del residuo attivo n 126 del 22/09/2017 era stata disposta ed approntata in SIDI, ma in maniera non completa. Nel momento in cui ci si è accorti dell'errore la radiazione è stata cancellata (pertanto non appare nel 2023) e verrà effettuata nel 2024, in base alle istruzioni fornite da SIDI HELPDESK. Ciò vale anche per gli altri residui relativi ai PON."

In occasione della verifica di cassa effettuata in data 14/12/2023 era stato verbalizzato dai revisori che:

"- il residuo attivo n. 64 del 29/10/2020 per un importo pari a €233,72 è ancora presente e sarà radiato in occasione del conto consuntivo 2023;

- il residuo attivo n. 85 del 29/12/2020, originariamente pari a €4.109,36, è stato ridotto a €474,67; anch'esso sarà radiato in occasione del conto consuntivo 2023.

Essi, invece, risultano ancora presente nel mod. L.

La scuola ha risposto, con e-mail del 26/04/2024, che "Il residuo 85 del 29/12/2020 è stato diminuito di importo mediante la Reversale n 498 del 31/07/2023 di € 3.634,69, incassati appunto a saldo di PON Demetra terminato nella rendicontazione. Il residuo di 474,67 € verrà pertanto radiato, in quanto non più incassabile."

Pertanto, sulla base di quanto rilevato in merito alla mancata radiazione dei seguenti residui attivi:

- n. 126 del 22/09/2017 per un importo pari a €5,52;

- n. 139 del 25/05/2018 per un importo pari a 3.043,37;

- n. 64 del 29/10/2020 per un importo pari a 233,72;

i revisori segnalano un rilievo.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 688.561,98. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 165.065,83	€ 188.187,77	€ 353.253,60
Totale Disponibilità	€ 263.311,31	€ 259.693,81	€ 523.005,12
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 428.377,14	€ 447.881,58	€ 876.258,72
PASSIVO			
Totale debiti	€ 7.296,20	€ 180.400,54	€ 187.696,74
Consistenza Patrimoniale	€ 421.080,94	€ 267.481,04	€ 688.561,98
Totale Passivo	€ 428.377,14	€ 447.881,58	€ 876.258,72

CONTROLLO "Coerenza nella compilazione del modello K"

Nella voce "Titoli di Stato", codice "B-3-1", del Conto del Patrimonio, prospetto dell'attivo (Modello K), è presente una situazione al 31/12/2023 pari a €7.848,80, relativa al valore del titolo di stato italiano "BTP 17/27 2.20% EUR" posseduto dall'istituzione scolastica.

L'art. 32 comma 2 del D.I. 129/2018, come confermato anche dalle "Linee Guida per la gestione del patrimonio e degli inventari delle istituzioni scolastiche" aggiornate dal Ministero dell'Istruzione con nota 4083 del 23 febbraio 2021, stabilisce che al titolo va attribuito un valore calcolato sulla base del prezzo di borsa del giorno precedente a quello della compilazione o revisione dell'inventario, se il prezzo è inferiore al valore nominale. Nel caso di specie, tale prezzo era pari a 98,11 in data 29/12/2023, quindi inferiore al valore nominale pari a 100,00.

Al 31/12/2023 il valore del titolo, valutato al prezzo di borsa di 98,11, era pari a € 7.848,80, come risulta dall'estratto del Deposito Titoli n. 92946014 presso Banco BPM (identificato dal prot. n. 00046658 - 26/04/2024 - VI.3 - U).

Il BTP posseduto dall'istituzione scolastica ha le seguenti caratteristiche:

- denominazione: BTP 17/27 2.20% EUR

- codice ISIN: IT0005240830
- divisa: Euro
- emittente: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
- tipologia: Titoli di stato italiani
- struttura bond: tasso fisso (Plain Vanilla)
- data scadenza: 01/06/2027
- valore nominale: € 8.000
- periodicità cedola: semestrale
- cedola semestrale: 1,10% (€ 88,00)
- prezzo di rimborso a scadenza: 100
- aliquota fiscale: 12,50%
- descrizione payout: interessi annui lordi posticipati, pagabili semestralmente l'1 giugno e l'1 dicembre di ciascun anno, pari al 2,20% del valore nominale del prestito.

CONTROLLO: "Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi"

Sono stati verificati i valori riportati nei modelli L, J e K. Essi risultano essere coerenti tra loro.

CONTROLLO: "Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12"

Il valore al 31/12 relativo ai Depositi bancari e postali, pari a € 206.291,80 e riportato nel rigo B-4-1 del modello K - Attivi, coincide con il valore del saldo di cassa al 31/12 riportato nel Giornale di Cassa 2023 e nelle comunicazioni dell'Istituto cassiere.

Esso, invece, non coincide con il valore relativo alle giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12/2023, per i motivi riportati nel controllo "Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12" sotto riportato.

CONTROLLO "Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario"

Per quanto concerne la voce A-2-6 (altri beni), riportata nel modello K, sono stati verificati i beni inventario "Libri e Materiale Bibliografico".

Dai documenti forniti dalla scuola non si evince la presenza di libri e materiale bibliografico.

Invece, la voce "A-2-6 - Altri beni" presente i seguenti valori

- al 01/01/2023 pari a €0,00
- al 31/12/2023 pari a €5.002,57
- variazioni nel corso dell'anno 2023 pari a €5.002,57

Dall'Inventario Generale al 31/12/2023 fornito dalla scuola risultano beni di categoria IV con i seguenti valori:

- al 01/01/2023 pari a €0,00
- al 31/12/2023 pari a €4.880,00 (n. 5 beni)
- variazioni nel corso dell'anno 2023 pari a €4.880,00

I revisori rilevano che tali beni sono stati inventariati dalla scuola in maniera errata, poichè, come chiarito anche dalla Circolare M.I. n. 4083 del 23/02/2021,

i beni di categoria IV sono i beni immateriali (brevetti, marchi, software proprietario, ecc.); la scuola, invece, ha inventariato in tale categoria n. 5 "CARRELLI DI RICARICA 32 POSTI CON RICARICA SMART".

Per quanto concerne, invece, le voci A-2-2 (impianti e macchinari) e A-2-3 (attrezzature), riportate nel modello K, sono stati verificati i beni inventario "Beni Mobili".

Nella fattispecie, è stato verificato il registro inventario riportante:

-beni di categoria I:

- n. 204 beni per un valore pari a € 45.056,34 al 01/01/2023;
- n. 204 beni per un valore pari a € 33.441,54 al 31/12/2023;
- n. 0 variazioni dovute ad operazioni di scarico;
- variazioni pari a -€ 11.614,80 dovute ad operazioni di ammortamento;

beni di categoria III

- n. 816 beni per un valore pari a € 22.537,72 al 01/01/2023;
- n. 816 beni per un valore pari a € 288.496,80 al 31/12/2023;
- n. 0 variazioni dovute ad operazioni di scarico;
- variazioni pari a € 265.959,08 dovute ad operazioni di ammortamento.

TOTALE:

- la consistenza totale al 01/01/2023 pari a € 67.594,06 (n. 1.020 beni);
- la consistenza finale al 31/12/2023 pari a € 321.938,34 (n. 1.020 beni);
- il totale delle variazioni pari a € 254.344,28.

Tali valori non coincidono né nei dettagli, né nei totali con i valori riportati nelle voci A-2-2 (impianti e macchinari) e A-2-3 (attrezzature), riportate nel modello K.

Sulla base di quanto detto, i revisori segnalano un rilievo.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 92.235,79
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 101.423,55	€ 669.722,39	€ 771.145,94	
Pagamenti	€ 4.882,64	€ 652.207,29	€ 657.089,93	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 206.291,80
Residui Attivi	€ 62.143,17	€ 246.721,35		€ 308.864,52
Residui Passivi	€ 2.413,56	€ 185.283,18		€ 187.696,74
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 327.459,58

CONTROLLO "Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12"

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a €206.291,80, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Tale valore, invece, non coincide con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12/2023, che risultano, invece, pari a € 206.251,80 (SC/FRUTTIFERO € 0,00 + SC/INFRUTTIFERO € 206.251,80).

La differenza, pari a €40,00, è dovuta ad un sospeso in entrata (n. 1401 del 29/12/2023), regolarizzato con la reversale n. 584 del 30/12/2023, che non è stato contabilizzato sulla Tesoreria Banca d'Italia entro il 31/12/2023.

CONTROLLO "Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate"

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a €206.291,80, in concordanza con le scritture del libro giornale.

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	€ 10.119,90	€ 832,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.923,47	€ 10.952,55	78,67%
A02	€ 0,00	€ 1.752,37	€ 27.054,30	€ 0,00	€ 680,52	€ 0,00	€ 1.440,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.146,76	€ 30.927,53	93,31%
A03	€ 4.825,16	€ 28.290,23	€ 72.458,38	€ 318.424,38	€ 5.681,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 888,09	€ 656.169,03	€ 430.568,09	65,62%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.934,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.618,44	€ 5.934,00	51,08%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 232.055,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 239.755,03	€ 232.055,83	96,79%
A06	€ 766,35	€ 0,00	€ 427,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.370,51	€ 1.193,35	87,08%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.451,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 13.761,98	€ 1.951,80	14,19%
P02	€ 50.362,98	€ 2.615,23	€ 67.862,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60,00	€ 189.992,57	€ 120.900,26	63,64%

P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 750,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 750,45	€ 750,45	100,00 %
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.256,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.368,61	€ 2.256,61	66,99%
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	€ 55.954,49	€ 42.777,73	€ 409.631,27	€ 319.876,18	€ 6.362,37	€ 0,00	€ 1.440,34	€ 0,00	€ 1.448,09	€ 1.163.856,85	€ 837.490,47	72,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	6,69%	5,11%	48,92%	38,20%	0,76%	0,00%	0,18%	0,00%	0,18%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 72,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 60,72%.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 è stata presentata con protocollo n. 23103112010669774 del 31/10/2023, quindi entro la data di scadenza del 30/11/2023.

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 2023 risulta presentata nei termini

CONTROLLO: "Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica"

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 (CU 2024) è stata presentata con protocollo n. 24031816553712917 del 18/03/2024.

Nelle istruzioni fornite dall'Agenzia delle Entrate è riportato che "Per il periodo d'imposta 2023, i sostituti d'imposta devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, entro il 16 marzo, le certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo e ai redditi diversi, da rilasciare al percipiente entro il 16 marzo. I termini che scadono di sabato o in un giorno festivo sono prorogati al primo giorno feriale successivo."

Dato che il 16/03/2024 è sabato, la scadenza è stata posticipata al 18/03/2024.

Pertanto, la dichiarazione è stata inviata nei termini previsti.

Dalla comunicazione di avvenuto ricevimento rilasciata dall'Agenzia delle Entrate, però, risulta che su un totale di n.78 comunicazioni inviate, n. 1 è stata scartata a causa dell'indicazione di un codice fiscale non registrato in anagrafe tributaria.

Successivamente, in data 22/03/2024 è stata inviata dalla scuola con successo, con protocollo n. 24032211081321032,

un'ulteriore Certificazione Unica contenente il codice fiscale corretto.

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

I dati sono pubblicati al seguente link:

<https://cercalatuascuola.istruzione.it/cercalatuascuola/istituti/CRPM02000E/lscumanes-anguissola/finanza/pagamenti?annoScolasticoSel=202324&annoFinanziarioSel=2023>

Gli indicatori di tempestività pubblicati sul sito della scuola hanno i seguenti valori:

- I trimestre 2023: 11,62
- II trimestre 2023: -3,38
- III trimestre 2023: -11,86
- IV trimestre 2023: 7,58
- Anno 2023: 1,24

I revisori evidenziano che gli indici di tempestività dei pagamenti relativi a primi I e IV trimestre 2023 e quello relativo all'anno 2023 sono positivi. Essi, infatti, sono rispettivamente pari a 11,62, 7,58 e 1,24, indicando, per i periodi in questione, un ritardo medio nei pagamento delle fatture.

I revisori hanno richiesto alla scuola l'estrazione dalla PCC dei valori degli indicatori di tempestività dei pagamenti, accedendo all'AreaRGS nell'area dedicata alla voce Canali > PCC > Consultazioni ITP.

Tali valori, forniti dalla scuola in data 22/04/2024 (registro protocollo n. 0004485 - 22/04/2024 - VI.3 - U)

differiscono da quelli pubblicati nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito internet della scuola.

I valori estratti dalla PCC sono i seguenti:

- I trimestre 2023: 11,33
- II trimestre 2023: -11,12
- III trimestre 2023: -0,45
- IV trimestre 2023: -4,26
- Anno 2023: 0,77

I revisori chiedono spiegazioni in merito alla scuola.

La scuola ha risposto che, da un confronto tra i dati prodotti dal software utilizzato dalla scuola, e quelli estratti dalla PCC, risulta una differenza nel calcolo della voce "giorni di ritardo" per alcune fatture.

Nella fattispecie, il programma effettua il calcolo a partire dalla data di emissione della fattura, mentre la PCC a partire dalla data di ricezione dal Sistema di Interscambio dell'Agenzia delle Entrate.

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici sono pari rispettivamente a:

- I trimestre 2023: € 17.305,81 e n. 6 imprese;
- II trimestre 2023: € 2.319,21 e n. 3 imprese;
- III trimestre 2023: € 3.075,02 e n. 4 imprese;
- IV trimestre 2023 : € 2,60 e n. 2 imprese;
- Anno 2023: € 6,60 e n. 4 imprese.

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 impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Sono presenti anomalie nel 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*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui al libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*

- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *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*

Il Dirigente Scolastico, Prof. Daniele Carlo Pitturelli, e il Direttore dei Servizi Generali Amministrativi, Dott.essa Silvia Frassini, dichiarano, sotto la propria responsabilità e tramite una dichiarazione firmata (Registro Prot. 0004166 - 13/04/2024 - VI.3 - U), che presso l'Istituto nell'anno finanziario 2023 non sono presenti gestioni fuori bilancio.

Dichiarano, altresì, tramite un'attestazione firmata e protocollata (prot. n. 0004665 - 26/04/2024 - VI.3 - U) che:

- non è intestato all'Istituto alcun conto corrente postale;
- non è stata attivata alcuna carta di credito o di debito.

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 11:13, l'anno 2024 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MAGGIO GIUSEPPE

MELZANI LUCA
