

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto "A. ROSMINI" KR di CROTONE, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 43 provincia di CROTONE.  
La riunione si svolge presso CROTONE.

I Revisori sono:

| Nome   | Cognome      | Rappresentanza                                | Assenza/Presenza |
|--------|--------------|-----------------------------------------------|------------------|
| MARIO  | PRESTINICOLA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente         |
| GIOSUÈ | MARINO       | Ministero dell'Istruzione (MI)                | Presente         |

Assiste all'analisi la DSGA Maria Mauro la D.S. Ardito Maria Fontana.

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. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
- 6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
- 7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
- 8. 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. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
- 3. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
- 4. Corretta indicazione consistenze iniziali
- 5. 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 dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

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

| Numero sezioni con orario ridotto (a) | Numero sezioni con orario normale (b) | Totale sezioni (c=a+b) | Bambini iscritti al 1° settembre | Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d) | Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e) | Totale bambini frequentanti (f=d+e) | Di cui diversamente abili | Media bambini per sezione (f/c) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
|                                       | 12                                    | 12                     | 227                              |                                                     | 240                                                 | 240                                 | 4                         | 20,00                           |

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       |                                          | 5                                                                 |                                                                     | 5                       | 82                                  |                                                       | 80                                                                             |                                                                                  | 80                                   | 3                         | 2                                                                            | 16,00                         |
| Seconde     |                                          | 5                                                                 |                                                                     | 5                       | 86                                  |                                                       | 86                                                                             |                                                                                  | 86                                   | 5                         | 0                                                                            | 17,20                         |
| Terze       |                                          | 4                                                                 |                                                                     | 4                       | 74                                  |                                                       | 77                                                                             |                                                                                  | 77                                   | 0                         | -3                                                                           | 19,25                         |
| Quarte      |                                          | 4                                                                 |                                                                     | 4                       | 72                                  |                                                       | 73                                                                             |                                                                                  | 73                                   | 4                         | -1                                                                           | 18,25                         |
| Quinte      |                                          | 5                                                                 |                                                                     | 5                       | 94                                  |                                                       | 96                                                                             |                                                                                  | 96                                   | 7                         | -2                                                                           | 19,20                         |
| Pluriclassi |                                          |                                                                   |                                                                     | 0                       |                                     |                                                       |                                                                                |                                                                                  | 0                                    |                           | 0                                                                            | 0                             |
| Totale      | 0                                        | 23                                                                | 0                                                                   | 23                      | 408                                 | 0                                                     | 412                                                                            | 0                                                                                | 412                                  | 19                        | -4                                                                           | 17,91                         |
| Prime       |                                          | 8                                                                 | 1                                                                   | 9                       | 172                                 | 158                                                   |                                                                                | 17                                                                               | 175                                  | 7                         | -3                                                                           | 19,44                         |
| Seconde     |                                          | 6                                                                 | 1                                                                   | 7                       | 141                                 | 124                                                   |                                                                                | 16                                                                               | 140                                  | 5                         | 1                                                                            | 20,00                         |
| Terze       |                                          | 4                                                                 | 1                                                                   | 5                       | 99                                  | 85                                                    |                                                                                | 15                                                                               | 100                                  | 2                         | -1                                                                           | 20,00                         |
| Pluriclassi |                                          |                                                                   |                                                                     | 0                       |                                     |                                                       |                                                                                |                                                                                  | 0                                    |                           | 0                                                                            | 0                             |
| Totale      | 0                                        | 18                                                                | 3                                                                   | 21                      | 412                                 | 367                                                   | 0                                                                              | 48                                                                               | 415                                  | 14                        | -3                                                                           | 19,76                         |

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

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

|                                                                                                                                                                   |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| DIRIGENTE SCOLASTICO                                                                                                                                              | 1      |
| <i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>                                              | NUMERO |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time                                                                                                               | 91     |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time                                                                                                               | 1      |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time                                                                                                   | 21     |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time                                                                                                   | 0      |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale                                                                                             | 1      |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                  | 0      |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                    | 3      |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                        | 13     |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time                                                                                                           | 4      |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time                                                                                                           | 0      |
| Insegnanti di religione incaricati annuali                                                                                                                        | 0      |
| 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> |        |
| TOTALE PERSONALE DOCENTE                                                                                                                                          | 147    |
| <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                                                                                                                   | 5      |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale                                                                                               | 0      |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                     | 1      |
| 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                                                                                                                    | 21     |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                | 0      |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                      | 1      |
| 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                                                                                                                     | 0      |
| TOTALE PERSONALE ATA                                                                                                                                              | 29     |

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<br>Definitiva (a) | Somme Accertate<br>(b) | % Disponibilita'<br>(b/a) |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto                            | € 552.898,03                     |                        |                           |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 285.982,67                     | € 285.982,67           | 1,00                      |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 42.957,33                      | € 42.957,33            | 1,00                      |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 7.273,57                       | € 7.273,57             | 1,00                      |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 94.682,82                      | € 94.682,82            | 1,00                      |
| 06-Contributi da privati                                         | € 35.635,46                      | € 35.635,46            | 1,00                      |
| 07-Proventi da gestioni economiche                               | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| 08-Rimborsi e restituzione somme                                 | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| 09-Alienazione di beni materiali                                 | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| 10-Alienazione di beni immateriali                               | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| 11-Sponsor e utilizzo locali                                     | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| 12-Altre entrate                                                 | € 3.072,41                       | € 3.072,41             | 1,00                      |
| 13-Mutui                                                         | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| <b>Totale entrate</b>                                            | € 1.022.502,29                   | € 469.604,26           |                           |
| <b>Disavanzo di competenza</b>                                   |                                  | € 2.074,33             |                           |
| <b>Totale a pareggio</b>                                         |                                  | € 471.678,59           |                           |

2) SPESE

| Aggregato                                                     | Programmazione<br>Definitiva (a) | Somme Impegnate<br>(b) | %<br>Utilizzo (b/a) |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------|
| <b>Attivita'</b>                                              | € 942.098,98                     | € 408.838,70           | 0,44                |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 237.462,44                     | € 42.929,99            | 0,19                |
| A03-Didattica                                                 | € 682.887,66                     | € 348.102,71           | 0,51                |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 19.103,14                      | € 17.806,00            | 0,94                |
| A06-Attivita' di orientamento                                 | € 2.645,74                       | € 0,00                 | 0,00                |
| <b>Progetti</b>                                               | € 79.452,85                      | € 62.839,89            | 0,80                |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 64.458,00                      | € 57.720,80            | 0,90                |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 14.994,85                      | € 5.119,09             | 0,35                |
| 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>                          | € 950,46       | € 0,00       | 0,00 |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>    | € 0,00         | € 0,00       | 0,00 |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                  | € 1.022.502,29 | € 471.678,59 |      |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b> | € 0,00         |              |      |
| <b>Avanzo di competenza</b>                          |                | € 0,00       |      |
| <b>Totale a Pareggio</b>                             |                | € 471.678,59 |      |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 2.074,33.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 47,00% 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 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|----------------|----------------------|--------------|---------------|------------------------|------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 190.686,88         | € 159.860,92 | € 30.825,96   | € 254.132,11           | € 6.753,65             | € 278.204,42   |

|                 | Iniziali al 1/1/2023 | Pagati      | Da pagare  | Residui esercizio 2023 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|-------------|------------|------------------------|------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 104.745,68         | € 95.090,04 | € 9.655,64 | € 233.134,44           | € 2.492,00             | € 240.298,08   |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 62.141,97 e pagati residui passivi per euro 30926,46

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.228.337,36. 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  | € 617.042,04           | € 64.733,27  | € 681.775,31             |
| Totale Disponibilità     | € 657.643,71           | € 129.216,42 | € 786.860,13             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00       | € 0,00                   |
| Totale Attivo            | € 1.274.685,75         | € 193.949,69 | € 1.468.635,44           |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |              |                          |
| Totale debiti            | € 104.745,68           | € 135.552,40 | € 240.298,08             |
| Consistenza Patrimoniale | € 1.169.940,07         | € 58.397,29  | € 1.228.337,36           |
| Totale Passivo           | € 1.274.685,75         | € 193.949,69 | € 1.468.635,44           |

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|                                          |  |  |  |              |
|------------------------------------------|--|--|--|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |  |  |  | € 466.956,83 |
|------------------------------------------|--|--|--|--------------|

|                                         | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2023 |              |              |
|-----------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Riscossioni                             | € 159.860,92            | € 215.472,15              | € 375.333,07 |              |
| Pagamenti                               | € 95.090,04             | € 238.544,15              | € 333.634,19 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio |                         |                           |              | € 508.655,71 |
| Residui Attivi                          | € 24.072,31             | € 254.132,11              |              | € 278.204,42 |
| Residui Passivi                         | € 7.163,64              | € 233.134,44              |              | € 240.298,08 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12      |                         |                           |              | € 546.562,05 |

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a .€508.655,71 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e 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-<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 |                                   |                   |                     |
| A1    | € 0,00                | € 0,00                            | € 0,00                                                      | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00            | 0,00%               |
| A2    | € 8.503,71            | € 13.734,22                       | € 20.486,45                                                 | € 0,00                                    | € 205,61       | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 237.462,44                      | € 42.929,99       | 18,08%              |
| A3    | € 24.754,68           | € 150.603,66                      | € 74.163,20                                                 | € 85.039,79                               | € 13.541,38    | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 682.887,66                      | € 348.102,71      | 50,98%              |
| A4    | € 0,00                | € 0,00                            | € 0,00                                                      | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00            | 0,00%               |
| A5    | € 0,00                | € 0,00                            | € 17.806,00                                                 | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 19.103,14                       | € 17.806,00       | 93,21%              |
| A06   | € 0,00                | € 0,00                            | € 0,00                                                      | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 2.645,74                        | € 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   | € 46.357,83           | € 501,47                          | € 10.861,50                                                 | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 64.458,00                       | € 57.720,80       | 89,55%              |
| 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       | € 5.119,09   | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 14.994,85    | € 5.119,09   | 34,14% |
| 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                         | € 79.616,22 | € 164.839,35 | € 128.436,24 | € 85.039,79 | € 13.746,99 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.021.551,83 | € 471.678,59 | 47,00% |
| TOTALE/<br>TOTALE<br>IMPEGNI % | 16,88%      | 34,95%       | 27,23%       | 18,03%      | 2,92%       | 0,00%  | 0,00%  | 0,00%  | 0,00%  |                |              |        |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 47,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 76,55%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:In particolare, il Revisore MIM ha esaminato la documentazione relativa al progetto P04.02 "Formazione personale ATA" pari all'importo pagato di € 1. 652,80 mandati emessi sono i seguenti: - n. 253 di euro 990,16 a favore di Sessa Antonio, quale esperto esterno per attività di formazione; - n. 255 di euro 129,48 per versamento IRAP su compenso di Sessa Antonio; - n 254 di euro 533,16 per versamento IRPEF su compenso di Sessa Antonio. In merito alla suddetta spesa, l'istituzione scolastica con avviso prot.n. 0010135 del 26/10/2022 ha indetto "procedura finalizzata alla definizione di una graduatoria per l'individuazione di n. 1 esperto formatore interno/esterno per lo svolgimento di un incarico di prestazione d'opera occasionale per corso di formazione "Nuova Passweb ed adempimenti amministrativi" destinato al personale di segreteria" dell' I.C. "Rosmini" di Crotone per l'a.s. 2022/23 ai sensi dell;art. 7 c. 6 e c. 6 bis Dlgs 165/2001; art. 2222 c.c.; artt.43,44,45 e 46 del D.I.129/2018; art. 36 c.2. lett.a) Dlgs 50/2016. Con le seguenti clausole essenziali del contratto da stipulare con l'esperto: durata 40 ore di formazione da svolgere in 10 giornate; luogo di svolgimento: sede dell'IC "Rosmini"; importo 1.625,80 Lordo Stato, pari ad € 41,32 omnnicomprensivi lordo stato ORARIO per n.40 ore di docenza.

Titoli di accesso per essere ammessi alla selezione: 1) Diploma / Laurea quinquennale vecchio ordinamento/ magistrale/ specialistica; 2) Esperienza documentata nel settore della formazione su passweb, temi di natura previdenziali e fiscali. Sulla base delle due uniche domande pervenute, del sig. Ciappetta Antonio laureato in informatica e sig. Sessa Antonio non laureato l'istituzione scolastica ha affidato l'incarico a Sessa Antonio ripeto sprovvisto di laurea da come risulta dal curriculum presentato. La DS dott.ssa Maria Fontana Ardito ha affidato l'incarico a Sessa Antonio con determina n. 11209 del 29/11/2022. A seguito della determina suddetta, la scuola ha stipulato con il Sig. Sessa Antonio un contratto di prestazione d'opera occasionale con esperto esterno per l;attuazione del corso di formazione del personale di segreteria "Passeweb e gestione giuridica del personale. E' utile precisare che la cornice normativa di riferimento per il controllo della legittimità della spesa, che è stata sostenuta dalla scuola a seguito di affidamento dell'incarico di esperto esterno al sig. Sessa Antonio, è quella dettata dall'art. 7, commi 6 e 6-bis del D.Lgs. 165/2001, che individua i limiti entro i quali le amministrazioni pubbliche possono ricorrere agli incarichi esterni e alle consulenze e non il codice degli appalti (D.Lgs. 50/2016). Dall'esame della documentazione prodotta si rileva quanto segue. Preliminarmente alla stipula del contratto di lavoro autonomo con l'esperto esterno, l'istituzione scolastica non ha provveduto ad espletare alcuna attività tesa ad individuare le competenze professionali necessarie tra le altre scuole, attraverso lo strumento della collaborazione plurima per come disciplinata, per il personale ATA, dall'art. 57 del CCNL Comparto Scuola del 29 novembre 2007, tutt'ora vigente in virtù dell'art. 1, comma 10, del CCNL Istruzione e Ricerca triennio 2016-2018. Sarebbe stato opportuno, da parte del Dirigente Scolastico, rendere noti i propri fabbisogni in maniera trasparente e pubblica attraverso uno specifico avviso di selezione sul proprio sito web, rivolto al personale di altri Istituti Scolastici. Si riscontra, inoltre, che l'istituzione scolastica non ha nemmeno seguito la prassi suggerita dal Ministero dell'Istruzione e del Merito (si veda il quaderno n.

3 pubblicato dal MIM in merito all'istruzione per l'affidamento di incarichi individuali) di selezionare in via preferenziale personale dipendente di altre Pubbliche Amministrazioni rispetto a soggetti privati esterni alla P.A. al fine di valorizzare prioritariamente l'esperienza e le competenze maturate dai funzionari pubblici. Inoltre, il dirigente scolastico, poteva rendere noti i propri fabbisogni in maniera trasparente e pubblica attraverso un avviso sul proprio sito web, rivolto in primis ai dipendenti interni in subordine alle collaborazioni plurime a seguire a dipendenti di altre Pubbliche Amministrazioni e solo come ultima ipotesi ad esperti esterni anche in pensione. Relativamente alla condizione sopra descritta, è del tutto evidente che la professionalità necessaria è facilmente reperibile (bastava avvalersi della collaborazione di personale esperto di altri istituti scolastici) e non presenta di certo i caratteri dell'unicità sotto il profilo soggettivo. In merito poi alla normativa contenuta nell'art. 7, comma 6, che prevede come gli incaricati debbano essere «esperti di particolare e comprovata specializzazione anche universitaria», si evidenzia quanto segue. In linea generale, secondo gli orientamenti del Dipartimento della funzione pubblica, il destinatario dell'incarico deve aver conseguito almeno una laurea magistrale o titolo equivalente, attinente all'oggetto della collaborazione. Il requisito della comprovata specializzazione universitaria non è richiesto qualora vi sia la stipulazione di contratti di collaborazione per attività che debbano essere svolte da professionisti iscritti in ordini o albi o con soggetti che operino nel campo dell'arte, dello spettacolo, dei mestieri artigianali o dell'attività informatica, nonché a supporto dell'attività didattica e di ricerca, per i servizi di orientamento, compreso il collocamento e di certificazione dei contratti di lavoro di cui al D. Lgs. n. 276/2003. Ebbene, in considerazione del fatto che l'incarico di cui trattasi non rientra tra quelli per cui è possibile derogare alla comprovata specializzazione universitaria, dall'esame del curriculum del sig. Sessa Antonio non si desume che lo stesso abbia conseguito una laurea specialistica, ma solo il diploma di maturità scientifica.

Si riepilogano di seguito i rilievi: - mancata dimostrazione documentale del previo accertamento dell'effettiva impossibilità di utilizzo di personale dipendente di altre scuole (collaborazioni plurime) o in subordine altri dipendenti della P.A. in grado di assicurare la medesima prestazione, che costituisce invece un presupposto normativo della procedura di cui, secondo la giurisprudenza contabile, si deve dare esplicitamente e adeguatamente conto nella motivazione del provvedimento; - carenza di adozione di procedura comparativa idonea pubblica, con distinta griglia di valutazione per le collaborazioni plurime e l'esperto esterno o meglio anche se esiste agli atti la graduatoria, nella griglia o tabella di valutazione al diploma di maturata/o laurea viene attribuito il medesimo punteggio. E' bene ricordare che al fine di assicurare il rispetto dei principi di trasparenza, imparzialità e parità di condizioni nei confronti dei soggetti esterni interessati a collaborare con la pubblica amministrazione e alla quale è possibile derogare solo in ipotesi eccezionali da motivare adeguatamente e rappresentate da condizioni di carattere oggettivo, individuate dalla giurisprudenza contabile in casi di procedura concorsuale andata deserta, unicità della prestazione sotto il profilo soggettivo, assoluta urgenza determinata dalla imprevedibile necessità della consulenza in relazione a un termine prefissato o ad un evento eccezionale; - Conferimento dell'incarico a soggetto privo della comprovata specializzazione universitaria. Tanto premesso e per le motivazioni esposte lo scrivente ritiene che la spesa relativa ad euro 1.652,80 risulta illegittima in quanto sostenuta in violazione della normativa di riferimento, per tale motivo si ritiene potersi configurare i presupposti della responsabilità per danno erariale da parte del dirigente scolastico che ha stipulato il contratto.

Inoltre, non risultano apposte le firme dei partecipanti nel registro.

## Dichiarazione IRAP

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

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

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

## Certificazione Unica

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

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

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

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

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

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 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

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*
- *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
- 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 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 annuale di tempestività dei pagamenti

## Conclusioni

Il Revisore dei Conti MIM in relazione a quanto sopra esposto, non esprime parere favorevole sul conto consuntivo dell'anno 2023.

Il Revisore MEF ritiene di poter esprimere parere favorevole stanti le motivazioni addotte nella relazione trasmessa allo stesso con mail del 09/05/2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2024 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRESTINICOLA MARIO

\_\_\_\_\_

MARINO GIOSUÈ

\_\_\_\_\_