

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto IST.SUP" E.PANTALEO"-T.GRECO- di TORRE DEL GRECO, l'anno 2024 il giorno 22, del mese di aprile, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 125 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANGELA	PRISCO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LORI	ULGIATI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è redatto da remoto previa acquisizione via informatica di tutta la documentazione necessaria all'esame.

Ulteriore documentazione e delucidazioni sono state richieste e fornite dal DSGA GENNARO MIRANDA.

La firma sul verbale sarà apposta in presenza nella prima seduta utile.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordanza tra valore disponibili liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
2. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G02 - Azienda speciale

1. *Esame della specifica relazione illustrativa del direttore dell'azienda sui risultati della gestione (art. 25, comma 6, del DI n. 129/2018)*
2. *Verifica della esistenza / non esistenza di un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
3. *Verifica del riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria intestata all'Istituzione scolastica(art.25, comma 12, del DI n.129/2018)*

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: 6

N. classi articolate: 4

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)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)	

NAIS12800T - NAIS12800T - REGISTRO PROTOCOLLO - 0005861 - 08/05/2024 - I - E

Prime	12		12	251		248		248	11	3	0	20,67	0
Secon de	11		11	246		250		250	18	-4	0	22,73	0
Terze	11		11	237		235		235	4	2	0	21,36	0
Quarte	10	3	13	197	70	198	66	264	9	-1	4	19,80	22,00
Quinte	10	3	13	197	58	194	59	253	12	3	-1	19,40	19,67
Totale	54	6	60	1.128	128	1.125	125	1.250	54	3	3	20,83	20,83

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	109
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	19
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	19
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
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	174
<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	8
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	7
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	17
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	37

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	€ 1.261.605,07		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 1.155.451,35	€ 1.155.451,35	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 213.811,10	€ 213.811,10	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 50.000,00	€ 50.000,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 70.426,05	€ 70.426,05	1,00
06-Contributi da privati	€ 135.365,70	€ 135.365,70	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 300,00	€ 300,00	1,00
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	€ 1.233,26	€ 1.233,26	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 2.888.192,53	€ 1.626.587,46	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 1.626.587,46	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 2.187.336,69	€ 1.083.918,82	0,50
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 20.467,97	€ 4.835,14	0,24
A02-Funzionamento amministrativo	€ 71.998,73	€ 50.719,92	0,71
A03-Didattica	€ 1.925.181,75	€ 902.111,36	0,47
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 101.619,57	€ 80.807,25	0,80
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 60.207,76	€ 39.000,00	0,65
A06-Attività' di orientamento	€ 7.860,91	€ 6.445,15	0,82
Progetti	€ 699.646,79	€ 262.730,33	0,38
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 349.133,75	€ 33.917,34	0,10
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 191.719,57	€ 117.324,00	0,62
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 158.793,47	€ 111.488,99	0,71
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00

Gestioni economiche	€ 626,98	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 626,98	€ 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	€ 582,07	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 2.888.192,53	€ 1.346.649,15	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 279.938,31	
Totale a Pareggio		€ 1.626.587,46	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 279.938,31.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 47,00% di quelle programmate.

Il fondo economale non è stato attivato

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	€ 1.192.380,95	€ 391.692,18	€ 800.688,77	€ 489.582,22	€ 0,00	€ 1.290.270,99

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 144.950,82	€ 49.928,79	€ 95.022,03	€ 68.671,38	€ 0,00	€ 163.693,41

Alla data del 22 aprile 2024 risultano incassati residui attivi per euro 20.629,80 e pagati residui passivi per euro 50.321,28

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 2.833.681,89. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 647.578,42	€ 643.846,68	€ 1.291.425,10
Totale Disponibilità	€ 1.407.271,55	€ 298.678,65	€ 1.705.950,20
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 2.054.849,97	€ 942.525,33	€ 2.997.375,30
PASSIVO			
Totale debiti	€ 144.950,82	€ 18.742,59	€ 163.693,41

Consistenza Patrimoniale	€ 1.909.899,15	€ 923.782,74	€ 2.833.681,89
Totale Passivo	€ 2.054.849,97	€ 942.525,33	€ 2.997.375,30

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 214.174,94
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 391.692,18	€ 1.137.005,24	€ 1.528.697,42	
Pagamenti	€ 49.928,79	€ 1.277.977,77	€ 1.327.906,56	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 414.965,80
Residui Attivi	€ 800.688,77	€ 489.582,22		€ 1.290.270,99
Residui Passivi	€ 95.022,03	€ 68.671,38		€ 163.693,41
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.541.543,38

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 414.965,80 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale; non concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) pari ad € 430.565,80 per una differenza di € 15.600 dovuta a sospesi in entrata per contributi degli alunni.

Dalle risultanze del sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale (Banca d'Italia, mod. 56 T) risulta il corretto riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'Azienda speciale (G02) sul distinto conto corrente aperto per l'Azienda presso il medesimo Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018), che al 31/12/2023 presenta un saldo di euro 300,00.

Si rappresenta che il riversamento totale delle entrate derivanti dalla gestione dell'Azienda speciale attestato dalla Banca d'Italia è pari ad € 698,34 derivante dal fondo cassa attestato nel BCP CONTO DEDICATO 200 di € 398,34 al 31/12/2022 e € 300,00 al 31/12/2023. Detta risultanza non concorda con l'importo riportato nel Mod H 2023 di € 626,98 - sezione spese programmazione definitiva - per una differenza di più euro 71,36 dovuta, come da attestazione del DSGA dell'Istituzione scolastica prot. n. 5749 del 7 maggio 2024, "da una inversione di imputazione dei due mandati n. 481 e n. 483 del 2022 tra conto ordinario e sottoconto dedicato attivi presso l'Istituto Cassiere.

In particolare il mandato 481 pari ad € 156,00 è stato erroneamente imputato dalla Banca sul conto ordinario invece che sul conto dedicato.

Di converso il mandato 483 del 2022 pari ad € 84,64 è stato erroneamente imputato dalla Banca al conto dedicato 200 invece che al conto ordinario."

Tale situazione non è emersa in sede di analisi del consuntivo 2022 attesa la concordanza del saldo di cassa al 31/12/2022 del BCP CONTO DEDICATO 200 con il riversamento dell'importo alla Banca d'Italia e la non segnalazione di squadrature da parte del sistema ATHENA.

L'Istituzione scolastica, come già dalla stessa comunicato con la su citata attestazione, avrà cura di attivarsi al fine di pervenire al riallineamento dei dati.

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	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.568,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.266,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.467,97	€ 4.835,14	23,63%
A02	€ 715,54	€ 25.133,22	€ 10.380,85	€ 0,00	€ 5.784,49	€ 0,00	€ 8.705,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 71.998,73	€ 50.719,92	70,45%
A03	€ 111.022,96	€ 32.616,22	€ 194.472,53	€ 558.949,86	€ 5.049,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.925.181,75	€ 902.111,36	46,86%
A04	€ 6.100,00	€ 5.000,00	€ 69.707,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 101.619,57	€ 80.807,25	79,52%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.207,76	€ 39.000,00	64,78%
A06	€ 1.964,18	€ 4.480,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.860,91	€ 6.445,15	81,99%
P01	€ 33.888,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 29,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 349.133,75	€ 33.917,34	9,72%
P02	€ 96.019,31	€ 61,00	€ 21.243,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 191.719,57	€ 117.324,00	61,20%
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	€ 104.409,01	€ 0,00	€ 2.079,98	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 158.793,47	€ 111.488,99	70,22%
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	€ 354.119,06	€ 67.291,41	€ 336.884,30	€ 565.547,88	€ 10.834,28	€ 0,00	€ 11.972,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.886.983,48	€ 1.346.649,15	47,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	26,30%	5,00%	25,02%	42,00%	0,81%	0,00%	0,89%	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 38,05%.

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G01 - Azienda agraria / G02 - Azienda speciale / G03 - Attività per conto terzi / G04 - Attività convittuale

ENTRATE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% Disponibilità (b / a)
Avanzo di amministrazione presunto	€ 326,98	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dallo Stato	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dalla Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Contributi da privati	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Proventi da gestioni economiche	€ 300,00	€ 300,00	1,00
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
TOTALE ENTRATE	€ 626,98	€ 300,00	0,48
Disavanzo di competenza		€ 0,00	

SPESE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% Utilizzo (b / a)
Spese di personale	€ 300,00	€ 0,00	0,00
Acquisto di beni di consumo	€ 326,00	€ 0,00	0,00
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Acquisto di beni d'investimento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre spese	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Imposte e tasse	€ 0,00	€ 0,00	0,00
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
TOTALE SPESE	€ 626,00	€ 0,00	0,00
Avanzo di competenza		€ 300,00	

Si rappresenta che il riversamento totale delle entrate derivanti dalla gestione dell'Azienda speciale attestato dalla Banca d'Italia è pari ad € 698,34 derivante dal fondo cassa attestato nel BCP CONTO DEDICATO 200 di € 398,34 al 31/12/2022 e € 300,00 al 31/12/2023. Detta risultanza non concorda con l'importo riportato nel Mod H 2023 di € 626,98 - sezione spese programmazione definitiva - per una differenza di più euro 71,36 dovuta, come da attestazione del DSGA dell'Istituzione scolastica prot. n. 5749 del 7 maggio 2024, "da una inversione di imputazione dei due mandati n. 481 e n. 483 del 2022 tra conto ordinario e sottoconto dedicato attivi presso l'Istituto Cassiere.

In particolare il mandato 481 pari ad € 156,00 è stato erroneamente imputato dalla Banca sul conto ordinario invece

che sul conto dedicato.

Di converso il mandato 483 del 2022 pari ad € 84,64 è stato erroneamente imputato dalla Banca al conto dedicato 200 invece che al conto ordinario."

Tale situazione non è emersa in sede di analisi del consuntivo 2022 attesa la concordanza del saldo di cassa al 31/12/2022 del BCP CONTO DEDICATO 200 con il riversamento dell'importo alla Banca d'Italia e la non segnalazione di squadrature da parte del sistema ATHENA.

L'Istituzione scolastica, come già dalla stessa comunicato con la su citata attestazione, avrà cura di attivarsi al fine di pervenire al riallineamento dei dati.

Dichiarazione IRAP

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

L'invio è stato protocollato con il numero 23112117083434974 in data 21/11/2023

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata fuori termine.

Certificazione Unica

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

CERTIFICAZIONE UNICA: L'invio è stato protocollato con il numero 24030510311144560 in data 05/03/2024

MOD. 770: L'invio è stato protocollato con il numero 23112117080534769 in data 21/11/2023

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*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *La relazione illustrativa del conto consuntivo contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018*
- *Esiste un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
- *Sono state riversate le entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto della contabilità speciale di tesoreria intestata all'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Non è stato 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 favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:40, l'anno 2024 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRISCO ANGELA

ULGIATI LORI
