

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto ISTITUTO OMNICOOMPENSIVO DI BOBBIO di BOBBIO, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di marzo, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso Presso la sede centrale Piazza S. Colombano.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GRAZIELLA	RANZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ARMANDO	ACRI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

La verifica ed il controllo della documentazione, ai fini del rilascio del previsto parere, è stata espletata ai sensi degli art. 22 e 23- 51 e 52 del D.I. n. 129/2018. L'Istituto Omnicomprensivo di cui si relaziona è rappresentato legalmente dalla Dirigente Prof.ssa Teresa Andena. Il Conto consuntivo con tutta la documentazione di pertinenza è pervenuto ai revisori in data 16.02.2024.

Assiste alla verifica la Dsga Dr.ssa Sabrina Figliucci; Con nota prot. n 2564 del 23/10/23, risulta essere stato effettuato, ai sensi dell'art. 30 del Decreto Interministeriale n. 129/2018, il passaggio di consegne tra DSGA uscente Rosa Pontoriero e DSGA subentrante Sabrina Figliucci.

L'atto di subentro è stato effettuato in regime di contraddittorio.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2024 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. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

## Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Coerenza nella compilazione del modello L

## Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordezza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordezza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonch  Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. Coerenza nella compilazione del modello K

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordezza 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 tempestivit  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 tempestivit  dei pagamenti
4. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici

#### Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

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

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1� settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	7	7	122		120	120	1	17,15

Rispetto all'ultima rilevazione effettuata alla data del 31.10.2023 , in occasione della predisposizione del PA 2024, non si registrano significative variazioni.

# 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)	Med. alun. per clas. (i/d)
Prime		1	1	2	26		11	16	27	1	-1	13
Seconde		1	1	2	25		14	11	25		0	12
Terze		1	1	2	29		11	19	30	3	-1	14
Quarte			1	1	20			20	20		0	20
Quinte			1	1	15		11	15	26	1	-11	26
Pluriclassi		4		4	45		44		44		1	11
Totale	0	7	5	12	160	0	91	81	172	5	-12	14
Prime		1	2	3	38		10	27	37		1	13
Seconde		1	1	2	39		17	22	39	1	0	19
Terze		1	2	3	46		14	32	46	6	0	16
Pluriclassi				0					0		0	
Totale	0	3	5	8	123	0	41	81	122	7	1	16



Rispetto all'ultima rilevazione effettuata alla data del 31.10.2023, nella Scuola Primaria si registra lo stesso numero di classi ( 12) e un aumento di . n 12 alunni, mentre nella Scuola secondaria di 1° grado non si registrano variazioni.

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

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

ndirizzi/percorsi liceali presenti: 0

classi articolate: 0

Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti										
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
e	1	0	1	10	0	10	0	10	0	0	0	10,00	0
n	1	0	1	14	0	13	0	13	0	1	0	13,00	0
e	1	0	1	20	0	19	0	19	0	1	0	19,00	0
te	1	0	1	16	0	16	0	16	0	0	0	16,00	0
te	1	0	1	8	0	8	0	8	0	0	0	8,00	0
e	5	0	5	68	0	66	0	66	0	2	0	13,20	0

Rispetto all'ultima rilevazione effettuata alla data del 31.10.2023 non si registrano significative variazioni.

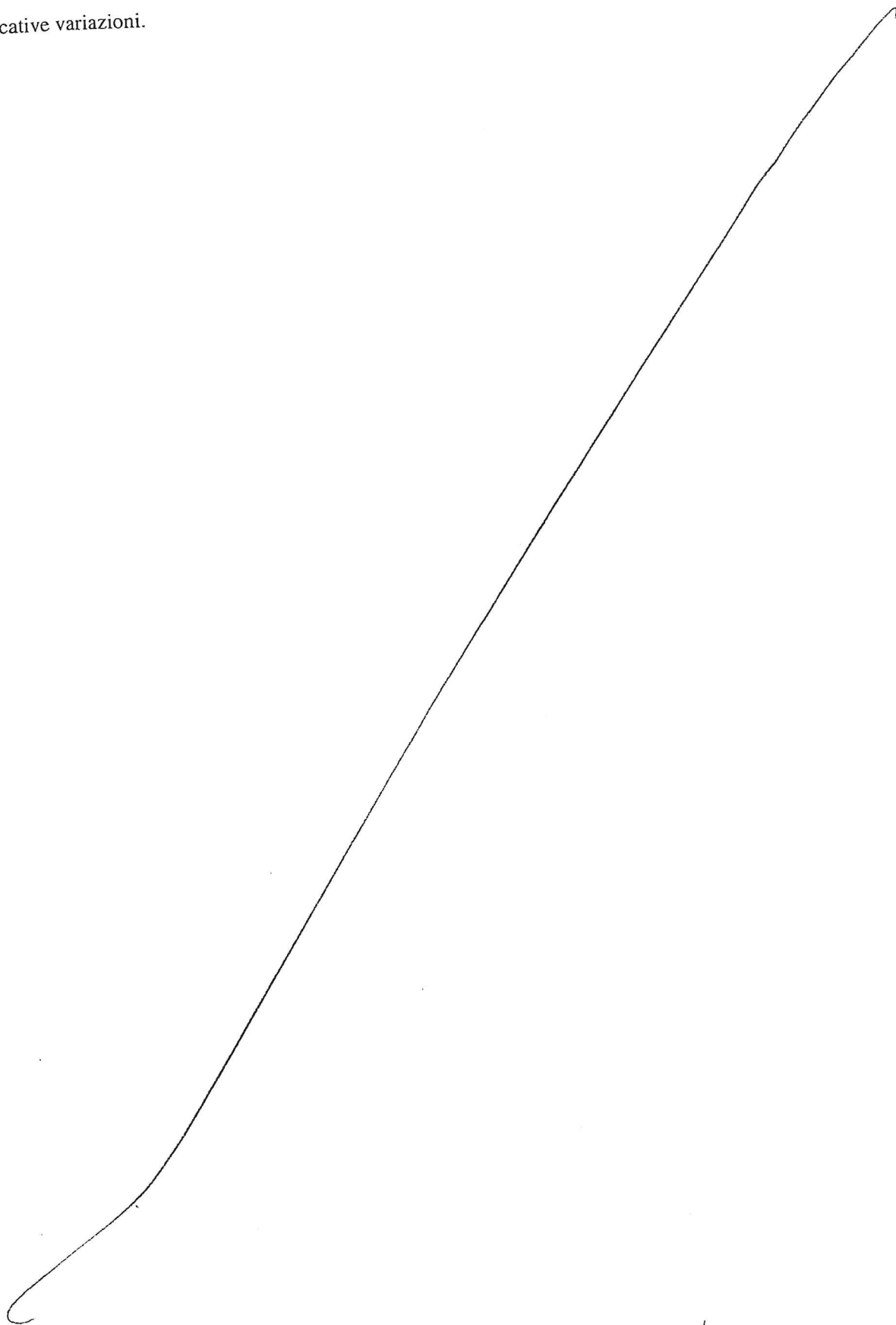
# Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	1
	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	43
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
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	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	14
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
*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	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>82</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>31</b>

Rispetto all'ultima rilevazione effettuata alla data del 31.10.2023 in occasione della predisposizione del PA 2024 non si

registrano significative variazioni.



kap



## 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 2024 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 399.154,11		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 384.325,53	€ 384.325,53	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 23.464,65	€ 23.464,65	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 35.484,84	€ 35.484,84	1,00
06-Contributi da privati	€ 67.474,16	€ 67.474,16	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 49,78	€ 49,78	1,00
<b>Totale entrate</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	€ 909.953,07	€ 510.798,96	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 510.798,96	

### 2) SPESE

Attività	Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola		€ 782.636,29	€ 226.868,84	0,29
A02-Funzionamento amministrativo		€ 47.766,69	€ 12.990,60	0,28
A03-Didattica		€ 24.411,95	€ 5.572,15	0,23
A04-Alternanza Scuola-Lavoro		€ 469.190,90	€ 110.015,46	0,24
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero		€ 2.980,17	€ 1.000,00	0,34
A06-Attività di orientamento		€ 236.943,88	€ 96.903,04	0,41
<b>Progetti</b>		€ 1.342,70	€ 387,59	0,29
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"		€ 121.445,19	€ 56.958,16	0,47
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"		€ 7.479,97	€ 7.346,00	0,99
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"		€ 99.200,26	€ 40.925,38	0,42
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"		€ 0,00	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"		€ 14.764,96	€ 8.686,78	0,59
<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
		€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 904.581,48	€ 283.827,00	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 226.971,96	
Totale a Pareggio		€ 510.798,96	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 226.971,96.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 32,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 280.375,51	€ 185.021,97	€ 95.353,54	€ 202.881,18	€ 0,00	€ 298.234,72

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 7.083,50	€ 7.036,22	€ 47,28	€ 2.307,56	€ 0,00	€ 2.354,84

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 28.083,28, e pagati residui passivi per euro 152,56.

Dal Mod.L si evince la seguente situazione : i Residui attivi vanno dal 2019 al 2022 e sono costituiti, per la maggior parte, da avvisi di finanziamento PON- FESR- INDIRE- MIUR- ERASMUS . Mentre i residui passivi vanno dal 2020 al 2021 e per i quali , tenuto conto della loro reale esistenza, nonché dei tempi di perenzione , si consiglia di valutare la radiazione.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.146.948,20. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 168.612,30	€ 78.917,82	€ 247.530,12
Totale Disponibilità	€ 406.237,61	€ 502.618,81	€ 908.856,42
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 574.849,91	€ 581.536,63	€ 1.156.386,54
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 7.083,50	€ 2.354,84	€ 9.438,34
Consistenza Patrimoniale	€ 567.766,41	€ 579.181,79	€ 1.146.948,20
Totale Passivo	€ 574.849,91	€ 581.536,63	€ 1.156.386,54

La gestione contabile dei Beni mobili è informatizzata. Il dato relativo alle immobilizzazioni Beni mobili di proprietà



dello Stato corrisponde al totale desunto dal Registro di Inventario al 31.12.2023. E' stato accertato che nel corso dell'esercizio finanziario sono state effettuate le variazioni annuali ed è stata, altresì, accertata la quota di ammortamento annuale.

## Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 125.862,10
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 185.021,97	€ 307.917,78	€ 492.939,75	
Pagamenti	€ 7.036,22	€ 281.519,44	€ 288.555,66	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 330.246,19
Residui Attivi	€ 95.353,54	€ 202.881,18		€ 298.234,72
Residui Passivi	€ 47,28	€ 2.307,56		€ 2.354,84
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 626.126,07

Il Fondo cassa al 31/12/2023, riportato nel modello J è pari ad euro 330.246,19, 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- 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	€ 3.763,75	€ 6.965,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.261,85	€ 47.766,69	€ 12.990,60	27,20%
A02	€ 0,00	€ 1.726,55	€ 3.578,03	€ 0,00	€ 267,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.411,95	€ 5.572,15	22,83%



A03	€ 11.098,55	€ 10.182,80	€ 10.555,27	€ 76.740,80	€ 30,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.408,04	€ 469.190,90	€ 110.015,46	23,45%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.980,17	€ 1.000,00	33,56%
A05	€ 6.966,94	€ 386,53	€ 89.431,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 118,00	€ 236.943,88	€ 96.903,04	40,90%
A06	€ 0,00	€ 387,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.342,70	€ 387,59	28,87%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.346,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.479,97	€ 7.346,00	98,21%
P02	€ 1.179,04	€ 30.763,46	€ 8.830,99	€ 0,00	€ 150,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1,89	€ 99.200,26	€ 40.925,38	41,26%
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	€ 2.261,25	€ 0,00	€ 2.736,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.689,53	€ 14.764,96	€ 8.686,78	58,84%
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	€ 19.244,53	€ 47.210,68	€ 129.968,11	€ 76.740,80	€ 3.183,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.479,31	€ 904.081,48	€ 283.827,00	32,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	6,79%	16,64%	45,80%	27,04%	1,13%	0,00%	0,00%	0,00%	2,64%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 32,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 46,71%.

Il Totale della Programmazione definitiva è stato calcolato al netto del Fondo di Riserva.

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

-Progetto P.13 FESR PON denominato EDUGREEN " Laboratori di sostenibilità". Finanziato nel 2022 per un importo massimo programmato di euro 25.000,00- Somma incassata euro 24.064,99 - somma ancora da liquidare euro 731,19. Attività realizzate : risistemazione di orti didattici e giardini ai fini educativi e sostenibili. Gli alunni e studenti possono apprendere in modo pratico alcune discipline curriculari tra cui scienze , alimentazione e stili di vita salutari. Il progetto promuove una maggior consapevolezza ambientale e un contatto realistico con la natura.

- Progetto P.2.2 denominato " Tutti a Scuola". Programmato per euro 1,277,00 - Somma incassata euro 1.276,80- disponibilità residua accertata euro 388,03. Obiettivi delle attività consistono nel potenziamento dell'Alfabetizzazione e la lingua per lo studio offerto agli alunni stranieri. Le attività si concretizzano nell'insegnamento dell'L2 nella scuola secondaria di 1° e 2° grado..

I progetti risultano coerenti con il POF.

**Dichiarazione IRAP**





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

La dichiarazione IRAP per l'anno di riferimento è stata prodotta e ricevuta in data 13.6.2023.

### **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

La dichiarazione del sostituto di imposta anno 2022 mod. 770 è stata presentata e ricevuta, tramite servizio Entratel, in data 13.6.2023, mentre la certificazione unica 2024 è stata prodotta in data 13.2.2024.

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

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

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

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

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

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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Il Conto consuntivo 2023 è pervenuto ai Revisori in data 17/02/2024

Ai sensi della C.M. n. 27 del 24.11.2014 (osservanza delle disposizioni dirette ad accelerare il pagamento dei debiti



commerciali delle PA), sono stati eseguiti i seguenti controlli:

- La Scuola ha redatto il prospetto a firma del Dirigente e del DSGA in data 15.2.2024 per i pagamenti effettuati oltre i termini di scadenza previsti dal D. LGS n. 231/2012. Dalla documentazione esaminata emergono mancati pagamenti per n. 2 fatture. I pagamenti sono stati regolarizzati successivamente. Il ritardo è dovuto ad avvicendamento del DSGA, avvenuto il 25.9.2023 e attesa di nuova profilatura.

-Lo Stock del debito anno 2023 calcolato su PCC risulta alla data del 17.1.2024 = 0,00 (nessuno).

L'indice di tempestività annuale anno 2023 è di -23,82. tale indice è stato pubblicato sul sito della Scuola-

Agli atti è stata acquisita in data 15.2.2024 la dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori Bilancio.

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
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- Il modello K è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione del modello IRAP
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- Avvenuta presentazione del modello 770





- Rispettato il termine di presentazione del modello 770
- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
- Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre

### **Conclusioni**

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RANZA GRAZIELLA  
ACRI ARMANDO

