

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto I.O. "DANTE ALIGHIERI" di NOCERA UMBRA, l'anno 2024 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 33 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto scolastico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARINA CATERINA	PICCIRILLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	BISCOSSI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il documento contabile in esame, è stato elaborato, conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo - contabile delle istituzioni scolastiche e previste dal regolamento di contabilità del Decreto Interministeriale n. 129 del 28/08/2018, è stato predisposto dal DSGA in data 15 aprile 2024 , e risulta corredato ai sensi dell'art. 22 del predetto regolamento dei seguenti allegati: Conto Finanziario-Mod.H, e del conto del Patrimonio-Mod.K, modd. I - Rendiconto dei singoli progetti e attività; Mod. J - Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2023, Mod. L - Elenco residui attivi e passivi; Mod. M - Prospetto delle spese per il personale e contratti d'opera; Mod. N- Riepilogo per tipologia di spesa.

Risulta altresì elaborato in coerenza con le finalità educative e didattiche contenute nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa.

Si precisa che il controllo e l'esame del documento, è stato effettuato dal Revisore dei conti in osservanza delle disposizioni e della checklist emanate dal Ministero dell'Istruzione con nota prot. n. 44221 del 13/9/2022, finalizzate al controllo della regolarità amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche.

Il programma annuale dell'anno cui si riferisce il conto consuntivo all'esame è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 12/01/2023 senza il preventivo parere di regolarità contabile successivamente espresso dai revisori con verbale del 07/02/2023 .

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. 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. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Riaccertamento dei residui*
3. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza 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. *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*

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)
	6	6	122		122	122	4	20,34

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024   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 diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		1	3	4	44		12	32	44	0	0	11,00
Seconde		1	3	4	37		7	30	37	1	0	9,25
Terze		1	3	4	54		18	36	54	1	0	13,50
Quarte		1	3	4	43		13	30	43	2	0	10,75
Quinte		1	3	4	45		12	33	45	2	0	11,25
Pluriclassi			4	4	52			52	52	6	0	13,00
Totale	0	5	19	24	275	0	62	213	275	12	0	11,46
Prime			2	2	37			37	37	3	0	18,50
Seconde			3	3	51			51	51	2	0	17,00
Terze		1	2	3	57		20	37	57	2	0	19,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	1	7	8	145	0	20	125	145	7	0	18,12

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

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 2

N. classi articolate: 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)
Prime	4		4	64		64		64	5	0	0	16,00	0
Secon de	4		4	56		56		56	8	0	0	14,00	0
Terze	2		2	40		40		40	1	0	0	20,00	0
Quarte	2		2	36		36		36	5	0	0	18,00	0
Quinte	2		2	28		28		28	1	0	0	14,00	0
Totale	14	0	14	224	0	224	0	224	20	0	0	16,00	0

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	82
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	144
<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	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	1
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	26
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	39

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	€ 589.347,27		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 385.059,58	€ 385.059,58	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 49.184,87	€ 49.184,87	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 3.109,97	€ 3.109,97	1,00
06-Contributi da privati	€ 107.294,25	€ 107.294,25	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	€ 0,06	€ 0,06	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.133.996,00	€ 544.648,73	
Disavanzo di competenza		€ 68.205,11	
Totale a pareggio		€ 612.853,84	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 1.017.686,81	€ 540.705,15	0,54
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 18.525,90	€ 16.514,53	0,90
A02-Funzionamento amministrativo	€ 28.748,99	€ 17.464,08	0,61
A03-Didattica	€ 576.555,77	€ 243.702,90	0,43
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 9.310,49	€ 2.554,48	0,28
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 374.216,61	€ 255.826,72	0,69
A06-Attivita' di orientamento	€ 10.329,05	€ 4.642,44	0,45
Progetti	€ 107.407,49	€ 72.148,69	0,68
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.479,22	€ 464,45	0,19
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 93.149,51	€ 67.105,38	0,73
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 4.032,00	€ 3.237,00	0,81
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.746,76	€ 1.341,86	0,18
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 288,80	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.125.383,10	€ 612.853,84	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 8.612,90		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 612.853,84	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 68.205,11.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 55,00% di quelle programmate.

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 rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio 2023.

Per quanto concerne l'attuazione del programma annuale in riferimento, l'Istituzione scolastica ha provveduto all'assestamento ai sensi dell'art. 10, c.1 del D.I. 129/2018, in corso di esercizio si sono verificate maggiori e minori accertamenti rispetto alla previsione e per questo sono state adottate, di volta in volta, le opportune variazioni di entrata e di spesa al Programma con delibere del Consiglio di Istituto per le entrate non finalizzate, le modifiche intervenute hanno reso necessaria una nuova programmazione della gestione finanziaria.

Si prende che il fondo di riserva a fronte di una programmazione di 500,00 euro nel corso dell'esercizio è stato utilizzato per euro 211,20 e a fine esercizio risulta rideterminato in euro 288,80.

Il totale delle variazioni in entrata ammontano ad euro 509.607,56 a pareggio con quelle effettuate nelle uscite, considerando che il predetto utilizzo del fondo di riserva e la somma di euro 8.612,90 confluita nell'aggregato Z a titolo di disponibilità da programmare, determinando a chiusura dell'esercizio il perfetto pareggio.

Il confronto degli stanziamenti definitivi di competenza, evidenziano un minor accertamento globale corrispondente all'intero avanzo di amministrazione di Euro 589.347,27 (-), minori impegni di Euro 512.529,26 (+), e la disponibilità da programmare di euro 8.612,90 (+) da cui emerge un risultato negativo di gestione di Euro 68.205,11 corrispondente al disavanzo di competenza riportato nel mod. H.

Gli importi delle previsioni iniziali di cui ai Modd. I concordano con quelli dei rispettivi progetti previsti nei rispettivi Mod. B del Programma Annuale 2023, mentre gli importi complessivi delle previsioni definitive concordano con quelli del Mod. H.

Per quanto concerne le entrate, quelle più significative risultano le seguenti:

aggregato 2 relativo ai finanziamenti della dell'Unione Europea per l'attuazione di progetti PNRR dal quale emerge che a fronte di nessuna programmazione iniziale a fine esercizio evidenzia una programmazione definitiva di euro 385.059,58 interamente accertata e riscossa per euro 218.415,58.

Aggregato 3 relativo al finanziamento statale, destinato al funzionamento ordinario, dal quale emerge che a fronte di una previsione iniziale di euro 20.111,31 a fine esercizio evidenzia una programmazione definitiva di euro 49.184,87 interamente accertata e riscossa.

Aggregato 6 relativo al contributo da privati, dal quale emerge che a fronte di previsione iniziale di euro 12.900,00 a

fine esercizio evidenzia una programmazione definitiva di euro 107.294,25 interamente accertate e riscosse, finalizzate alla copertura assicurativa, a viaggi di istruzione e alla contribuzione volontaria delle famiglie per la partecipazione degli alunni a progetti di ampliamento dell'offerta formativa.

Per quanto concerne l'analisi delle spese quelle più significative risultano le seguenti:

aggregato 3 riferito alla didattica emerge che a fronte di una programmazione iniziale di euro 264.934,10 ha subito in corso d'anno un incremento di euro 311.621,67, sulla programmazione definitiva di euro 576.555,77 sulla quale risultano assunti impegni di spesa di euro 243.702,90 e pagamenti per euro 198.694,96.

aggregato 5 riferito a visite e viaggi d'istruzione emerge che a fronte di una programmazione iniziale di euro 206.194,13 ha subito in corso d'anno un incremento di euro 168.022,48, sulla programmazione definitiva di euro 374.216,61 risultano assunti impegni di spesa di euro 255.826,72 e pagamenti per euro 255.251,72.

Per quanto concerne l'analisi delle spese relative ai progetti di tutte le attività e per il raggiungimento degli obiettivi relativi ai Progetti inseriti nel POF e nel Programma Annuale 2023, emerge che la programmazione complessiva iniziale di euro 98.799,69, ha subito in corso d'anno un incremento di euro 8.607,80, sulla programmazione definitiva di euro 107.407,49 risultano assunti impegni di spesa di euro 72.148,69 interamente pagati.

Si prende altresì atto della dichiarazione rilasciata del Dirigente scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi che nel corso dell'esercizio non vi sono state gestioni fuori bilancio.

Si prende atto che in merito alla somma assegnata, sull'attività A01 Funzionamento amministrativo, a norma dell'art. 21 del D.I. 129/2018, per la gestione del fondo minute spese programmata per 1.000,00 euro in corso d'anno risulta rideterminata in 500,00 euro e a chiusura dell'esercizio risulta accertata ed impegnata per il medesimo importo, nel corso dell'esercizio risulta essere stata utilizzata per rimborsare le minute spese preventivamente richieste, documentate da scontrini fiscali o fatture pagate in contanti per euro 442,54 al 31/12/2023 il fondo risulta pari a zero. In merito alla gestione della predetta somma, i sottoscritti hanno fatto rilevare agli organi istituzionali dell'Istituzione scolastica la non corretta procedura dell'utilizzo, in quanto dall'esame delle scritture contabili (giornale di cassa e registro delle minute spese), è emerso che il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi ha proceduto al prelevamento della somma di 500,00 euro con due anticipazioni, ed effettuando i dovuti reintegri solo in data 05/12/2023, in tale data risulta anche effettuata la chiusura del fondo con la restituzione delle anticipazioni con reversale n. 879.

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	€ 408.864,25	€ 292.182,91	€ 116.681,34	€ 167.783,00	€ 11.763,36	€ 272.700,98

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 6.686,80	€ 6.686,80	€ 0,00	€ 47.523,23	€ 0,00	€ 47.523,23

Si è verificato che i residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze dei modd. L, e sono indicati correttamente nella situazione patrimoniale, nel corso dell'esercizio l'Istituzione scolastica, dopo aver esperito i dovuti accertamenti, non ha effettuato radiazioni di residui attivi e di residui passivi.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 39.093,19 e pagati residui passivi per euro 47.523,23.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 736.147,83. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 213.234,90	€ 13.534,13	€ 226.769,03
Totale Disponibilità	€ 596.034,07	-€ 39.132,04	€ 556.902,03
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 809.268,97	-€ 25.597,91	€ 783.671,06
PASSIVO			
Totale debiti	€ 6.686,80	€ 40.836,43	€ 47.523,23
Consistenza Patrimoniale	€ 802.582,17	-€ 66.434,34	€ 736.147,83
Totale Passivo	€ 809.268,97	-€ 25.597,91	€ 783.671,06

La consistenza patrimoniale nel corso del 2023 ha subito una variazione negativa totale di Euro 66.434,34 rispetto a quella rilevata alla fine del 2022.

In particolare le immobilizzazioni materiali soggette ad inventariazione hanno subito un incremento pari ad Euro 13.534,13 per effetto solo delle seguenti movimentazioni:

- AUMENTO: nel corso dell'esercizio risultano acquistati ed inventariati beni mobili per euro 56.644,05.
- DIMINUZIONE: Si è provveduto mediante il procedimento dell'ammortamento ad aggiornare i valori dei beni mobili e del materiale bibliografico, l'importo della svalutazione determinata secondo le aliquote annuali previste a partire dal 2013 ammonta complessivamente ad Euro 43.109,92.

I valori delle immobilizzazioni esposti, concordano con quelli risultanti dai registri degli inventari, le cui categorie sono state correttamente raccordate con le voci del conto del patrimonio presenti nel mod. K.

Le disponibilità liquide comprendono solo il fondo di cassa al 31/12/2023, l'Istituto è in possesso di una carta di credito rilasciata dal Intesa San Paolo quale istituto cassiere da utilizzarsi solo ed esclusivamente per le spese relative ai progetti Erasmus, tale documento non produce saldi liquidi in quanto risulta gestita mediante fidi concessi dall'istituto di credito che la scuola provvede mensilmente a rimborsare mediante emissione di mandati di pagamento.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 187.169,82
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 292.182,91	€ 376.865,73	€ 669.048,64	
Pagamenti	€ 6.686,80	€ 565.330,61	€ 572.017,41	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 284.201,05
Residui Attivi	€ 104.917,98	€ 167.783,00		€ 272.700,98
Residui Passivi	€ 0,00	€ 47.523,23		€ 47.523,23
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 509.378,80

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a Euro 284.201,05, concorda con le scritture del giornale di cassa, con la comunicazione dell'Istituto cassiere ma non concorda per euro 4.715,40 con la situazione contabile del conto di Tesoreria unica n. 0314834 acceso presso la Banca d'Italia-Tesoreria dello Stato di Perugia che presenta con un saldo di euro 278.923,53 riferito al sotto conto INFRUTTIFERO di euro 278.923,53 e riferito al sotto conto fruttifero di euro 562,12 come da modello 56T, la predetta differenza deriva dalla mancata contabilizzazione da parte della Tesoreria Provinciale della reversale n. 926 del 29.12.2023 di Euro 4.706,40 e della ulteriore somma di euro 9,00 quale quota parte della reversale n. 927 del 29.12.2023 di euro 53,00.

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	€ 9.210,46	€ 7.250,71	€ 0,00	€ 53,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.525,90	€ 16.514,53	89,15%
A02	€ 0,00	€ 1.300,77	€ 8.881,75	€ 0,00	€ 7.281,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.748,99	€ 17.464,08	60,75%
A03	€ 13.462,62	€ 10.095,88	€ 5.706,69	€ 212.531,15	€ 676,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.230,56	€ 576.555,77	€ 243.702,90	42,27%
A04	€ 2.554,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.310,49	€ 2.554,48	27,44%
A05	€ 9.671,50	€ 402,26	€ 245.752,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 374.216,61	€ 255.826,72	68,37%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.642,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.329,05	€ 4.642,44	44,95%
P01	€ 464,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.479,22	€ 464,45	18,74%
P02	€ 48.261,50	€ 13.689,14	€ 2.455,00	€ 0,00	€ 2.699,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 93.149,51	€ 67.105,38	72,05%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.237,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.032,00	€ 3.237,00	80,29%

P04	€ 787,99	€ 0,00	€ 393,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 160,00	€ 7.746,76	€ 1.341,86	17,33%
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	€ 75.202,54	€ 34.698,51	€ 278.320,42	€ 212.531,15	€ 10.710,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.390,56	€ 1.125.094,30	€ 612.853,84	55,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	12,28%	5,67%	45,42%	34,68%	1,75%	0,00%	0,00%	0,00%	0,23%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 55,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 65,23%.

I sottoscritti prendono atto che l'ammontare degli impegni, per ogni attività e Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva.

In particolare dall'analisi degli impegni di spesa assunti, riportati nella presente tabella, si rileva per alcune attività e alcuni progetti un superficiale utilizzo delle risorse programmate, si prende comunque atto che l'Istituzione scolastica con la gestione delle risorse messe a disposizione dal Programma annuale 2023 e dei maggiori finanziamenti pervenuti nel corso dell'esercizio finanziario ha provveduto alla realizzazione delle attività didattiche, di attività e progetti finalizzati al miglioramento ed all'ampliamento della qualità del servizio scolastico, secondo le linee programmatiche e gli itinerari didattico-culturali proposti nel "Piano dell'Offerta Formativa".

Da una verifica a campione è stata esaminata la documentazione relativa all'aggregato A03 relativo alla Didattica, nello specifico sono stati verificati il mandato n. 711 del 29/11/2023, di euro 8.090,00 a favore della Ditta TEST-IT. a saldo FATTURA n. 38/EL del 28/09/2023 e il mandato n. 728 del 04/12/2023 di euro 2.241,00 a favore della Ditta EX NOVO COMPUTER a saldo fattura n. FATTURA n. 38/EL del 16/11/2023.

La documentazione risulta completa della certificazione rilasciata da Equitalia, del DURC. ai fini della tracciabilità (art. 3 della L.136/10) è presente la dichiarazione dei flussi finanziari, il codice identificativo di gara attribuito dall'Autorità di vigilanza sui contratti pubblici di lavori, servizi e forniture indicato dal fornitore nella fattura ed inserito nel mandato di pagamento.

Il pagamento è stato effettuato sul conto corrente bancario del beneficiario dedicato come da dichiarazione sulla tracciabilità dei pagamenti ai sensi della L.136/10 rilasciata dal fornitore.

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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

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

Relativamente all'Ammontare complessivo dei debiti risulta solo pubblicato lo Stock annuale relativo all'anno 2023.

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*
- *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 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*

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 anno 2023 dell'Istituto Omnicomprensivo "Dante Alighieri" di Nocera Umbra da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:45, l'anno 2024 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PICCIRILLI MARINA CATERINA

BISCOSSI SERGIO

