

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I.C. PERUGIA 3 di PERUGIA, l'anno 2024 il giorno 29, del mese di marzo, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 49 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso presso la sede della scuola.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA	VETTURINI	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 19 marzo 2024, e risulta corredato ai sensi dell'art. 22 del predetto regolamento dei seguenti allegati: Conto Finanziario-Mod.H, Mod.H plus, del conto del Patrimonio-Mod.K, modd. I - Rendiconto dei singoli progetti e attività; Mod. J ; Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2022, 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 a 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 10/01/2023 senza il preventivo parere di regolarità contabile successivamente espresso dai revisori in data 25/01/2023 .

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 disponibili liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché 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. *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*
4. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

Dati Generali Scuola 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)
	3	3	75		77	77	3	25,67

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		4		4	71		75		75	4	-4	18,75
Seconde		4		4	82		83		83	0	-1	20,75
Terze		4		4	87		87		87	0	0	21,75
Quarte		4		4	89		87		87	3	2	21,75
Quinte		4		4	83		83		83	2	0	20,75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	20	0	20	412	0	415	0	415	9	-3	20,75
Prime		11		11	252		252		252	6	0	22,91
Seconde		8		8	189		187		187	1	2	23,38
Terze		8		8	205		203		203	3	2	25,38
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	27	0	27	646	0	642	0	642	10	4	23,78

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	79
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
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	117
<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	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	7
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	23

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 Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 398.812,68		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 35.585,78	€ 35.585,78	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 36.031,74	€ 36.031,74	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 7.122,87	€ 7.122,87	1,00
06-Contributi da privati	€ 265.518,50	€ 265.518,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 642,00	€ 642,00	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 85,24	€ 85,24	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 743.798,81	€ 344.986,13	
	Disavanzo di competenza	€ 164.961,72	
	Totale a pareggio	€ 509.947,85	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 552.970,68	€ 401.002,00	0,73
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 108.073,10	€ 72.678,41	0,68
A02-Funzionamento amministrativo	€ 58.812,57	€ 31.848,08	0,55
A03-Didattica	€ 223.147,80	€ 162.841,04	0,73
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 156.739,51	€ 133.634,47	0,86
A06-Attività' di orientamento	€ 6.197,70	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 190.828,13	€ 108.945,85	0,58
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 44.521,18	€ 26.478,11	0,60
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 123.339,29	€ 70.239,74	0,57
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 11.203,00	€ 9.603,00	0,86
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.764,66	€ 2.625,00	0,23
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 743.798,81	€ 509.947,85	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 509.947,85	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 164.961,72.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 69,00% 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 riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio.

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.

Il totale delle variazioni al programma annuale sia in entrata che in uscita ammontano ad euro 295.156,61.

Il confronto degli stanziamenti definitivi di competenza, evidenziano un minor accertamento globale di Euro 398.812,68 (-) e minori impegni di Euro 233.850,96 (+), da cui emerge un risultato positivo di gestione di Euro 164.961,72 corrispondente al disavanzo di competenza riportato nel mod. H.

A tale riguardo si fa osservare agli organi dell'Istituto, che il risultato della gestione di competenza indica il grado di impiego delle risorse di stretta pertinenza dell'esercizio.

L'esito finale negativo della gestione di competenza sta ad indicare che la scuola ha impegnato nel corso dell'esercizio, una quantità di risorse superiore alle disponibilità esistenti, utilizzando nel corso dell'esercizio anche risorse che erano il frutto di economie di precedenti esercizi e potrebbe rappresentare sintomo di una crisi finanziaria emergente,

Per quanto sopra esposto i sottoscritti, prendono comunque atto di quanto rappresentato nella relazione tecnica allegata al bilancio che tale disavanzo di competenza scaturisce principalmente dovuto principalmente agli accertamenti e agli impegni di spesa relativi ai Progetti con finanziamento derivante dal PNRR sui quali l'Istituzione scolastica ha fissato le priorità didattiche e formative che in qualche caso è verificato che a fronte di accertamenti effettuati nel decorso esercizio i relativi impegni di spesa sono stati effettuati nell'esercizio finanziario 2023.

A tal proposito comunque si invitano gli organi istituzionali, per il futuro ad effettuare una programmazione in base alle effettive esigenze dell'istituzione scolastica in ossequio al principio della veridicità di cui all'art. 2 D.I. 129/2018.

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 e del Programma ERASMUS dal quale emerge che a fronte di nessuna programmazione iniziale a fine esercizio evidenzia una

programmazione definitiva di euro 35.585,78 interamente accertata e riscossa per euro 28.201,58.

aggregato 3.1 relativo al finanziamento statale a titolo di dotazione ordinaria, dal quale emerge che a fronte di una previsione iniziale di euro 16.929,52 nel corso dell'esercizio ha subito incrementi per euro 19.102,22 interamente accertate e riscosse, finalizzate alle spese di funzionamento e all'attuazione dei percorsi di orientamento per gli studenti.

Aggregato 6 relativo al contributo da privati, dal quale emerge che a fronte di una previsione iniziale di euro 32.900,00 nel corso dell'esercizio ha subito incrementi per euro 232.618,50 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 211.978,95 ha subito in corso d'anno un incremento di euro 11.168,85, sulla programmazione definitiva di euro 223.147,80 risultano assunti impegni di spesa di euro 162.841,04 e pagamenti per euro 11.792,58, la residua somma di euro 151.048,46 regolarmente confluita nei residui passivi elencati analiticamente nel modello L è interamente riferita al finanziamento del - PNRR Piano Scuola 4.0 Investimento M4C1 3.2.

aggregato 5 riferito a visite e viaggi d'istruzione emerge che a fronte di una programmazione iniziale di euro 6.909,51 ha subito in corso d'anno un incremento di euro 149.830,00, sulla programmazione definitiva di euro 156.739,51 risultano assunti impegni di spesa di euro 133.634,47 e pagamenti per euro 132.184,47.

Per quanto concerne l'analisi delle spese relative ai progetti emerge che la programmazione complessiva iniziale di euro 94.408,61, ha subito in corso d'anno un incremento di euro 96.419,52, sulla programmazione definitiva di euro 190.828,13 risultano assunti impegni di spesa di euro 108.945,85 e pagamenti per euro 108.830,85.

Si prende atto che nel corso dell'esercizio si è fatto ricorso al prelevamento del fondo di riserva dell'intero importo di 200,00 euro con apposita variazione di bilancio del 30/11/2023.

Si prende altresì atto nella relazione illustrativa 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 800,00 euro 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 800,00 euro.

Si prende atto che al 31/12/2023 il fondo risulta pari a zero, il registro risulta correttamente chiuso, che il rimborso delle spese sostenute è stato richiesto e disposto prima della chiusura dell'esercizio finanziario, sempre in conto esercizio 2023 è stata restituita l'anticipazione di Euro 800,00 con reversale n° 156 del 14/12/2023.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 276.475,81	€ 173.020,97	€ 103.454,84	€ 7.384,20	€ 494,83	€ 110.344,21

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 100.244,53	€ 99.691,21	€ 553,32	€ 157.842,62	€ 0,00	€ 158.395,94

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 7.585,49 e pagati residui passivi per euro 6.794,16.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 416.748,56. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 189.751,16	-€ 6.358,73	€ 183.392,43
Totale Disponibilità	€ 499.057,21	-€ 107.305,14	€ 391.752,07
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 688.808,37	-€ 113.663,87	€ 575.144,50
PASSIVO			
Totale debiti	€ 100.244,53	€ 58.151,41	€ 158.395,94
Consistenza Patrimoniale	€ 588.563,84	-€ 171.815,28	€ 416.748,56
Totale Passivo	€ 688.808,37	-€ 113.663,87	€ 575.144,50

La consistenza patrimoniale nel corso del 2023 ha subito una variazione negativa totale di Euro 171.815,28 rispetto a quella rilevata alla fine del 2022.

In particolare le immobilizzazioni materiali soggette ad inventariazione hanno subito un decremento pari ad Euro 6.358,73 per effetto solo delle seguenti movimentazioni:

- AUMENTO: nel corso dell'esercizio risultano acquistati ed inventariati beni mobili per euro 38.227,59.
- 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 44.586,32.

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 sono riferite solo al fondo di cassa al 31/12/2023.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 222.581,40
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 173.020,97	€ 337.601,93	€ 510.622,90	
Pagamenti	€ 99.691,21	€ 352.105,23	€ 451.796,44	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 281.407,86
Residui Attivi	€ 102.960,01	€ 7.384,20		€ 110.344,21
Residui Passivi	€ 553,32	€ 157.842,62		€ 158.395,94

Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 233.356,13
------------------------------------	--	--	--	--------------

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a Euro 281.407,86, concorda con le scritture del giornale di cassa, con la comunicazione dell'Istituto cassiere ma non con la situazione contabile del conto di Tesoreria unica n. 0319141 acceso presso la Banca d'Italia-Tesoreria dello Stato di Perugia, che presenta un saldo di euro 280.999,86, riferito al sotto conto INFRUTTIFERO per euro 258.650,17 e al sotto conto fruttifero per euro 22.349,69 come da modello 56T, la differenza con il saldo del giornale di cassa di 408,00 euro è dovuto alla mancata contabilizzazione da parte della Banca d'Italia della reversale 163 del 30.12.2023 di 450,00 euro e del mandato n. 381 di 42,00 euro del 30.12.2023.

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	€ 30,00	€ 60.813,26	€ 6.916,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.918,55	€ 108.073,10	€ 72.678,41	67,25%	
A02	€ 0,00	€ 1.037,60	€ 30.306,02	€ 0,00	€ 492,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 12,00	€ 58.812,57	€ 31.848,08	54,16%	
A03	€ 3.807,30	€ 5.683,41	€ 75,76	€ 151.298,57	€ 1.952,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24,00	€ 223.147,80	€ 162.841,04	72,98%	
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 132.370,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.263,50	€ 156.739,51	€ 133.634,47	85,26%	
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.197,70	€ 0,00	0,00%	
P01	€ 0,00	€ 414,80	€ 25.943,31	€ 0,00	€ 60,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60,00	€ 44.521,18	€ 26.478,11	59,48%	
P02	€ 18.499,73	€ 644,75	€ 51.095,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 123.339,29	€ 70.239,74	56,95%	

P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.603,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.203,00	€ 9.603,00	85,72%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.625,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.764,66	€ 2.625,00	22,32%
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	€ 22.337,03	€ 68.593,82	€ 258.935,92	€ 151.298,57	€ 2.504,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.278,05	€ 743.798,81	€ 509.947,85	69,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,39%	13,46%	50,78%	29,67%	0,50%	0,00%	0,00%	0,00%	1,24%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 69,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 55,30%.

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 prende comunque atto che l'Istituzione scolastica con la gestione delle risorse messe a disposizione dal Programma annuale 2023 e dai maggiori finanziamenti pervenuti nel corso dell'esercizio finanziario, anche da parte della contribuzione volontaria da parte delle famiglie, ha provveduto alla realizzazione delle attività didattiche, e all'attuazione di 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 alle seguenti spese:

aggregato A02.2 relativo al Funzionamento Amministrativo, nello specifico è stato verificato il mandato n. 342 del 04/12/2023 di euro 6.672,00 a favore della Chubb European Group SE a saldo fattura N. 2023BENA005006327 del 20/11/2023;

aggregato A01.1 relativo al Funzionamento Amministrativo e decoro della scuola, nello specifico è stato verificato il mandato n. 365 del 12/12/2023 di euro 18.920,50 a favore della Soc. ONE T-SHIRT S.R.L. a saldo Fattura Nr. A11 del 30/11/2023.

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 (CIG) attribuito dall'Autorità di vigilanza sui contratti pubblici di lavori, servizi e forniture, che risulta 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 IRAP presentata il 10/10/2023 PROTOCOLLO N. 23101013562846098

DICHIARAZIONE 770 presentata il 10/10/2023 PROTOCOLLO N. 23101013543245862

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

COMUNICAZIONE PROTOCOLLO N. 24030813175567577 presentata il 08/03/2024

COMUNICAZIONE PROTOCOLLO N. 24031109370054136 presentata il 11/03/2024

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

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI. ART.41, C.1 D.L. N.66/14

Dall' esame della piattaforma Amministrazione trasparente si prende atto che nel corso dell'esercizio 2023 solo nel primo trimestre sono stati effettuati pagamenti oltre la scadenza dei termini di cui al D.Lgs 231/02, dovuti al mancato saldo relativo ai finanziamenti di progetti PON e dell'indicatore (tempo medio) annuale di tempestività pagamenti, calcolato con le modalità definite con l'art. 9 del DPCM 22/09/2014(G.U. n.265/14).

AMMONTARE COMPLESSIVO DEI DEBITI E NUMERO IMPRESE CREDITRICI

Si prende atto dalla pubblicazione su Amministrazione Trasparente ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs 14 marzo 2013, n. 33 come modificato dal D.Lgs 97/2016 dei dati relativi all'anno 2023 e dell'invio della comunicazione dello Stok del debito al 31 dicembre 2023 entro la data di scadenza del 31 gennaio 2024..

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) 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)*
- *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*
- *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*

Per quanto sopra esposto gli organi istituzionali sono stati invitati a provvedere alla pubblicazione dell'indicatore (tempo medio) annuale di tempestività pagamenti e dei dati non pubblicati relativi all'ammontare complessivo dei

debiti e del numero delle imprese creditrici

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, e sulla base dell'osservazione descritta nelle annotazioni al verbale con obbligo di informazione da rendere ai Revisori dei conti esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2024 il giorno 29 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VETTURINI FRANCESCA

BISCOSSI SERGIO
