

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto CASTELMASSA di CASTELMASSA, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 09:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di ROVIGO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|----------|-----------|---|------------------|
| RANIERO | DI LORETO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| GIULIANA | GUARNIERI | Ministero dell'Istruzione (MI) | Presente |

Assiste alle operazioni di controllo la DSGA, dott.ssa Maria Spataro.

Per quanto attiene la tempistica relativa all'approvazione del Conto consuntivo 2023, il Revisore richiama quanto disposto dal Ministero dell'Istruzione e del Merito con nota prot. n. 8259 del 14.03.2024 in base alla quale, tenuto conto dell'aumento dei carichi di lavoro delle segreterie scolastiche impegnate nella progettazione delle proposte progettuali e nelle connesse attività per l'attuazione delle azioni del PNRR, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, si dispone per l'anno 2024, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018, con conseguente dilazione al 15 maggio 2024 del termine assegnato ai Revisori stessi per rendere il proprio parere di regolarità amministrativo- contabile sul conto consuntivo.

In via preliminare i Revisori dei conti riscontrano quanto di seguito esposto:

- il Consiglio di Istituto con Delibera n. 10 del 13.02.2023 ha approvato il Programma Annuale 2023;
- il Consiglio di Istituto con Delibera n.11 del 13.02.2023 ha fissato in euro 500,00 la consistenza del Fondo economale per le minute spese che risulta attivato con mandato n. 128 del 29.05.2023 e regolarmente chiuso con reversale n. 121 del 07.11.2023.

I Revisori dei conti acquisiscono la dichiarazione prot. n. 2622 del 15.03.2024 sottoscritta dal Dirigente scolastico, prof.ssa Laura Petronella, e dal DSGA, dott.ssa Maria Spataro, in ordine all'assenza di gestioni fuori bilancio.

Dalla documentazione allegata al Conto Consuntivo 2023 emerge che, a fronte di una Programmazione iniziale pari ad euro 224.166,99 di cui al Programma Annuale 2023, l'Istituto ha approvato una Programmazione definitiva pari ad euro 602.718,97 con una differenza pari ad euro 378.551,98.

Le conseguenti variazioni al Programma Annuale 2023 sono state apportate secondo l'elenco di seguito riportato:

- variazioni dalla n. 01 alla n. 06 del 20.02.2023 per euro + 5.767,24
- variazioni dalla n. 07 alla n.0 9 del 21.02.2023 per euro + 962,09
- variazioni dalla n. 10 alla n. 11 del 22.02.2023 per euro + 270,24
- variazioni dalla n. 12 alla n. 13 del 01.03.2023 per euro + 3.097,32
- variazione n. 15 del 03.03.2023 di euro + 540,38
- variazioni dalla n. 16 alla n. 24 del 14.03.2023 per euro + 2.623,30
- variazioni dalla n. 26 alla n. 28 del 17.03.2023 per euro + 12.366,51
- variazione n. 29 del 04.04.2023 di euro + 7.198,48
- variazioni dalla n. 30 alla n. 34 del 18.04.2023 per euro + 2.555,79

| | |
|---|--|
| - variazioni dalla n. 35 alla n. 36 del 20.04.2023 per euro + | 425,00 |
| - variazioni dalla n. 37 alla n. 38 del 21.04.2023 per euro + | 963,60 |
| - variazione n. 39 del 12.05.2023 di euro + | 734,95 |
| - variazione n. 40 del 02.05.2023 di euro + Delibera n. 15 del 02.05.2023 | 88.041,94 approvata dal Consiglio di Istituto con |
| - variazione n. 41 del 02.05.2023 di euro + Delibera n. 17 del 02.05.2023 | 197.468,21 approvata dal Consiglio di Istituto con |
| - variazioni dalla n. 42 alla n. 47 del 12.05.2023 per euro + | 1.533,75 |
| Le variazioni sopra riportate (fatta eccezione per la n. 40 e la n. 41) sono state approvate dal Consiglio di Istituto con Delibera n. 24 del 16.05.2023 | |
| - variazioni dalla n. 48 alla n. 51 del 22.05.2023 per euro + | 1.556,52 |
| - variazioni dalla n. 52 alla n. 54 del 23.05.2023 per euro + | 9.499,88 |
| - variazione n. 55 del 26.05.2023 di euro + | 40,86 |
| - variazione n. 56 del 05.06.2023 di euro + | 1.942,31 |
| - variazioni dalla n. 57 alla n. 58 del 12.06.2023 per euro + | 375,11 |
| - variazioni dalla n. 59 alla n. 60 del 03.07.2023 per euro + | 1.319,00 |
| - variazioni dalla n. 65 alla n. 75 del 21.07.2023 per euro + | 7.360,48 |
| - variazione n. 76 del 09.08.2023 di euro + | 44,38 |
| - variazione n. 77 del 20.09.2023 di euro + | 1.905,00 |
| - variazione n. 78 del 09.10.2023 di euro + | 150,00 |
| - variazione n. 81 del 12.10.2023 di euro + | 150,00 |
| - variazioni dalla n. 82 alla n. 84 del 31.10.2023 per euro + | 2.013,64 |
| - variazione n. 87 del 10.11.2023 di euro + | 150,00 |
| - variazione n. 89 del 21.11.2023 di euro + | 8.701,00 |
| - variazioni dalla n. 93 alla n. 95 del 01.12.2023 per euro + | 6.550,00 |
| - variazione n. 96 del 04.12.2023 di euro + | 60,00 |
| - variazioni dalla n. 99 alla n. 100 del 06.12.2023 per euro + | 320,00 |
| - variazione n. 101 del 14.12.2023 di euro + | 750,00 |
| - variazioni dalla n. 103 alla n. 104 del 15.12.2023 per euro + | 97,51 |
| - variazioni dalla n. 105 alla n. 106 del 18.12.2023 per euro + | 175,02 |
| - variazioni dalla n. 107 alla n. 108 del 15.12.2023 per euro + | 271,70 |
| - variazione n. 109 del 22.12.2023 di euro + | 50,00 |
| - variazione n. 110 del 12.12.2023 di euro + | 9.733,84 |
| - variazione n. 111 del 22.12.2023 di euro + | 284,38 |
| - variazioni dalla n. 112 alla n. 114 del 29.12.2023 per euro + | 502,55 |

Tutte le variazioni sopra riportate sono state ratificate dal Consiglio di Istituto con Delibera n. 20 del 05.02.2024.

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. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
4. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
5. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
6. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Corretta indicazione consistenze iniziali*

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)*

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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| | 8 | 8 | 163 | | 163 | 163 | 9 | 20,38 |

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 | 76 | | 75 | | 75 | 7 | 1 | 18,75 |
| Seconde | | 4 | | 4 | 79 | | 78 | | 78 | 4 | 1 | 19,50 |
| Terze | | 6 | | 6 | 90 | | 90 | | 90 | 9 | 0 | 15,00 |
| Quarte | | 6 | | 6 | 110 | | 109 | | 109 | 7 | 1 | 18,17 |

| | | | | | | | | | | | | |
|-------------|---|----|---|----|-----|---|-----|---|-----|----|----|-------|
| Quinte | | 7 | | 7 | 111 | | 97 | | 97 | 6 | 14 | 13,86 |
| Pluriclassi | | 3 | | 3 | 65 | | 68 | | 68 | 1 | -3 | 22,67 |
| | | | | | | | | | | | | |
| Totale | 0 | 30 | 0 | 30 | 531 | 0 | 517 | 0 | 517 | 34 | 14 | 17,23 |
| | | | | | | | | | | | | |
| Prime | | 6 | | 6 | 119 | | 119 | | 119 | 7 | 0 | 19,83 |
| Secondo | | 7 | | 7 | 115 | | 115 | | 115 | 7 | 0 | 16,43 |
| Terze | | 9 | | 9 | 151 | | 150 | | 150 | 9 | 1 | 16,67 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | | |
| Totale | 0 | 22 | 0 | 22 | 385 | 0 | 384 | 0 | 384 | 23 | 1 | 17,45 |
| | | | | | | | | | | | | |

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 | 80 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 6 |
| 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 | 9 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 17 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 10 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 14 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 0 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 5 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 10 |
| 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 | 159 |
| <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 | 6 |
| 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 | 0 |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 0 |
| Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato | 14 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 4 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 5 |
| Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato | 0 |
| Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 0 |
| Personale ATA a tempo indeterminato part-time | 1 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 31 |

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 | € 204.384,84 | | |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea | € 285.510,15 | € 285.510,15 | 1,00 |
| 03-Finanziamenti dello Stato | € 37.705,04 | € 37.705,04 | 1,00 |
| 04-Finanziamenti della Regione | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 20.048,80 | € 20.048,80 | 1,00 |
| 06-Contributi da privati | € 55.070,13 | € 55.070,13 | 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 | € 0,01 | € 0,01 | 1,00 |
| 13-Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 602.718,97 | € 398.334,13 | |
| | Disavanzo di competenza | € 0,00 | |
| | Totale a pareggio | € 398.334,13 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---|-------------------------------|---------------------|------------------|
| Attività' | € 579.609,03 | € 270.358,84 | 0,47 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 26.145,91 | € 9.181,63 | 0,36 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 168.616,06 | € 42.971,10 | 0,26 |
| A03-Didattica | € 358.271,17 | € 196.137,41 | 0,55 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 26.575,89 | € 22.068,70 | 0,84 |
| A06-Attività' di orientamento | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Progetti | € 22.609,94 | € 4.418,70 | 0,20 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 16.469,30 | € 1.560,70 | 0,10 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 6.140,64 | € 2.858,00 | 0,47 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 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 | € 500,00 | € 0,00 | 0,00 |
| D100-Disavanzo di amministrazione presunto | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SPESE | € 602.718,97 | € 274.777,54 | |
| Z101-Disponibilità finanziaria da programmare | € 0,00 | | |
| Avanzo di competenza | | € 123.556,59 | |
| Totale a Pareggio | | € 398.334,13 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 123.556,59.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 46,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

| | Iniziali al 1/1/2023 | Riscossi | Da riscuotere | Residui esercizio 2023 | Variation in diminuzione | Totale Residui |
|----------------|----------------------|-------------|---------------|------------------------|--------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 76.675,48 | € 67.854,87 | € 8.820,61 | € 142.755,08 | € 8.820,61 | € 142.755,08 |

| | Iniziali al 1/1/2023 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2023 | Variation in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|----------|-----------|------------------------|--------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 561,20 | € 561,20 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

Per quanto attiene le variazioni in diminuzione dei residui attivi i Revisori prendono atto della Delibera n. 16 del 14.12.2023 con cui il Consiglio di Istituto ha approvato la radiazione dei residui.

Ad oggi non risultano incassati residui attivi né pagati residui passivi.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 570.775,60. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2023 | Variazioni | Situazione al 31/12/2023 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 103.430,68 | € 148.234,10 | € 251.664,78 |
| Totale Disponibilità | € 204.946,04 | € 114.164,78 | € 319.110,82 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale Attivo | € 308.376,72 | € 262.398,88 | € 570.775,60 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 561,20 | -€ 561,20 | € 0,00 |
| Consistenza Patrimoniale | € 307.815,52 | € 262.960,08 | € 570.775,60 |
| Totale Passivo | € 308.376,72 | € 262.398,88 | € 570.775,60 |

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|--|--|--|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 128.270,56 |
|--|--|--|--|--------------|

| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2023 | | |
|---|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Riscossioni | € 67.854,87 | € 255.579,05 | € 323.433,92 | |
| Pagamenti | € 561,20 | € 274.777,54 | € 275.338,74 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 176.365,74 |
| Residui Attivi | € 0,00 | € 142.755,08 | | € 142.755,08 |
| Residui Passivi | € 0,00 | € 0,00 | | € 0,00 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 319.120,82 |

Il Fondo cassa al 31.12.2023 riportato nel modello J è pari ad euro 176.365,74 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 | € 54,18 | € 7.377,45 | € 0,00 | € 1.750,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 26.145,91 | € 9.181,63 | 35,12% |
| A02 | € 0,00 | € 22.597,94 | € 19.939,62 | € 0,00 | € 433,54 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 168.616,06 | € 42.971,10 | 25,49% |
| A03 | € 0,00 | € 126.467,54 | € 2.190,00 | € 67.479,87 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 358.271,17 | € 196.137,41 | 54,75% |
| A04 | € 0,00 | € 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 | € 22.068,70 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 26.575,89 | € 22.068,70 | 83,05% |
| A06 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| P01 | € 0,00 | € 387,10 | € 1.173,60 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 16.469,30 | € 1.560,70 | 9,48% |
| P02 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|--------|--------------|-------------|-------------|------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------------|--------------|--------|
| P03 | € 0,00 | € 0,00 | € 2.858,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 6.140,64 | € 2.858,00 | 46,55% |
| P04 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| 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 | 0,00% |
| TOTALE | € 0,00 | € 149.506,76 | € 55.607,37 | € 67.479,87 | € 2.183,54 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 602.218,97 | € 274.777,54 | 46,00% |
| TOTALE/ TOTALE IMPEGNI % | 0,00% | 54,42% | 20,24% | 24,56% | 0,80% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 46,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 19,55%.

Con la tecnica casuale i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al Progetto P3.1 "Certificazioni e corsi professionali" per il quale la relativa scheda finanziaria di cui al Mod. I prevede una programmazione definitiva pari ad euro 6.140,64 e somme impegnate e pagate per euro 2.858,00.

In ordine a tale spesa l'Istituto ha fornito la documentazione di seguito elencata:

- promemoria per effettuare i pagamenti per Trinity Stars Award ed esami lingua inglese Musica e Arti Performative del Trinity College London;
- Dichiarazione resa dalla Trinity College London in ordine al fatto che la stessa non ha dipendenti in Italia soggetti al sistema del DURC;
- Dichiarazione resa dalla Trinity College London relativa all'inesistenza dell'obbligo di emettere fattura in quanto società residente nel Regno Unito;
- Dichiarazione resa dalla Trinity College London in ordine alla tracciabilità dei flussi finanziari;
- mandato n. 68 del 27.03.2023 di euro 2.858,00 emesso in conto competenza in favore di Trinity College London per pagamento quote esame Trinity - Centro esame registrato n. 6412, mese della sessione seconda quindicina di maggio 2023.

I Revisori rilevano le seguenti irregolarità:

- non è presente alcuna determina dirigenziale per l'affidamento del servizio di certificazione linguistica;
- l'Istituto ha provveduto al pagamento in assenza di fattura elettronica.

Per il futuro i Revisori dei conti invitano il Dirigente scolastico e il DSGA a voler procedere secondo le indicazioni del Codice degli appalti.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP 2023 per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata in data 26.10.2023 con protocollo di invio n. 23102612022723146.

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 Certificazione Unica 2024 per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata in data 10.03.2024 con protocollo di invio n. 22031016114768836.

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2022 (cd. Mod. 770/2023) risulta presentata in data 23.10.2023 con protocollo di invio n. 23102316413546634.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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 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*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *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*
- *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, seppur con le osservazioni formulate in ordine al Progetto esaminato, all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI LORETO RANIERO

GUARNIERI GIULIANA

