

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto OCCHIOBELLO di OCCHIOBELLO, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 13:10, 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 il DSGA FF, Morena Bertoni.

Per quanto attiene la tempistica relativa all'approvazione del Conto consuntivo 2023, i Revisori richiamano 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. 19 del 09.01.2023 ha approvato il Programma Annuale 2023;
- il Consiglio di Istituto con Delibera n. 18 del 09.01.2023 ha determinato in euro 1.000,00 la consistenza massima Fondo economale per le minute spese che risulta attivato con mandato n. 15 del 01.02.2023 e regolarmente chiuso con reversale n. 218 del 12.12.2023.

I Revisori dei conti acquisiscono la dichiarazione prot. n. 6485 del 19.04.2024 sottoscritta dal Dirigente scolastico, prof.ssa Giuliana Cardelli, e dal DSGA, Morena Bertoni 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 351.861,84 di cui al Programma Annuale 2023, l'Istituto ha approvato una Programmazione definitiva pari ad euro 894.452,56 con una differenza pari ad euro 542.590,72.

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

- variazione n. 01 del 01.02.2023 di euro + 225,00
- variazione n. 02 del 10.01.2023 di euro + 0,01
- variazione n. 03 del 01.02.2023 di euro + 2.586,00
- variazione n. 04 del 01.02.2023 di euro + 1.872,00
- variazione n. 05 del 01.02.2023 di euro + 2.370,00
- variazione n. 06 del 01.02.2023 di euro + 1.407,00
- variazione n. 07 del 01.02.2023 di euro + 1.224,00
- variazione n. 08 del 01.02.2023 di euro + 3.660,00
- variazione n. 09 del 01.02.2023 di euro + 2.163,00
- variazione n. 13 del 27.03.2023 di euro + 299,00

- variazione n. 14 del 27.03.2023 di euro + 1,00
- variazione n. 15 del 27.03.2023 di euro + 2.936,44
- variazione n. 16 del 31.03.2023 di euro + 2.275,50
- variazione n. 17 del 31.03.2023 di euro + 400,00
- variazione n. 18 del 31.03.2023 di euro + 190.016,58 approvata dal Consiglio di Istituto con Delibera n. 25 del 31.03.2023
- variazione n. 19 del 31.03.2023 di euro + 116.048,62 approvata dal Consiglio di Istituto con Delibera n. 26 del 31.03.2023
- variazione n. 20 del 03.04.2023 di euro + 1.739,00
- variazione n. 21 del 03.04.2023 di euro + 209,00
- variazione n. 22 del 03.04.2023 di euro + 1.408,00
- variazione n. 23 del 03.04.2023 di euro + 105,00
- variazione n. 24 del 03.04.2023 di euro + 1.523,50
- variazione n. 25 del 05.05.2023 di euro + 510,36
- variazione n. 26 del 01.05.2023 di euro + 408,00
- variazione n. 27 del 01.05.2023 di euro + 939,00
- variazione n. 28 del 01.05.2023 di euro + 484,00
- variazione n. 29 del 01.05.2023 di euro + 396,00
- variazione n. 30 del 01.05.2023 di euro + 1.110,00
- variazione n. 31 del 01.05.2023 di euro + 383,05
- variazione n. 32 del 29.05.2023 di euro + 168.042,79 approvata dal Consiglio di Istituto con delibera n. 29 del 29.05.2023
- variazione n. 33 del 30.05.2023 di euro + 1.953,00
- variazione n. 34 del 28.06.2023 di euro + 600,00
- variazione n. 35 del 28.06.2023 di euro + 766,00
- variazione n. 36 del 26.06.2023 di euro + 127,20
- variazione n. 37 del 04.07.2023 di euro + 700,00
- variazione n. 38 del 02.10.2023 di euro + 500,00
- variazione n. 39 del 24.10.2023 di euro + 9.069,28
- variazione n. 40 del 24.10.2023 di euro + 338,00
- variazione n. 41 del 30.10.2023 di euro + 2.925,00
- variazione n. 42 del 06.11.2023 di euro + 391,00
- variazione n. 43 del 06.11.2023 di euro + 325,00
- variazione n. 44 del 27.11.2023 di euro + 5.000,00 approvata dal Consiglio di Istituto con Delibera n. 8 del 27.11.2023
- variazione n. 45 del 20.11.2023 di euro + 330,00
- variazione n. 46 del 22.12.2023 di euro + 200,00
- variazione n. 47 del 22.12.2023 di euro + 4.487,20
- variazione n. 48 del 22.12.2023 di euro + 9.637,63
- variazione n. 49 del 22.12.2023 di euro + 96,00
- variazione n. 50 del 28.12.2023 di euro + 397,68
- variazione n. 51 del 28.12.2023 di euro + 5,88

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. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
6. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
7. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

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

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*
4. *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*

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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 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)
0	6	6	98	0	102	102	6	17,00

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 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	0	4	3	7	138	0	81	58	139	7	-1	16,36
Seconde	0	3	2	5	90	0	49	41	90	8	0	18,00
Terze	0	4	3	7	113	0	63	50	113	9	0	16,14
Quarte	0	3	3	6	114	0	56	58	114	9	0	19,00
Quinte	0	3	4	7	114	0	52	64	116	11	-2	16,71
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	17	15	32	569	0	301	271	572	44	-3	17,88
Prime	0	6	0	6	136	0	136	0	136	13	0	22,67
Seconde	0	6	0	6	128	0	126	0	126	7	2	21,00
Terze	0	6	0	6	141	0	140	0	140	9	1	20,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	0	18	405	0	402	0	402	29	3	22,33

ROIC803002 - A77770 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0007314 - 06/05/2024 - VI.3 - E

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	98
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	20
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
<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	165
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	31

ROIC803002 - A770770 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0007314 - 06/05/2024 - VI.3 - E

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	€ 313.348,13		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 474.107,99	€ 474.107,99	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 36.061,68	€ 36.061,68	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 5.000,00	€ 5.000,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 30.510,64	€ 30.510,64	1,00
06-Contributi da privati	€ 45.421,25	€ 45.421,25	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 5,88	€ 5,88	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	€ 1.210,37	€ 1.210,37	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 905.665,94	€ 592.317,81	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 592.317,81	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 767.164,61	€ 367.560,48	0,48
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 13.153,31	€ 9.811,01	0,75
A02-Funzionamento amministrativo	€ 35.472,55	€ 8.934,78	0,26
A03-Didattica	€ 690.423,71	€ 326.730,79	0,48
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 24.792,90	€ 22.019,90	0,89
A06-Attività' di orientamento	€ 3.322,14	€ 64,00	0,02
Progetti	€ 126.287,95	€ 56.184,00	0,45
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 103.505,59	€ 40.208,34	0,39
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 7.387,80	€ 6.546,50	0,89
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 14.750,06	€ 8.892,16	0,61
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 644,50	€ 537,00	0,84
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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 894.452,56	€ 423.744,48	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 168.573,33	
Totale a Pareggio		€ 592.317,81	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 168.573,33.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,00% 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	€ 216.436,70	€ 141.624,47	€ 74.812,23	€ 334.979,39	€ 11.213,38	€ 398.578,24

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 15.223,96	€ 14.012,48	€ 1.211,48	€ 108.705,69	€ 25,75	€ 109.891,42

Per quanto attiene le variazioni in diminuzione dei residui attivi e passivi, i Revisori dei conti acquisiscono copia dell'estratto del verbale n. 7 relativo alla seduta del Consiglio di Istituto svoltasi il 29.05.2023 dal quale emerge l'approvazione della radiazione dei seguenti residui attivi:

- residui attivi per euro 122,00 risalenti all'anno 2015 quale risorsa non erogata dal Comune di Rovigo;
- residui attivi per euro 5,00 risalenti all'anno 2015 quale risorsa non erogata dal Comune di Occhiobello;
- residui attivi per euro 680,00 risalenti all'anno 2015 quale risorsa non erogata dal Comune di Fiesse Umbertino;
- residui attivi per euro 100,00 risalenti al 2015 quale risorsa non erogata dal Comune di San Bellino;
- residui attivi per euro 2,38 risalenti all'anno 2015 quale contributo non erogato dall'INAIL;
- residui attivi per euro 10.304,00 risalenti all'anno 2018 quale Finanziamento ERASMUS non erogabile per minor impegno di spesa.

Con la medesima Delibera il Consiglio di Istituto ha approvata la radiazione di residui passivi per euro 25,75 risalenti all'anno 2020 quale rimborso ai genitori della quota per la gita a Campomulo Asiago.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 8.362,97 e pagati residui passivi per euro 18.213,65.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 714.193,56. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variations	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 414.262,11	-€ 170.802,38	€ 243.459,73

Totale Disponibilità	€ 613.782,96	-€ 33.157,71	€ 580.625,25
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.028.045,07	-€ 203.960,09	€ 824.084,98
PASSIVO			
Totale debiti	€ 59.073,35	€ 50.818,07	€ 109.891,42
Consistenza Patrimoniale	€ 968.971,72	-€ 254.778,16	€ 714.193,56
Totale Passivo	€ 1.028.045,07	-€ 203.960,09	€ 824.084,98

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 112.135,39
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 141.624,47	€ 257.338,42	€ 398.962,89	
Pagamenti	€ 14.012,48	€ 315.038,79	€ 329.051,27	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 182.047,01
Residui Attivi	€ 63.598,85	€ 334.979,39		€ 398.578,24
Residui Passivi	€ 1.185,73	€ 108.705,69		€ 109.891,42
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 470.733,83

Il Fondo cassa al 31.12.2023 riportato nel modello J è pari ad euro 182.047,01 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le scritture del libro giornale, ma non con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) che alla data del 29.12.2023 ammontano ad euro 167.175,48. La differenza, pari ad euro 14.871,53 è dovuta ai movimenti non ancora contabilizzati dalla Banca d'Italia.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE

	Impegni										Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive				
A01	€ 0,00	€ 3.973,46	€ 3.957,03	€ 33,20	€ 0,00	€ 1.847,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.153,31	€ 9.811,01	74,59%	

A02	€ 0,00	€ 2.467,21	€ 2.721,84	€ 1.254,99	€ 1.043,48	€ 1.447,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.472,55	€ 8.934,78	25,19%
A03	€ 16.775,01	€ 97.201,16	€ 16.489,31	€ 143.315,92	€ 450,00	€ 52.499,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 690.423,71	€ 326.730,79	47,33%
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	€ 20.903,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.116,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.792,90	€ 22.019,90	88,82%
A06	€ 0,00	€ 17,00	€ 47,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.322,14	€ 64,00	1,93%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 37.838,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.370,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 103.505,59	€ 40.208,34	38,86%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.546,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.387,80	€ 6.546,50	88,62%
P04	€ 1.465,09	€ 1.437,94	€ 5.989,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.750,06	€ 8.892,16	60,29%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 537,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 644,50	€ 537,00	83,32%
TOTALE	€ 56.078,44	€ 105.096,77	€ 50.107,79	€ 144.604,11	€ 10.946,98	€ 56.910,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 893.452,56	€ 423.744,48	48,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	13,24%	24,81%	11,83%	34,13%	2,59%	13,44%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 48,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 43,40%.

I Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al Progetto P3.1 "Certificazioni linguistiche" per il quale la relativa scheda finanziaria di cui al Mod. I prevede una programmazione definitiva pari ad euro 7.387,80 e somme impegnate e pagate per euro 6.546,50.

Nell'ambito di tale Progetto sono state svolte le seguenti attività:

A)TEATRO IN LINGUA INGLESE- CIG ZA23A44B35

Nell'ambito di tale attività è stata esaminata la documentazione di seguito elencata:

- Determina dirigenziale prot. n. 1702 del 06.02.2023 per l'affidamento diretto alla Ditta LEARNING ENGLISH THROUGH FUN TORINO s.r.l. dello svolgimento di attività didattica per un importo di euro 1.832,00 IVA esente;
- DURC INAIL n. 36748325 attestante la regolarità contributiva della citata Ditta per il periodo dal 08.02.2023 al 08.06.2023;
- Contratto di collaborazione stipulato tra l'I.C. di Occhiobello, nella persona del Dirigente scolastico prof.ssa Giuliana Cardelli, e la Ditta LEARNING ENGLISH THROUGH FUN TORINO s.r.l., nella persona del legale rappresentante, sig. Rupert Raison, per lo svolgimento di attività didattica presso la scuola primaria "Carducci" e presso la scuola primaria "King" per un importo massimo di euro 1.992,00;
- DURC INAIL n. 34994516 attestante la regolarità contributiva della citata Ditta per il periodo dal 11.10.2023 al 08.02.2023;

- Dichiarazione relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari resa dal rappresentante legale della Ditta, sig. Rupert Raison, corredata del documento identificativo del medesimo in corso di validità;
 - Fattura n. 71 del 29.03.2023 di euro 1.832,00 IVA esente emessa dalla citata Società per la realizzazione dell'attività didattica di cui alla suddetta determina dirigenziale ed al conseguente contratto di collaborazione;
 - Mandato n. 66 del 17.04.2023 di euro 1.832,00 emesso in conto competenza in favore di LEARNING ENGLISH THROUGH FUN TORINO s.r.l. per il pagamento della citata fattura n. 71.
- Nulla da osservare.

B) ESAMI DI CERTIFICAZIONE KEY A2 - CIG Z323BB1825

Nell'ambito di tale procedura è stata esaminata la documentazione di seguito elencata:

- Determina dirigenziale prot. n. 7094 dell'11.05.2023 per l'affidamento diretto alla Ditta INLINGUA SCHOOL OF LANGUAGES s.r.l. dello svolgimento degli esami di certificazione Key 2 per n. 26 alunni per un importo pari ad euro 2.431,00 IVA esente;
- DURC INAIL n. 37652068 attestante la regolarità contributiva della citata Ditta per il periodo dal 27.03.2023 al 25.07.2023;
- Dichiarazione relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari resa dal rappresentante legale della Ditta, sig. Alexander Maximilian Hiedemann, corredata del documento identificativo del medesimo in corso di validità;
- Fattura n. 236/A/2023 del 19.06.2023 di euro 2.431,00 emessa dalla INLINGUA SCHOOL OF LANGUAGES s.r.l. per la fornitura di cui alla citata determina dirigenziale;
- DURC INPS n. 37089253 attestante la regolarità contributiva della citata Ditta per il periodo dal 26.07.2023 al 23.11.2023;
- Mandato n. 189 del 02.08.2023 di euro 2.431,00 emesso in conto competenza in favore di INLINGUA SCHOOL OF LANGUAGES s.r.l. per il pagamento della citata fattura n. 236/A/2023.

Nulla da osservare.

C) ESAMI DI CERTIFICAZIONE CAMBRIDGE KEY - CIG Z9E39DC173

Nell'ambito di tale procedura è stata esaminata la documentazione di seguito elencata:

- Determina dirigenziale prot. n. 4987 del 28.03.2023 per l'affidamento diretto alla Ditta L'ALBA di Vallin Mirka Aff. OXFORD SCHOOL del servizio di certificazione linguistica Pre A1 - Starters per n. 35 alunni per un importo base pari ad euro 2.152,50;
- Buono d'ordine n. 33/2023 del 03.05.2023;
- DURC INPS n. 34234150 attestante la regolarità contributiva della Ditta per il periodo dal 16.01.2023 al 16.05.2023;
- Dichiarazione relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari resa dal rappresentante legale della Ditta, sig.ra Vallin Mirka, corredata del documento identificativo della medesima in corso di validità;
- DURC INAIL n. 38689211 attestante la regolarità contributiva della Ditta per il periodo dal 19.05.2023 al 16.09.2023;
- Fattura n. 33/PA del 18.05.2023 di euro 2.152,50 IVA esente emessa dalla Ditta L'ALBA di Vallin Mirka Aff. OXFORD SCHOOL per l'avvenuta fornitura del servizio di certificazione di cui alla citata determina dirigenziale;
- Mandato n. 144 del 04.06.2023 di euro 2.152,50 emesso in conto competenza in favore di L'ALBA di Vallin Mirka Aff. OXFORD SCHOOL per il pagamento della suddetta fattura n. 33/PA.

Nulla da osservare.

D) RIMBORSO QUOTE ISCRIZIONE

In ordine a tale voce i Revisori hanno esaminato la documentazione di seguito elencata:

- Circolare n. 315 (prot. n. 4185 del 15.03.2023) con la quale il Dirigente scolastico ha informato le famiglie in ordine all'ammontare della quota di iscrizione, pari ad euro 61,50, per ciascun alunno interessato alla certificazione linguistica Pre A1 - Starters;
 - Attestazione di avvenuto pagamento della quota di iscrizione di euro 61,50 per l'alunna Z.P.;
 - Richiesta di rimborso per erroneo versamento della quota di iscrizione formulata dal genitore dell'alunna Z.P. corredata di documento identificativo in corso di validità;
 - Mandato n. 152 del 28.06.2023 di euro 61,50 emesso in conto competenza in favore del genitore dell'alunna Z.P.;
 - Attestazione di avvenuto pagamento della quota di iscrizione di euro 61,50 per l'alunna C.P.;
 - Richiesta di rimborso per erroneo versamento della quota di iscrizione formulata dal genitore dell'alunna C.P. corredata di documento identificativo in corso di validità;
 - Mandato n. 62 del 31.03.2023 di euro 61,50 emesso in conto competenza in favore del genitore dell'alunna C.P.;
 - Attestazione di avvenuto pagamento della quota di iscrizione di euro 8,00 al progetto "Teatro in lingua inglese" da parte dell'alunna A.R.F.;
 - Richiesta di rimborso per erroneo versamento della quota di iscrizione formulata dal genitore dell'alunna A.R.F. corredata di documento identificativo in corso di validità;
 - Mandato n. 61 del 31.03.2023 di euro 8,00 emesso in conto competenza in favore del genitore dell'alunna A.R.F..
- La documentazione sopra elencata attesta, pertanto, spese per euro 6.546,50 per il Progetto P3.1 "Certificazioni linguistiche".

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 31.10.2023 con protocollo di invio n. 23103113120442635.

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 18.03.2024 con protocollo di invio n. 24031812311158495. In proposito i Revisori evidenziano che cadendo il 16 marzo nella giornata di sabato, la scadenza è stata posticipata al 18 marzo 2024.

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2022 (cd. Mod. 770/2023) risulta presentata in data 26.10.2023 con protocollo di invio n. 23102612493948714.

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

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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione

del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:20, 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

ROIC803002 - A770770 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0007314 - 06/05/2024 - VI.3 - E