

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO****VERBALE N. 2024/003**

Presso l'istituto STIENTA di STIENTA, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 12:00, 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 Sara Borile.

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. 16 del 09.01.2023 ha approvato il Programma Annuale 2023;
- il Consiglio di Istituto con Delibera n. 8 del 14.12.2022 ha fissato in euro 1.500,00 il tetto massimo del fondo economale per le minute spese che risulta attivato con mandato n. 74 del 10.01.2023 e regolarmente chiuso con reversale n. 78 del 20.12.2023.

I Revisori dei conto rilevano come il mandato di apertura del Fondo economale non rispetti la numerazione consecutiva dei mandati, atteso che nel Giornale di cassa il successivo mandato è il n. 1 del 21.01.2023.

I Revisori dei conti prendono atto che nell'ambito della Relazione al Conto consuntivo 2023 il Dirigente scolastico, prof.ssa Isabella Sgarbi, e il DSGA, Sara Borile, dichiarano l'assenza di gestioni fuori bilancio.

Dalla documentazione allegata al Conto Consuntivo 2023 emerge che, a fronte di una Programmazione iniziale pari ad euro 152.710,49 di cui al Programma Annuale 2023, l'Istituto ha approvato una Programmazione definitiva pari ad euro 361.041,18 con una differenza pari ad euro 208.330,69.

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

- variazione n. 01 del 16.02.2023 di euro + 12.200,00
- variazione n. 02 del 18.03.2023 di euro + 96.871,20
- variazione n.03 del 18.03.2023 di euro + 69.907,11
- variazione n. 04 del 18.03.2023 di euro + 2.000,00
- variazione n. 05 del 18.03.2023 di euro + 8.407,00
- variazione n. 06 del 18.03.2023 di euro + 3.700,00
- variazione n. 07 del 02.05.2023 di euro + 1.012,80
- variazione n. 08 del 03.07.2023 di euro + 2.500,00
- variazione n. 10 del 05.10.2023 di euro + 306,00
- variazione n. 11 del 05.10.2023 di euro + 5.000,00

- variazione n. 13 del 10.10.2023 di euro + 600,00
- variazione n. 14 del 25.10.2023 di euro + 158,69
- variazione n. 15 del 25.10.2023 di euro + 4.147,34
- variazione n. 16 del 03.11.2023 di euro + 23,00
- variazione n. 24 del 18.12.2023 di euro - 1.000,00
- variazione n. 25 del 22.12.2023 di euro + 4.858,40
- variazione n. 26 del 29.12.2023 di euro - 2.360,00

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

**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	53		51	51	3	17,00

**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:

**ROIC823007 - A6E23A4 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002429 - 06/05/2024 - VI.3 - E**

	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		3		3	40		41		41	2	-1	13,67
Seconde		3		3	45		46		46	3	-1	15,33
Terze		4		4	39		39		39	4	0	9,75
Quarte		3		3	41		43		43	2	-2	14,33
Quinte		3		3	48		46		46	2	2	15,33
Pluriclassi		1		1	15		15		15	1	0	15,00
<hr/>												
Totale	0	17	0	17	228	0	230	0	230	14	-2	13,53
<hr/>												
Prime		4		4	71		70		70	5	1	17,50
Seconde		4		4	60		59		59	3	1	14,75
Terze		4		4	53		52		52	1	1	13,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<hr/>												
Totale	0	12	0	12	184	0	181	0	181	9	3	15,08
<hr/>												

**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	35
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>66</b>
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>21</b>

**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	€ 139.861,02		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 176.185,31	€ 176.185,31	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 18.319,90	€ 18.319,90	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 600,00	€ 600,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 8.500,00	€ 8.500,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 17.574,95	€ 17.574,95	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 361.041,18	€ 221.180,16	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	€ 0,00	
	<b>Totale a pareggio</b>	€ 221.180,16	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	€ 359.108,27	€ 213.921,19	0,60
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 34.293,10	€ 18.784,57	0,55
A02-Funzionamento amministrativo	€ 33.576,52	€ 10.805,79	0,33
A03-Didattica	€ 282.297,46	€ 179.715,83	0,64
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 8.210,19	€ 4.615,00	0,57
A06-Attivita' di orientamento	€ 731,00	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	€ 1.432,91	€ 396,00	0,28
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.432,91	€ 396,00	0,28
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 500,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 361.041,18	€ 214.317,19	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 6.862,97	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 221.180,16	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 6.862,97.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 60,00% 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	€ 94.205,15	€ 78.227,31	€ 15.977,84	€ 85.495,16	€ 762,75	€ 100.710,25

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 8.991,67	€ 8.991,66	€ 0,01	€ 96.912,82	€ 0,01	€ 96.912,82

Per quanto attiene la variazione in diminuzione dei residui attivi, i Revisori acquisiscono copia delle seguenti delibere:

A) Delibera n. 32 del 16.05.2023 con cui il Consiglio di Istituto, su proposta del Dirigente scolastico e dopo illustrazione da parte della DSGA, ha approvato la radiazione dei seguenti residui attivi:

- euro 17,16 quali somme non più esigibili dal Comune di Lendinara
- euro 7,00 quale differenza quota esame Trinity non versata
- euro 0,01 quale minor impegno di spesa nel Progetto "Piano di miglioramento"
- euro 2,36 quale minor impegno di spesa nel Progetto PON Smart class
- euro 4,38 quale minor impegno di spesa nel Progetto PON FSE "Supporto libri di testo e kit scolastici".

B) Delibera n. 10 del 29.11.2023 con cui il Consiglio di Istituto, su proposta del Dirigente scolastico e dopo illustrazione da parte della DSGA, ha approvato la radiazione dei seguenti residui attivi:

- euro 7,12 quale minor impegno di spesa nel Progetto PON "Digital board"
- euro 493,76 quale minor impegno di spesa nel Progetto PON "Reti cablate"
- euro 230,96 quale minor impegno di spesa nel Progetto PON "Ambienti digitali" del 2015.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 6.853,97 e pagati residui passivi per euro 62563,70.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 304.680,81. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 140.549,19	€ 18.170,37	€ 158.719,56
Totale Disponibilità	€ 148.828,53	€ 94.045,54	€ 242.874,07
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 289.377,72	€ 112.215,91	€ 401.593,63
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 8.991,67	€ 87.921,15	€ 96.912,82
Consistenza Patrimoniale	€ 280.386,05	€ 24.294,76	€ 304.680,81
Totale Passivo	€ 289.377,72	€ 112.215,91	€ 401.593,63

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 54.647,54
Riscossioni	€ 78.227,31	€ 135.685,00	€ 213.912,31
Pagamenti	€ 8.991,66	€ 117.404,37	€ 126.396,03
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 142.163,82
Residui Attivi	€ 15.215,09	€ 85.495,16	€ 100.710,25
Residui Passivi	€ 0,00	€ 96.912,82	€ 96.912,82
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 145.961,25

Il Fondo cassa al 31.12.2023 riportato nel modello J è pari ad euro 142.163,82 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			

**ROIC823007 - A6E23A4 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002429 - 06/05/2024 - VI.3 - E**

A01	€ 1.725,10	€ 8.670,84	€ 5.762,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.546,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 80,00	€ 34.293,10	€ 18.784,57	54,78%
A02	€ 0,00	€ 2.121,44	€ 7.318,00	€ 120,00	€ 305,95	€ 940,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.576,52	€ 10.805,79	32,19%
A03	€ 6.853,97	€ 7.147,93	€ 9.403,27	€ 126.719,76	€ 0,00	€ 29.590,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 282.297,46	€ 179.715,83	63,67%
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	€ 4.195,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 419,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.210,19	€ 4.615,00	56,22%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 731,00	€ 0,00	0,00%
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	€ 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 90,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 306,00	€ 1.432,91	€ 396,00	27,64%
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	€ 8.579,07	€ 17.940,21	€ 26.768,88	€ 126.839,76	€ 305,95	€ 33.497,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 386,00	€ 360.541,18	€ 214.317,19	60,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,01%	8,38%	12,50%	59,19%	0,15%	15,63%	0,00%	0,00%	0,19%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 60,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 18,31%.

I Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al Progetto P04.1 "Formazione e aggiornamento del personale" per il quale la relativa scheda finanziaria di cui al Mod. I prevede una programmazione definitiva pari ad euro 1.432,91 e somme impegnate e pagate per euro 396,00.

In particolare, nell'ambito di tale Progetto i Revisori hanno esaminato la seguente documentazione:

**A) CORSO TFR BUONUSCITA - CIG Z643AD880E**

Nell'ambito di tale procedura i Revisori hanno esaminato i documenti di seguito elencati:

- Determina dirigenziale prot. n. 2273 del 19.04.2023 per l'affidamento diretto alla Ditta PSB Consulting s.r.l. della fornitura di n. 1 corso di formazione "Corso TFR buonuscita" in modalità on line per n. 1 corsista per una spesa complessiva di euro 90,00 IVA esente;
- Ricerca eventuali annotazioni ANAC effettuata dall'Istituto in data 19.04.2023;
- Visura camerale del 19.04.2023;
- Buono d'ordine prot. n. 2280 del 19.04.2023;
- Dichiarazione relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari e all'assenza di cause di esclusione ex art. 80 D. Lgs. 50/2016 resa dal rappresentante legale, sig. Natale Pasquale, corredate del documento identificativo del medesimo in corso di validità;
- DURC INPS n. 34854848 attestante la regolarità contributiva della PSB Consulting s.r.l. per il periodo dal 24.02.2023 al 24.06.2023;
- Fattura n. 817 del 12.06.2023 di euro 90,00 emessa dalla PSB Consulting s.r.l. per l'avvenuta fornitura del corso di formazione;

- DURC INPS n. 36588333 attestante la regolarità contributiva della PSB Consulting s.r.l. per il periodo dal 26.06.2023 al 24.10.2023;

- Attestazione di regolare fornitura prot. n. 3856 del 06.07.2023;

- Mandato n. 90 del 25.07.2023 di euro 90,00 emesso in conto competenza in favore della PSB Consulting s.r.l. per il pagamento della citata fattura n. 817.

Nulla da osservare.

#### **B) PIANO NAZIONALE FORMAZIONE DOCENTI a.s. 2022/2023**

Nell'ambito di tale procedura i Revisori hanno esaminato i documenti di seguito elencati:

- Scheda di rendicontazione prot. n. 5129 del 30.09.2023 presentata dall'I.C. di Stienta alla scuola capofila I.I.S. "Primo Levi" di Badia Polesine, dalla quale emerge che l'I.C. di Stienta, pur avendo ricevuto un acconto di euro 306,00 per il Piano Nazionale Formazione Docenti a.s. 2022/2023 non ha realizzato alcuna attività in merito;

- Mandato n. 118 del 13.10.2023 di euro 306,00 emesso in conto competenza in favore della scuola capofila I.I.S. "Primo Levi" di Badia Polesine per restituzione acconto PNFD a.s. 2022/2023.

Nulla da osservare.

La documentazione sopra elencata attesta, pertanto, spese per euro 396,00 per il Progetto P04.1 "Formazione e aggiornamento del personale".

#### **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 25.10.2023 con protocollo di invio n. 23102512313255594.

#### **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 13.03.2024 con protocollo di invio n. 24031311175239193.

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2022 (cd. Mod. 770/2023) risulta presentata in data 25.10.2023 con protocollo di invio n. 23102511364754685.

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

## **Conclusioni**

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, 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

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

