

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO QUILIANO di QUILIANO, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 12:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di SAVONA.

La riunione si svolge presso via Valleggia Superiore - Quiliano (SV).

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIANFRANCO	GALLINOTTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIO	CATANIA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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:

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. *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. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
2. *Concordanza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
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 dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

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)
0	3	3	64	0	63	63	3	21,00

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:

	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	2	0	2	43	0	43	0	43	1	0	21,5
Seconde	0	2	0	2	38	0	41	0	41	4	-3	20,5
Terze	0	3	0	3	51	0	52	0	52	5	-1	17,3
Quarte	0	3	0	3	59	0	60	0	60	2	-1	20,0
Quinte	0	3	0	3	52	0	51	0	51	0	1	17,0
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Totale	0	13	0	13	243	0	247	0	247	12	-4	19,0
Prime	0	2	1	3	51	0	33	19	52	4	-1	17,3
Seconde	0	2	1	3	70	0	44	26	70	5	0	23,3
Terze	0	2	1	3	58	0	43	16	59	6	-1	19,6
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Totale	0	6	3	9	179	0	120	61	181	15	-2	20,1

9

9

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 432,95	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 241.930,66	€ 128.892,28	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 25.531,80	
Totale a Pareggio		€ 154.424,08	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 25.531,80.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 7.464,75	€ 7.423,00	€ 41,75	€ 48.173,79	€ 41,75	€ 48.173,79

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 26.973,57	€ 24.483,35	€ 2.490,22	€ 82.999,06	€ 1.670,22	€ 83.819,06

Nel corso dell'esercizio risultano radiati residui attivi per euro 41,75 e residui passivi per euro 1.670,22 (come da delibera del Consiglio di Istituto n. 22 del 23.11.2023)

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 2.457,50 e pagati residui passivi per euro 10.876,92.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 133.595,02. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 80.861,22	-€ 21.224,01	€ 59.637,21
Totale Disponibilità	€ 114.480,15	€ 43.296,72	€ 157.776,87
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 195.341,37	€ 22.072,71	€ 217.414,08
PASSIVO			
Totale debiti	€ 26.973,57	€ 56.845,49	€ 83.819,06
Consistenza Patrimoniale	€ 168.367,80	-€ 34.772,78	€ 133.595,02
Totale Passivo	€ 195.341,37	€ 22.072,71	€ 217.414,08

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 107.015,40
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 7.423,00	€ 106.250,29	€ 113.673,29	
Pagamenti	€ 24.483,35	€ 45.893,22	€ 70.376,57	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 150.312,12
Residui Attivi	€ 0,00	€ 48.173,79		€ 48.173,79
Residui Passivi	€ 820,00	€ 82.999,06		€ 83.819,06
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 114.666,85

Il Fondo cassa al 31.12.2023 riportato nel modello J è pari a 150.312,12 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale, mentre non concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31.12.2023 per euro 21,50 per somme riscosse ma non ancora contabilizzate in entrata 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 uscite 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

Spese di personale	Impegni								Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	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			
€ 0,00	€ 5.248,76	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 410,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,09	€ 27.574,57	€ 8.659,05	31,41%
€ 0,00	€ 1.365,75	€ 11.107,90	€ 0,00	€ 149,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.584,28	€ 12.623,02	49,34%
€ 1.240,28	€ 5.687,54	€ 4.212,00	€ 65.131,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 132,41	€ 126.529,98	€ 76.404,14	60,39%
€ 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	€ 0,00	€ 10.031,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.284,70	€ 10.031,20	88,90%
€ 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

91

P02	€ 2.200,9 2	€ 189,60	€ 15.242, 80	€ 0,00	€ 1.900,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.963, 13	€ 19.533, 32	46,5
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0
P04	€ 24,85	€ 0,00	€ 616,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,0 0	€ 8.561,0 5	€ 1.641,5 5	19,1
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0
TOTALE	€ 3.466,0 5	€ 12.491, 65	€ 44.210, 60	€ 65.131, 91	€ 2.459,5 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.132,5 0	€ 241.497 ,71	€ 128.892 ,28	54,0
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	2,69%	9,70%	34,31%	50,54%	1,91%	0,00%	0,00%	0,00%	0,88%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 41,92%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto "Ceramica per scuola secondaria", per il quale risulta impegnata la somma di euro 1.962,00, non riscontrando osservazioni da formulare.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP 2023, anno d'imposta 2022, risulta trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 08.11.2023 con protocollo n. 23110810384250853.

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 dichiarazione MOD. 770 2023, anno d'imposta 2022, risulta trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 11.10.2023 con protocollo n. 23101109053634765.

Il modello di Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 04.03.2024 con protocollo n. 24030413585830046.

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

9

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

Il prospetto relativo all'indice di tempestività dell'esercizio 2023 corrisponde a - 21,28 e risulta pubblicato sul sito internet dell'Istituto scolastico.

Con riferimento all'art. 41 comma 1 del decreto legge n. 66/2014 si è presa visione della dichiarazione del Dirigente Scolastico resa nell'ambito della relazione illustrativa del Conto Consuntivo 2023.

Viene dichiarata la presenza di n. 2 fatture pagate oltre le scadenze previste e le relative motivazioni.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- 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
- 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
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- Il modello K è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione del modello IRAP
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770
- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
- Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica
- 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 13:00, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GALLINOTTI GIANFRANCO
CATANIA ANTONIO


