

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Prot 2735

06.05.2024

Presso l'istituto IC SALGAREDA di SALGAREDA, l'anno 2024 il giorno 03, del mese di maggio, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	DE COSMO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LAURA	GIOVAGNORIO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il DSGA ha provveduto a fornire i documenti, i dati e le informazioni necessari all'espletamento delle attività di controllo utilizzando strumenti informatici e digitali.

E' presente alla seduta il DSGA incaricato dott. Fabrizio Bertino.

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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
7. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
8. 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. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. 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

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/24 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	5	5	82	0	84	84	1	16,80

I dati sopra esposti si acquisiscono dalla relazione che corredata il conto consuntivo.

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/24 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	3	0	3	55	0	55	0	55	6	0	18,33
Seconde	0	2	1	3	45	0	24	21	45	3	0	15,00
Terze	0	2	1	3	53	0	33	19	52	3	1	17,33
Quarte	0	3	1	4	66	0	52	15	67	3	-1	16,75
Quinte	0	3	1	4	72	0	54	18	72	3	0	18,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	13	4	17	291	0	218	73	291	18	0	17,12
Prime	0	3	0	3	61	0	60	0	60	2	1	20,00
Seconde	0	3	0	3	52	0	53	0	53	1	-1	17,67
Terze	0	3	0	3	66	0	65	0	65	4	1	21,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	0	9	179	0	178	0	178	7	1	19,78

I dati sopra esposti si acquisiscono dalla relazione che correda il conto consuntivo.

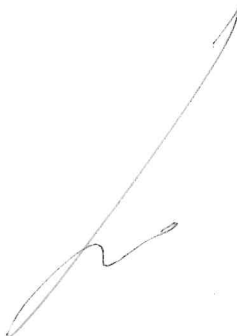
Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	0
<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	45
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
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	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	77
<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	1
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	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	18

I dati sopra esposti si acquisiscono dalla relazione che correda il conto consuntivo.

Nella relazione che accompagnava il Programma Annuale gli insegnanti di sostegno a T.D. con contratto fino al 30/06 erano stati erroneamente indicati in 12 unità anziché 11. Come collaboratori scolastici a T. I. 7 unità anziché 6.



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	€ 81.350,95		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 337.544,61	€ 337.544,61	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 36.236,37	€ 36.236,37	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 20.747,92	€ 20.747,92	1,00
06-Contributi da privati	€ 41.080,91	€ 41.080,91	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.526,00	€ 1.526,00	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 1.350,00	€ 1.350,00	1,00
12-Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 519.836,76	€ 438.485,81	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 438.485,81	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 481.187,35	€ 206.968,52	0,44
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 23.190,31	€ 16.957,67	0,74
A02-Funzionamento amministrativo	€ 41.739,75	€ 33.648,58	0,81
A03-Didattica	€ 404.087,54	€ 154.566,77	0,39
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 9.591,50	€ 1.795,50	0,19
A06-Attività di orientamento	€ 2.578,25	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 38.377,47	€ 15.493,76	0,41
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 29.842,75	€ 14.895,64	0,50
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.000,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.534,72	€ 598,12	0,11
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

504-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
98-Fondo di Riserva	€ 271,94	€ 0,00	0,00
100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 519.836,76	€ 222.462,28	
101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 216.023,53	
Totale a Pareggio		€ 438.485,81	

ertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 216.023,53.

al confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 43,00% di quelle rogrammate.

1 via preliminare si prende atto che la Giunta Esecutiva con verbale n. 2 del 28/11/22 predispone il Programma annuale 2023 approvato da parte del Consiglio di Istituto con delibera n. 2 del 27.1.2023.

seguito delle variazioni decretate dal Dirigente Scolastico per maggiori o minori entrate finalizzate e delle ariazioni per maggiori entrate non finalizzate deliberate dal Consiglio di Istituto per un complessivo di euro 03.755,71, il quadro definitivo e completo delle Entrate e delle Spese del Programma annuale 2023 appare eterminato come indicato dettagliatamente dal Mod. F.

i rammenta, ai sensi dell'art.10 c. 6 del DM 129/2018, durante l'ultimo mese dell'esercizio finanziario non possono ssere apportate variazioni al programma, salvo casi eccezionali da motivare.

i acquisisce la dichiarazione congiunta di inesistenza gestioni fuori bilancio.

gli atti della scuola non è presente la delibera del Consiglio di Istituto inerente il limite dell'anticipazione e ammontare massimo per ciascuna minuta spesa da anticipare al DSGA ai sensi e per gli effetti dell'art. 21 del DM n. 29/2018.

e spese contabilizzate cronologicamente (pari ad euro 235,45 per n. 19 operazioni) sono state registrate nell'apposito registro.

Fondo di cui trattasi è stato gestito nell'ambito delle partite di giro dell'Attività A01 Funzionamento generale e ecoro della scuola.

lla chiusura dell'esercizio in esame le partite di giro in parola pareggiano. Il fondo anticipato di € 300,00 con mandato di pagamento n. 33 del 4/3/2023 è stato regolarmente restituito dal DSGA, con i mandati di reintegro n. 215 del 04/12/2023 di € 87,60, n. 216 del 04/12/23 di € 66,55, n. 217 del 04/12/23 di € 17,00, n.218 del 04/12/23 di € 2,85, n. 219 del 04/12/23 di € 41,45, ed incassato in bilancio (operazione di chiusura fondo minute spese) con versale n. 43 del 04/12/2023 di € 300,00.

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	€ 53.637,39	€ 23.061,02	€ 30.576,37	€ 155.593,42	€ 0,00	€ 186.169,79



	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 4.221,06	€ 0,00	€ 4.221,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.221,06

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 0.

I revisori chiedono chiarimenti in merito ai residui attivi e passivi perenti presenti ancora in bilancio.

Il DSGA, relativamente ai residui attivi, rappresenta quanto segue: gli accertamenti n. 38/2020 e 4 /2021 si riferiscono a risorse in attesa di erogazione dal MIM.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2024 si procederà alla radiazione dei seguenti residui attivi:

- n. 48/2021 relativo a Versamento quote per corso di potenziamento lingua straniera spagnolo e inglese Genitori alunni per euro 180,00. Per il suddetto corso furono incassati complessivamente euro 2610,00. Tale somma risulta, ad oggi, di dubbia e difficile esazione;
- n. 49/2021, registrato nell'aggregato/voce 11/03, è in realtà frutto di un'erronea duplicazione. Il canone dell'anno 2021 è stato regolarmente incassato con reverse n. 54 nell'aggregato/voce 06/11 in data 30/12/2021;

per quanto riguarda i residui passivi:

- n. 124/2020 relativo a Progetto orientamento "Rete opitergino-mottense" On The Road ENGIM VENETO per euro 350,00. Si tratta di una erronea duplicazione dell'impegno. Tale somma risulta già pagata, con mandato 290/2021, da altro capitolo di spesa (A03/01 anziché A06);
- n. 134/2020 relativo a Materiale di pulizia e DPI Pellizzon Luigi Srl per euro 27,03. Questo impegno è stato creato, alla fine del 2020, per un importo di euro 2360,33. Tra gennaio e febbraio del 2021, a fronte di regolari fatture, sono stati pagati alla ditta euro 2333,30. La differenza è dovuta, probabilmente ad uno scarto tra il prezzo preventivato e quello fatturato;
- n. 291/2021 relativo a Compensi D.M. 48 Attività di insegnamento e tutoring Reparto UNICO Mese 11 2021 per euro 3783,48. Da una ricerca documentale e a seguito di opportune interlocuzioni telefoniche con la DSGA dell'Istituto "Fabio Besta" di Treviso in data 09/04/2024, non risulta alcun giustificativo di spesa per tale impegno;
- n. 292/2021 relativo al Progetto orientamento ISCO Zerbato M. Reparto UNICO mese 12/2021 per euro 60,55. Si tratta di una erronea duplicazione dell'impegno. Tale somma risulta già pagata. Il mandato n. 275/2021 è stato annullato il 15/12/2021 ed il 31/12/2021 è stato creato l'impegno di pari importo creando così un residuo nell'e.f. 2022. La somma è stata poi regolarmente pagata con mandato n. 26/2022, senza però agganciare quest' ultimo all'impegno suddetto.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 440.908,44. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 80.917,96	€ 62.616,00	€ 143.533,96
Totale Disponibilità	€ 85.572,01	€ 216.023,53	€ 301.595,54
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 166.489,97	€ 278.639,53	€ 445.129,50
PASSIVO			





Totale debiti	€ 4.221,06	€ 0,00	€ 4.221,06
Consistenza Patrimoniale	€ 162.268,91	€ 278.639,53	€ 440.908,44
Totale Passivo	€ 166.489,97	€ 278.639,53	€ 445.129,50

Le variazioni di euro 62.616,00 relative ai "MATERIALI" sono dovute all'acquisto di beni durevoli con fondi di bilancio come dagli 11 buoni di carico emessi per euro 88.753,22; mentre la diminuzione del patrimonio inventariale è dovuta all'ammortamento, per euro 26.137,22 dei beni presenti ed acquistati al 30/06/2023.

Il valore delle disponibilità liquide indicato nel mod. K coincide con la giacenza dell'Istituto cassiere, della Banca d'Italia e del giornale di cassa.

L'istituzione scolastica non usufruisce del conto corrente postale.

Il registro dei beni inventariali riporta una consistenza finale al 31/12/23 di € 143.533,96 per una quantità di n. 535 beni.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 31.934,62
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 23.061,02	€ 282.892,39	€ 305.953,41	
Pagamenti	€ 0,00	€ 222.462,28	€ 222.462,28	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 115.425,75
Residui Attivi	€ 30.576,37	€ 155.593,42		€ 186.169,79
Residui Passivi	€ 4.221,06	€ 0,00		€ 4.221,06
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 297.374,48

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a euro 115.425,75 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia e con le scritture del libro giornale.

Si invita il DSGA ad accreditarsi presso la Banca d'Italia per acquisire mensilmente il modello 56T.

Il giornale di cassa risulta costituito di n. 28 pagine con emissione di n. 61 REVERSALI e n. 260 MANDATI.

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

[Handwritten signature]



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	€ 4.324,7 1	€ 579,68	€ 10.307, 85	€ 1.152,9 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 592,51	€ 23.190, 31	€ 16.957, 67	73,13%
A02	€ 161,48	€ 14.819, 18	€ 17.259, 34	€ 1.179,4 7	€ 229,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.739, 75	€ 33.648, 58	80,62%
A03	€ 2.367,6 3	€ 3.221,2 6	€ 27.835, 29	€ 120.573 ,19	€ 350,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 219,40	€ 404.087 ,54	€ 154.566 ,77	38,26%
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	€ 1.795,5 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.591,5 0	€ 1.795,5 0	18,72%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.578,2 5	€ 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	€ 376,56	€ 8.135,3 5	€ 6.383,7 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.842, 75	€ 14.895, 64	49,92%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.000,0 0	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 518,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80,00	€ 5.534,7 2	€ 598,12	10,81%
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	€ 7.230,3 8	€ 26.755, 47	€ 64.099, 83	€ 122.905 ,58	€ 579,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 891,91	€ 519.564 ,82	€ 222.462 ,28	43,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	3,26%	12,03%	28,82%	55,25%	0,27%	0,00%	0,00%	0,00%	0,41%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 43,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 37,84%.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

trasmissa con prot. 24022614255628827 in data 26/02/2024.

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



Repro

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

Indicatori tempi medi di pagamento fatture 2023 ex art. 9 DPCM 22/09/2014 (l'indicatore "negativo" mostra che i pagamenti sono stati effettuati, mediamente e complessivamente, in un lasso di tempo minore rispetto alla scadenza di pagamento di ogni singola fattura):

Indice I trimestre -5,36

Indice II trimestre +41,08

Indice III trimestre -2,27

Indice IV trimestre + 28,03

Indice annuale +27,72

In merito al IV trimestre 2023, la causa che ha determinato il ritardo con un indice pari a 28,03 è dovuta principalmente al fatto che le fatture relative al PON Infanzia avviso 38007 (pari ad euro 59.526,58 iva esclusa) sono state pagate dopo la scadenza per evitare un anticipo di cassa, in attesa di ricevere il finanziamento da parte del Ministero. Quest'ultimo è stato incassato solo in data 24/11/2023.

Un'ulteriore causa è dovuta al fatto che cinque fatture (per un totale di euro 5.642 iva esclusa) sono state emesse con data di scadenza coincidente con la data di emissione, generando inevitabilmente un ritardo nel pagamento, seppur fittizio.

Alla data odierna le predette fatture risultano tutte pagate.

Per quanto riguarda l'indice del II trimestre, non essendo di gestione dell'attuale DSGA, non è possibile risalire alle motivazioni del ritardato pagamento.

L' Istituzione Scolastica ha adempiuto a quanto previsto dall'art. 1 c. 867 della legge 145/2018 circa la comunicazione dello stock del debito dell'anno 2023; l'importo risulta essere pari ad euro 2.598,48 con prot. 880 del 14/02/24. Il debito risultante in realtà riguardava 2 fatture pagate il 31/05/22 con mandati 93 e 102, non correttamente agganciati alle fatture. Per quanto riguarda la ritardata trasmissione, in data 14/02/24, la scuola dichiara che la dirigente, nonostante ripetute richieste di assistenza, non è riuscita a registrarsi nell'apposita area RGS.

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

- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *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*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) 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*

Conclusioni

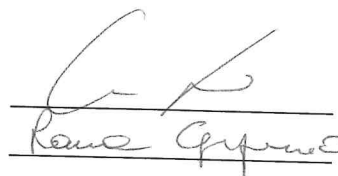
SEGNALAZIONI QUADRATURE CONTO CONSUNTIVO

1. Squadatura tra Avanzo Amministrazione Programmazione Definitiva Modulo H e Avanzo Amministrazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente: la differenza è pari ad euro 300,00 dovuto alla mancata chiusura del fondo minute spese nell'esercizio finanziario 2022;
5. Squadatura tra Totale Disponibilità situazione al 1/1 e Totale Disponibilità situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K): errata indicazione della giacenza bancaria al 31/12/2022 euro 32.191,91 anziché euro 32.234,62. Osservazioni già sollevate dalla RTS di Treviso con prot. 38886 del 21 settembre 2023.

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 17:00, l'anno 2024 il giorno 03 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE COSMO GIUSEPPINA
GIOVAGNORIO LAURA


Laura Giovagnorio

