

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto IC PONTE DI PIAVE di PONTE DI PIAVE, l'anno 2024 il giorno 03, del mese di maggio, alle ore 08:30, 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

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

Assistono alla seduta la DSGA incaricata DONADI Franca e il DSGA con incarico di collaborazione dott. Maurizio Palmieri.

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. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
4. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
5. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
6. *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 2023/2024 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	8	8	169	0	175	175	4	21,88

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 2023/2024 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	2	4	66	0	29	37	66	3	0	16,50
Seconde	0	2	2	4	67	0	29	35	64	5	3	16,00
Terze	0	3	2	5	72	0	42	29	71	2	1	14,20
Quarte	0	3	2	5	83	0	50	35	85	5	-2	17,00
Quinte	0	3	2	5	85	0	45	41	86	6	-1	17,20
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	13	10	23	373	0	195	177	372	21	1	16,17
Prime	0	4	0	4	82	0	81	0	81	2	1	20,25
Seconde	0	4	0	4	86	0	85	0	85	3	1	21,25
Terze	0	3	0	3	64	0	64	0	64	1	0	21,33
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	11	0	11	232	0	230	0	230	6	2	20,91

I dati sopra esposti si acquisiscono dalla relazione che corredata 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	
<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	63
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	106
<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	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	5
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	4
TOTALE PERSONALE ATA	25

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

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)
		€ 258.542,84		
	01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 159.515,35	€ 159.515,35	1,00
	02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 27.074,38	€ 27.074,38	1,00
	03-Finanziamenti dello Stato	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	04-Finanziamenti della Regione	€ 21.205,13	€ 21.205,13	1,00
	05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 54.033,76	€ 54.033,76	1,00
	06-Contributi da privati	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	07-Proventi da gestioni economiche	€ 270,00	€ 270,00	1,00
	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	€ 2.085,76	€ 2.085,76	1,00
	12-Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	13-Mutui	€ 522.727,22	€ 264.184,38	
	Totale entrate		€ 113.285,58	
	Disavanzo di competenza		€ 377.469,96	
	Totale a pareggio			

2) SPESE	Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
		€ 336.977,76	€ 291.165,04	0,87
	Attività'	€ 14.776,32	€ 10.619,64	0,72
	A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 22.075,49	€ 18.937,52	0,86
	A02-Funzionamento amministrativo	€ 274.280,98	€ 237.958,46	0,87
	A03-Didattica	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 23.098,18	€ 22.997,98	1,00
	A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.746,79	€ 651,44	0,24
	A06-Attività' di orientamento	€ 185.249,46	€ 86.304,92	0,47
	Progetti	€ 61.505,72	€ 29.069,57	0,48
	P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 102.127,85	€ 38.198,17	0,38
	P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 9.998,87	€ 8.441,53	0,85
	P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 11.308,02	€ 10.350,65	0,92
	P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 309,00	€ 245,00	0,80
	P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 522.727,22	€ 377.469,96	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 377.469,96	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 113.285,58.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 73,00% di quelle programmate.

In via preliminare si prende atto che la Giunta Esecutiva con verbale del 19 dicembre 2022 predispose il Programma Annuale 2023 approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 19 dicembre con delibera n. 168/2022.

A seguito delle variazioni decretate dal Dirigente Scolastico per maggiori o minori entrate finalizzate e delle variazioni per maggiori entrate non finalizzate deliberate dal Consiglio di Istituto per un complessivo di euro 232.727,22 il quadro definitivo e completo delle Entrate e delle Spese del Programma annuale 2023 appare determinato come indicato dettagliatamente dal Mod. H+.

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

Si acquisisce la dichiarazione congiunta di inesistenza gestioni fuori bilancio.

Il Consiglio di Istituto in sede di approvazione del Programma Annuale 2023 con delibera n. 174/2023 ha fissato il limite dell'anticipazione in 500,00 euro e con delibera del 14.12.2023 verbale n. 1 delibera 12 definisce un ammontare massimo di euro 50,00 per ciascuna minuta spesa da anticipare al DSGA ai sensi e per gli effetti dell'art. 21 del DM n. 129/2018.

Le spese contabilizzate cronologicamente (pari ad euro 500,00 per n. 36 operazioni) sono state registrate nell'apposito registro.

Il Fondo di cui trattasi è stato gestito nell'ambito delle partite di giro dell'Attività A02 Funzionamento Amministrativo. Alla chiusura dell'esercizio in esame le partite di giro in parola pareggiano. Il fondo anticipato di € 500,00 con mandato di pagamento n. 1 del 13/01/2023 è stato regolarmente restituito dal DSGA, con i mandati di reintegro n. 514 del 14/12/2023 di € 8,96, n. 515 del 14/12/2023 di € 82,49, n. 516 del 14/12/2023 di € 234,32, n. 517 del 14/12/2023 di € 33,93, n. 518 del 14/12/2023 di € 140,30, ed incassato in bilancio (operazione di chiusura fondo minute spese) con reversale n. 207 del 14/12/2023 di € 500,00.

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	€ 212.956,93	€ 172.282,03	€ 40.674,90	€ 72.275,32	€ 0,00	€ 112.950,22

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 61.903,95	€ 60.248,93	€ 1.655,02	€ 128.303,76	€ 0,00	€ 129.958,78

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 7.816,64 e pagati residui passivi per euro 13.164,92.

I revisori chiedono chiarimenti in merito ai residui attivi e passivi perenti presenti ancora in bilancio. Il DS e la DSGA, relativamente ai residui attivi, rappresentano quanto segue: gli accertamenti n. 54, 60 e 61 del 2020 si riferiscono a progetti FSE avviati rispettivamente nel 2017, 2018 e 2020, ma per i quali l'Istituto ha ricevuto il saldo in data 14/12/2022 (Avvisi FSE n. 4294 del 27/04/2017 "Progetti di inclusione sociale e integrazione" e n. 4395 del 09/03/2018 "Inclusione sociale e lotta al disagio - 2a edizione) e 24/11/2022 (Avviso n. 19146 del 06/07/2020 "Supporto per libri di testo e kit scolastici per secondarie di I e II grado). DS/DSGA, ereditando la gestione di tali progetti solo a far data 01/09/2023, hanno ritenuto opportuno spostare le relative operazioni di radiazione nel 2024, in quanto trattandosi di progetti FSE necessitano complessivamente di un'attenta analisi, legata soprattutto alla quantificazione delle somme che dovranno restare in bilancio (derivanti dalla quota di risorse destinate alle cd. "spese di gestione" dei singoli moduli, che sono state utilizzate solo in parte dall'Istituto). Infatti, le risorse inutilizzate dei PON FSE, ai sensi dell'allegato I della nota MI prot. n. 1498 del 09/02/2018 (pag. 58), costituiscono delle economie che restano nel bilancio della scuola (nei fondi finalizzati) e possono essere destinate alla realizzazione di altre attività formative coerenti con quelle previste dal PON di riferimento ovvero impiegate per l'acquisto di attrezzature e materiale didattico. L'accertamento n. 59 del 2020 si riferisce al PON FESR Avviso n. 4878 del 17/04/2020 "Realizzazione di smart class per la scuola del primo ciclo", per il quale l'Istituto ha ricevuto il saldo in data 08/03/2023. Tale credito inesigibile, pari a 5,46 euro, verrà radiato nel 2024. Gli accertamenti nn. 64 e 65 del 2021 si riferiscono rispettivamente ai PON "Realizzazione di reti locali, cablate e wireless, nelle scuole" e "Digital board: trasformazione digitale nella didattica e nell'organizzazione". Tali progetti avviati nel 2022, si sono conclusi nel 2023. L'ultimo saldo è stato ricevuto dalla scuola in data 30/11/2023. Anche tali residui attivi verranno radiati nel corso dell'esercizio finanziario 2024. L'accertamento n. 66 del 2021 si riferisce al progetto "STEM Spazi laboratoriali per una didattica digitale". Il saldo di tale progetto è stato ricevuto in data 22/03/2024 e riscosso in data 06/04/2024 per euro 7.716,64. Il residuo, pari ad € 283,36, verrà radiato nel 2024.

Per quanto riguarda i residui passivi, motivano come segue: gli impegni nn. 311 e 312 del 07/11/2017 e nn. 359 e 360 del 05/12/2018 si riferiscono ad acquisti di lavatrici per le quali il fornitore ha provveduto ad emettere fattura in data 31/12/2023. Tali fatture sono state pagate in conto residui rispettivamente in data 24/01/2024 (Imponibile) e 06/02/2024 (IVA). I residui di cui agli impegni nn. 246 e 247 del 09/09/2017 si riferiscono ad un acquisto di una lavatrice consegnata dal fornitore, restituita dall'Istituto per mancato funzionamento e mai successivamente sostituita. Pertanto, trattasi di un credito non esigibile per il quale chiederemo apposita dichiarazione al fornitore. I residui di cui agli impegni nn. 33 e 376 del 2021 riguardano dei versamenti IVA rispettivamente di € 20,03 e € 2,20 per i quali esistono in bilancio ulteriori impegni collegati ai relativi mandati di pagamento (rispettivamente l'impegno n. 42 e n. 455 del 2021). Avendo già effettuato tali versamenti, gli impegni verranno radiati nel corso del 2024. Gli impegni nn. 494 e 495 del 2021 si riferiscono ad un acquisto di un proiettore, al quale non è seguita la consegna da parte della ditta e la conseguente emissione di fattura. Anche tali impegni dovranno essere radiati. I residui di cui agli impegni nn. 524 e 526 del 30/12/2021 sono relativi a differenze di calcolo sui compensi destinati a professionisti e ad una società di servizi per la realizzazione di due progetti nell'ambito dei fondi ministeriali per l'inclusione sociale. Tali differenze, pari rispettivamente a € 0,01 e € 0,22, verranno radiate nel corso del 2024. Gli impegni nn. 530 e 531 del 30/12/2021

riguardano i compensi di docenti interni e professionisti esterni selezionati e incaricati per la realizzazione rispettivamente del progetto MI inclusione sociale DM 1521 art. 1099 e del "servizio psicologico" nell'ambito dei fondi ministeriali ricevuti per la gestione dell'emergenza COVID-19. Rispetto al numero di ore indicate nell'incarico ricevuto, sono state effettuate e rendicontate meno ore. Di conseguenza, tali residui passivi dovranno essere radiati.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 323.864,56. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 133.765,09	€ 44.842,21	€ 178.607,30
Totale Disponibilità	€ 320.446,79	-€ 45.230,75	€ 275.216,04
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 454.211,88	-€ 388,54	€ 453.823,34
PASSIVO			
Totale debiti	€ 61.903,95	€ 68.054,83	€ 129.958,78
Consistenza Patrimoniale	€ 392.307,93	-€ 68.443,37	€ 323.864,56
Totale Passivo	€ 454.211,88	-€ 388,54	€ 453.823,34

Le variazioni di euro 44.842,21 relative ai "MATERIALI" sono dovute all'acquisto di beni durevoli con fondi di bilancio come dai 15 buoni di carico emessi per euro 89.226,35; mentre la diminuzione del patrimonio inventariale è dovuta dagli ammortamenti per euro 43.578,89 dei beni presenti ed acquistati al 30/06/2023 e fuori uso, come da buono di scarico n. 5, per euro 805,25.

Agli atti della scuola non si rinviene il verbale della commissione interna del fuori uso, di cui all'art. 34 del DM 129/2018. Il Dirigente Scolastico dichiara che i beni sono stati consegnati all'ufficio tecnico del comune per lo smaltimento.

Dalla delibera del Consiglio di Istituto n. 207 del 16/06/2023 l'importo dei beni da scaricare risulta essere di € 3.456,72 anziché 805,25; da un controllo a campione alcuni beni citati sono ancora in inventario.

Il valore delle disponibilità liquide indicato nel mod. K coincide con la giacenza dell'Istituto cassiere; mentre il saldo al 31/12/2023 della Banca d'Italia (pari a € 162.345,82) presenta una discordanza rispetto al saldo contabile del giornale di cassa dell'Istituto e al saldo dell'estratto conto bancario dell'Istituto cassiere (pari a € 162.265,82). La differenza di € 80,00 scaturisce da un sospeso in entrata registrato il 29/12/2023 dalla Banca d'Italia, ma contabilizzato dall'Istituto cassiere in data 02/01/2024 e, di conseguenza, regolarizzato da codesta Amministrazione nell'esercizio finanziario successivo (in data 24/01/2024).

Non è acceso un c/c postale.

Il registro dei beni inventariali e' composto di 112 pagine.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Pagina: 7/10

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 107.489,86
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 172.282,03	€ 191.909,06	€ 364.191,09	
Pagamenti	€ 60.248,93	€ 249.166,20	€ 309.415,13	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 162.265,82
Residui Attivi	€ 40.674,90	€ 72.275,32		€ 112.950,22
Residui Passivi	€ 1.655,02	€ 128.303,76		€ 129.958,78
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 145.257,26

Come si legge nel verbale 2023/006 in data 01/03/2023 è stato estinto il conto corrente bancario tenuto presso l'Istituto MPS; dall'estratto conto del suddetto istituto di credito la giacenza all'1/1/2023 è pari ad € 107.489,86 (come mod. J e giornale di cassa).

Il giornale di cassa risulta costituito di n. 316 pagine con emissione di n. 218 REVERSALI e n. 534 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 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	€ 6.503,33	€ 2.085,00	€ 0,00	€ 16,73	€ 1.349,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 665,46	€ 14.776,32	€ 10.619,64	71,87%
A02	€ 1.227,48	€ 1.134,77	€ 11.020,46	€ 0,00	€ 1.357,69	€ 2.111,38	€ 0,00	€ 2.085,74	€ 0,00	€ 22.075,49	€ 18.937,52	85,79%
A03	€ 20.590,82	€ 27.948,94	€ 15.101,90	€ 134.301,33	€ 300,00	€ 39.508,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 206,94	€ 274.280,98	€ 237.958,46	86,76%
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	€ 21.852,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.145,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.098,18	€ 22.997,98	99,57%

A06	€ 651,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.746,79	€ 651,44	23,72%
P01	€ 1.665,27	€ 10.339,97	€ 14.808,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.200,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 55,00	€ 61.505,72	€ 29.069,57	€ 47,27%	
P02	€ 32.766,45	€ 733,75	€ 4.212,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 459,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 26,21	€ 102.127,85	€ 38.198,17	€ 37,41%	
P03	€ 3.574,33	€ 2.760,00	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 607,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.998,87	€ 8.441,53	€ 84,43%	
P04	€ 2.879,41	€ 0,00	€ 7.471,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.308,02	€ 10.350,65	€ 91,54%	
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 245,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 309,00	€ 245,00	€ 79,29%	
TOTALE	€ 63.355,20	€ 49.420,76	€ 78.052,40	€ 134.301,33	€ 1.919,42	€ 47.381,50	€ 0,00	€ 2.085,74	€ 953,61	€ 522.227,22	€ 377.469,96	€ 73,00%	
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	16,79%	13,10%	20,68%	35,58%	0,51%	12,56%	0,00%	0,56%	0,26%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 73,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 46,26%.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini

La Certificazione Unica 2024 redditi 2023 risulta trasmessa con protocollo n. 24022911524762079 del 29/02/2024. A rettifica di due certificazioni errate, sono state inviate con i protocolli n. 24030111372464736 del 01/03/2024 e n. 24031413521246424 del 14/03/2024.

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

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):

Pagina: 9/10

Indice I trimestre -17,34
Indice II trimestre -12,44
Indice III trimestre -5,38
Indice IV trimestre -6,14
Indice annuale -7,93

L' Istituzione Scolastica ha adempiuto a quanto previsto dall'art. 1 c. 867 della legge 145/2018 circa la comunicazione dello stock del debito al 31/12/2023, trasmessa con protocollo n. 389 del 18/01/24; l'importo risulta essere pari a 0.

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
- 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
- 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

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 10:00, 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

