

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto I.C. BUSTO A. "E. CRESPI" di BUSTO ARSIZIO, l'anno 2024 il giorno 16, del mese di maggio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso la sede dell'I.C.S. "E. Crespi" di Busto Arsizio.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA RITA	ROTOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPE	CARCANO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assistono alla riunione la sig.ra Luzi Letizia, assistente amministrativo incaricato di svolgere le funzioni di D.S.G.A. per l'a.s. 2023/2024 e la sig.ra Luzi Luciana Emma Silvia, assistente amministrativo.

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. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
3. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
4. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
5. *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. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

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	60		60	60	1	20,00

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		3	1	4	79		66	16	82	6	-3	20,50
Seconde		4	2	6	118		91	26	117	9	1	19,50
Terze		4	2	6	120		89	32	121	10	-1	20,17
Quarte		4	1	5	122		101	24	125	11	-3	25,00
Quinte		4	2	6	133		97	26	123	7	10	20,50
Pluriclassi	1			1	16	16			16		0	16,00
Totale	1	19	8	28	588	16	444	124	584	43	4	20,86
Prime		5		5	104		108		108	9	-4	21,60
Seconde		5		5	106		107		107	6	-1	21,40
Terze		5		5	128		131		131	7	-3	26,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	338	0	346	0	346	22	-8	23,07

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	60
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	14
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	16
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	126
<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	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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	29

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, nonchè 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	€ 300.400,90		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 164.935,87	€ 164.935,87	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 33.849,77	€ 33.849,77	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 13.522,53	€ 13.522,53	1,00
06-Contributi da privati	€ 25.504,80	€ 25.504,80	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
Totale entrate	€ 538.213,87	€ 237.812,97	
Disavanzo di competenza			€ 0,00
Totale a pareggio			€ 237.812,97

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 442.556,47	€ 115.694,89	0,27
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 56.489,15	€ 23.545,97	0,42
A02-Funzionamento amministrativo	€ 67.240,28	€ 9.987,21	0,15
A03-Didattica	€ 287.752,26	€ 66.442,21	0,24
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 28.598,15	€ 15.719,50	0,55
A06-Attività' di orientamento	€ 2.476,63	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 51.102,23	€ 12.168,17	0,24
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 20.130,91	€ 6.094,62	0,31
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 21.069,69	€ 3.328,55	0,16
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.100,00	€ 1.408,00	0,68
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.801,63	€ 1.337,00	0,18
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	€ 100,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 493.758,70	€ 127.863,06	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 44.555,17		
Avanzo di competenza		€ 109.949,91	
Totale a Pareggio		€ 237.812,97	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 109.949,91.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 26,00% di quelle programmate.

Il Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto del Conto Consuntivo in esame risulta approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 6/02/2023 con delibera n. 2, per un totale a pareggio di € 319.209,75=.

I Revisori accertano che le poste iniziali della programmazione corrispondono a quelle previste nel Programma Annuale 2023, pari a € 319.209,75=, alle quali l'Istituzione scolastica nel corso dell'anno 2023 ha apportato variazioni per € 219.004,12= come elencate di seguito:

- € 5.110,50= di cui al decreto del Dirigente scolastico prot. n. 1309 del 7/03/2023, approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 6 del 29/05/2023;
- € 168.537,87= di cui al decreto del Dirigente scolastico prot. n. 1742 del 23/03/2023, approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 6 del 29/05/2023;
- € 6.751,00= di cui al decreto del Dirigente scolastico prot. n. 2483 del 28/04/2023, approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 6 del 29/05/2023;
- € 2.458,00= di cui al decreto del Dirigente scolastico prot. n. 3238 del 7/06/2023, approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 11 del 30/06/2023;
- € 113,50= di cui al decreto del Dirigente scolastico prot. n. 3389 del 14/06/2023, approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 11 del 30/06/2023;
- € 677,00= di cui al decreto del Dirigente scolastico prot. n. 3782 del 11/07/2023, approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 16 del 11/09/2023;
- € 265,00= di cui al decreto del Dirigente scolastico prot. n. 4906 del 3/10/2023, approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 27 del 24/10/2023;
- € 1.922,40= di cui al decreto del Dirigente scolastico prot. n. 5097 del 10/10/2023, approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 27 del 24/10/2023;
- € 2.116,80= di cui al decreto del Dirigente scolastico prot. n. 5317 del 19/10/2023, approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 27 del 24/10/2023;
- € 3.853,12= di cui al decreto del Dirigente scolastico prot. n. 5529 del 02/11/2023, approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 31 del 7/12/2023;
- € 9.786,00= di cui al decreto del Dirigente scolastico prot. n. 5589 del 6/11/2023, approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 31 del 7/12/2023;
- € 7.991,07= di cui al decreto del Dirigente scolastico prot. n. 5657 del 9/11/2023, approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 31 del 7/12/2023;
- € 208,80= di cui al decreto del Dirigente scolastico prot. n. 5952 del 28/11/2023, approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 31 del 7/12/2023;
- € 8.842,98= di cui al decreto del Dirigente scolastico prot. n. 6388 del 21/12/2023, approvata dal Consiglio d'Istituto

con delibera n. 2 del 14/02/2024;

- € 370,08= di cui al decreto del Dirigente scolastico prot. n. 6431 del 27/12/2023, approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 2 del 14/02/2024.

Le variazioni adottate dal Dirigente scolastico con decreto prot. n. 6388 del 21/12/2023 e prot. n. 6431 del 27/12/2023 ed approvate dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 2 del 14/02/2024, sono conseguenti ad entrate finalizzate.

Le somme accertate e riscosse, impegnate e pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari.

Dal giornale di cassa 2023 risultano emessi nell'anno n. 95 reversali e n. 198 mandati.

In sede di predisposizione del Programma Annuale 2023 non è stata prevista alcuna somma quale fondo per le minute spese da anticipare al D.S.G.A.

Non esistono gestioni fuori bilancio, stante quanto dichiarato dal Dirigente scolastico e dal D.S.G.A. con nota prot. n. 1398 del 14/03/2024.

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	€ 11.184,01	€ 7.301,00	€ 3.883,01	€ 82.967,94	€ 0,00	€ 86.850,95

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 90,91	€ 90,91	€ 0,00	€ 32.732,60	€ 0,00	€ 32.732,60

Nel corso dell'esercizio 2023 non vi sono state radiazioni di residui.

Ad oggi risultano pagati residui passivi per € 32.732,60=, non risultano incassati residui attivi.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 466.108,70. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 86.389,34	-€ 30.631,45	€ 55.757,89
Totale Disponibilità	€ 300.491,81	€ 142.591,60	€ 443.083,41
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 386.881,15	€ 111.960,15	€ 498.841,30
PASSIVO			
Totale debiti	€ 90,91	€ 32.641,69	€ 32.732,60

Consistenza Patrimoniale	€ 386.790,24	€ 79.318,46	€ 466.108,70
Totale Passivo	€ 386.881,15	€ 111.960,15	€ 498.841,30

L'inventario dei "Beni mobili" è tenuto informaticamente mediante l'utilizzo dell'applicativo SIDI.

Il valore complessivo dei beni inventariati al 31/12/2023 corrisponde con quello riportato nel conto del patrimonio (Mod. K).

Con la tecnica del campione casuale, è stato esaminato il bene inventariato al n. 496. Lo stesso è stato contrassegnato con lo stesso numero con il quale è stato iscritto in inventario. Inoltre, sul bene è apposto il nome dell'Istituzione scolastica e la categoria di appartenenza.

Il bene del valore di € 282,55= al 31/12/2023 (Stampante Epson color Ink jet XP 15000 - uso amministrativo) di cui alla ft. n. E-95 del 23/03/2023 "Soluzione Informatica s.r.l.", è stato consegnato in data 20/02/2023 e preso in carico in data 27/02/2023 (primo semestre 2023) per un valore di € 353,19= ed è stato ammortizzato per € 70,64= all'aliquota del 20%.

E' stato riportato nel Mod. K tra i conti patrimoniali A-2-3 "Attrezzi".

Con la medesima tecnica del campione casuale, è stato esaminato il bene inventariato al n. 503.

Il bene inventariato del valore di € 359,00= (Pianoforte Digitale Casio CDP-S110) è stato donato il 18/12/2023 e preso in carico nella medesima in data 31/12/2023 (secondo semestre 2023). Lo stesso è stato riportato nel Mod. K tra i conti patrimoniali A-2-2 "Impianti e Macchinari" e non è stato sottoposto, correttamente, all'applicazione del criterio dell'ammortamento, così come previsto dalle Linee Guida per la gestione del patrimonio e degli inventari delle istituzioni scolastiche trasmesse dal M.I. con nota prot. n. 4083 del 23/02/2021.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 289.307,80
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 7.301,00	€ 154.845,03	€ 162.146,03	
Pagamenti	€ 90,91	€ 95.130,46	€ 95.221,37	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 356.232,46
Residui Attivi	€ 3.883,01	€ 82.967,94		€ 86.850,95
Residui Passivi	€ 0,00	€ 32.732,60		€ 32.732,60
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 410.350,81

Il Fondo cassa al 31/12/2023, riportato nel modello J, pari a € 356.232,46= concorda con le scritture del libro giornale.

Lo stesso non concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (Mod. 56 T - mese di Dicembre 2023) pari a € 365.216,20=. La differenza di € 8.983,74= è dovuta all'acconto del contributo per il diritto allo studio versato dal Comune di Busto Arsizio in data 29/12/2023 e disponibile c/o l'Istituto cassiere a partire dal 2/01/2024.

L'Istituzione scolastica ha provveduto ad incassare la somma di € 8.983,74= in data 16/01/2024 con reversale n. 1.

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									Programmazione 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.457,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.088,37	€ 56.489,15	€ 23.545,97	41,69%
A02	€ 0,00	€ 3.818,50	€ 5.475,57	€ 0,00	€ 693,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 67.240,28	€ 9.987,21	14,86%
A03	€ 0,00	€ 11.480,24	€ 8.611,26	€ 34.073,38	€ 35,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.242,33	€ 287.752,26	€ 66.442,21	23,10%
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	€ 15.641,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 78,50	€ 28.598,15	€ 15.719,50	54,97%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.476,63	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 61,12	€ 6.033,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.130,91	€ 6.094,62	30,28%
P02	€ 0,00	€ 3.328,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.069,69	€ 3.328,55	15,80%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.408,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.100,00	€ 1.408,00	67,05%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 660,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 677,00	€ 7.801,63	€ 1.337,00	17,14%
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	€ 0,00	€ 18.688,41	€ 43.286,93	€ 34.073,38	€ 728,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.086,20	€ 493.658,70	€ 127.863,06	26,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	0,00%	14,62%	33,86%	26,65%	0,57%	0,00%	0,00%	0,00%	24,32%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 26,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 22,72%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P.2.2, con le considerazioni che seguono:

P.2.2 "Scuola ad indirizzo musicale/Eventi in musica"

Il progetto risulta deliberato nell'ambito del P.T.O.F. 2022/2025 ed è destinato agli alunni dell'indirizzo musicale della Scuola Secondaria di 1° grado "Schweitzer" con l'obiettivo di promuovere, valorizzare e potenziare la passione per la musica come mezzo di espressione individuale e sociale, la formazione culturale nel settore della musica anche attraverso esperienze collettive (musica d'insieme a sezioni, concerti, partecipazione a manifestazioni musicali, concorsi, ecc.), lo sviluppo di competenze tecniche e teoriche relative allo strumento musicale prescelto, anche in vista di un possibile orientamento nella scelta del percorso da intraprendere al termine della scuola secondaria di primo grado e di eventuali studi di carattere professionale.

Nel progetto sono stati coinvolti n. 9 classi e n. 71 alunni, nonché i docenti interni di strumento musicale.

Sono stati utilizzati l'aula di Musica e gli strumenti musicali presenti nella stessa.

Gli obiettivi prefissati sono stati raggiunti come da relazione finale del referente del progetto.

La programmazione definitiva delle Entrate pari a € 3.857,59= proviene dall'Avanzo di amministrazione vincolato per 1.709,84= e non vincolato per € 2.147,75=.

La programmazione definitiva delle Spese pari a € 3.857,59= è stata impegnata e pagata per € 1.690,57=.

L'ammontare delle spese impegnate e pagate riguarda l'acquisto di materiale per la realizzazione del progetto.

Sono stati esaminati i mandati di pagamento emessi per tale progetto: n. 87 e n. 98.

Gli stessi risultano corredati della pertinente documentazione.

Risorse ex art. 58, comma 4, del D.L. 25 maggio 2021, n. 73, convertito con modificazioni dalla L. 23 luglio 2021, n. 106 ("c.d. Decreto sostegni-bis")

I Revisori accertano che le risorse in parola assegnate dal M.I. con nota prot. 18993 del 24/08/2021 per l'importo di € 39.114,76= ed incassate con reversale n. 28 del 22/11/2021, alla data del 31/12/2022 risultano impegnate per l'importo di € 11.026,39=.

La restante somma di € 28.088,37= è stata riversata nell'apposito capitolo di entrata del Bilancio dello Stato con mandato n. 192 del 5/12/2023 di € 18.088,37= e n. 193 del 5/12/2023 di € 10.000,00=.

L'Istituzione scolastica ha provveduto in data 7/12/2023 a rendicontare le risorse finanziarie in parola tramite la funzionalità denominata "Rendicontazione risorse DL 73/21 art. 58, c.4", all'interno del Bilancio Integrato Scuole (BIS), nella sezione "Monitoraggio".

Con e-mail del 7/12/2023, la stessa ha trasmesso i suddetti mandati al M.I.M. - Direzione generale per le risorse umane e finanziarie - Ufficio VII, come da istruzioni del medesimo Ministero di cui alla nota prot. n. 32515 del 22/11/2023.

Risorse finanziarie finalizzate all'attivazione di servizi professionali per l'assistenza e il supporto psicologico - art. 697, comma 1, L. n. 234/2021

I Revisori accertano che le risorse in parola assegnate dal M.I. con nota prot. 50991 del 7/11/2022 per l'importo di € 2.235,13= ed incassate con reversale n. 5 del 5/04/2022, alla data del 31/12/2022 non risultano impegnate.

Tale somma è stata riversata nell'apposito capitolo di entrata del Bilancio dello Stato con mandato n. 49 del 30/03/2023, così come da istruzioni del medesimo Ministero di cui alla nota prot. n. 50991 del 7/11/2022.

L'Istituzione scolastica ha provveduto in data 27/03/2023 a rendicontare le risorse finanziarie in parola tramite la funzionalità "Rendicontazioni Risorse", all'interno del Bilancio Integrato Scuole (BIS), nella sezione "Monitoraggio".

Dichiarazione IRAP

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

Il Mod. IRAP 2023, periodo d'imposta 2022, è stato trasmesso telematicamente in data 1/06/2023, nei termini, assunto al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 23060110553322633 e risulta regolarmente acquisito.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Il Mod. 770/2023 - quadro ST, periodo d'imposta 2022, è stato trasmesso telematicamente in data 1/06/2023, nei termini, assunto al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 23060109404741226 e risulta regolarmente acquisito.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

La Certificazione Unica 2024 per l'anno d'imposta 2023, costituita da n. 3 comunicazioni, redditi da lavoro autonomo, è stata trasmessa telematicamente in data 19/02/2024, nei termini, assunta al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 24021913110233820 e risulta regolarmente acquisita.

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

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 III trimestre dell'anno 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

Indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre 2023.

L'indicatore elaborato dall'applicativo di contabilità in uso è di -33,84 giorni.

Dall'elenco agli atti dell'Istituzione scolastica, nel predetto trimestre, non risultano pagamenti effettuati oltre i termini.

Il predetto indicatore di tempestività è stato pubblicato, in data 2/10/2023, nei termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" al link

<https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/8784/documento/VAIC86600X/1>

L'indicatore elaborato dal sistema PCC (AreaRGS - Consultazione ITP) è di -33,56 giorni. La lieve discordanza rilevata è dovuta al pagamento della ritenuta d'acconto. Il sistema PCC calcola l'ITP dalla data di pagamento della ritenuta d'acconto, invece l'applicativo di contabilità in uso calcola l'ITP dalla data di pagamento dell'imponibile. I Revisori invitano l'Istituzione scolastica all'allineamento dei dati ed alla pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'indicatore corretto.

Indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre 2023.

L'indicatore elaborato dall'applicativo di contabilità in uso è di -33,43 giorni.

Dall'elenco agli atti dell'Istituzione scolastica, nel predetto trimestre, non risultano pagamenti effettuati oltre i termini.

Il predetto indicatore di tempestività è stato pubblicato, in data 2/01/2024 nei termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" al link

<https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/9206/documento/VAIC86600X/1>

L'indicatore elaborato dal sistema PCC (AreaRGS - Consultazione ITP) è di -33,43 giorni.

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2023

L'indicatore elaborato dall'applicativo di contabilità in uso è di -22,92 giorni.

Lo stesso è stato pubblicato in data 2/01/2024, nei termini, sul sito internet istituzionale, nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione" al link <https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/9207/documento/VAIC86600X/1>

L'indicatore elaborato dal sistema PCC (AreaRGS - Consultazione ITP) è di -22,40.

I Revisori invitano l'Istituzione scolastica all'allineamento dei dati ed alla pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'indicatore corretto.

I Revisori prendono atto dell'attestazione dei pagamenti delle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002, come modificato dal D. Lgs. n. 192/2012, nella quale risulta un solo pagamento effettuato in ritardo e la motivazione del mancato rispetto dei termini.

Nella stessa, il D.S.G.A. ed il Dirigente scolastico dichiarano che per la fattura pagata in ritardo non sono pervenute richieste di pagamento di interessi di mora e/o di risarcimento del danno.

L'ammontare complessivo dei debiti ed il numero delle imprese creditrici del III e IV trimestre 2023, nonché quello annuale, è stato pubblicato sul sito internet istituzionale, nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione", unitamente ai relativi indicatori di tempestività dei pagamenti.

Non risultano debiti nei periodi in parola.

Adempimenti relativi all'obbligo di comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/2023 - Art. 1, comma 867, della Legge 30/12/2018 n. 145

Il Dirigente scolastico ha provveduto, nei termini, alla comunicazione negativa dello stock dei debiti commerciali.

Dalla stessa risulta quale "Tempo medio ponderato di pagamento" 18 gg. e quale "Tempo medio ponderato di ritardo" -22 gg.

I Revisori accertano l'allineamento dei dati presenti in piattaforma con le risultanze contabili.

I Revisori raccomandano il costante impegno nell'attenzione alle scadenze delle fatture anche nel sistema PCC.

I Revisori nel ricordare che la valutazione del raggiungimento degli obiettivi della M1C1-Riforma 1.11 del PNRR sarà effettuata sia con riferimento all'indicatore del tempo medio di pagamento, che non deve superare i termini massimi consentiti (30 giorni), che all'indicatore del tempo medio di ritardo (che non deve risultare maggiore di zero), invitano l'Istituzione scolastica, nel confermare nel sistema PCC la data di scadenza delle fatture, di rispettare le prescrizioni previste dal D. Lgs. 231/2022.

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*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *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 d'Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2024 il giorno 16 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA

CARCANO GIUSEPPE
