

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I.C. SACCHETTI S.MINIATO di SAN MINIATO, l'anno 2024 il giorno 22. del mese di aprile, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 134 provincia di PISA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione scolastica.

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE " F.SACCHETTI" - -S. MINIATO
Prot. 0003317 del 30/04/2024
VI-3 (Entrata)

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA PIA	BUCCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SONIA	DI GIORGIO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

E' di supporto ai Revisori la D.S.G.A. Dott.ssa Adelaide Della Pietra.

La verbalizzazione della verifica avviata in data 22.04.2024, causa problemi tecnici su Athena, è stata interrotta alle ore 19:00 dello stesso giorno e si è conclusa in data odierna.

Il Conto Consuntivo 2023, predisposto con la relazione del Dirigente Scolastico in data 13.03.2024 congiuntamente alla D.S.G.A., sarà valutato dalla Giunta Esecutiva e successivamente sottoposto all'approvazione del Consiglio di Istituto.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. 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 disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonch  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*

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d-imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestivit  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 tempestivit  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   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	13	13	313	0	319	319	5	24,54

Con riferimento al Conto Consuntivo 2022, il numero delle sezioni   rimasto invariato, mentre   aumentato di 5 unit  il numero di bambini frequentanti.

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024   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 diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (i=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	3	2	5	110	0	61	45	106	2	4	21,20
Seconde	0	3	2	5	110	0	63	47	110	6	0	22,00
Terze	0	4	1	5	113	0	84	25	109	5	4	21,80
Quarte	0	4	1	5	116	0	91	25	116	5	0	23,20
Quinte	0	6	1	7	136	0	114	24	138	5	-2	19,71
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	20	7	27	585	0	413	166	579	23	6	21,44
Prime	0	7	0	7	144	0	143	0	143	6	1	20,43
Seconde	0	7	0	7	159	0	164	0	164	6	-5	23,43
Terze	0	7	0	7	179	0	179	0	179	6	0	25,57
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	21	0	21	482	0	486	0	486	18	-4	23,14

Self *Beel*

Con riferimento al Conto Consuntivo 2022 il numero delle classi della scuola primaria è diminuito di un'unità e il numero degli alunni frequentanti ha registrato un decremento di 18 unità.

In relazione alla Scuola Secondaria di primo grado, si segnala che il numero delle classi è rimasto invariato, mentre il numero degli alunni frequentanti è diminuito di 18 unità.

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	96
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	8
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	162
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	1

Con riferimento al personale docente, rispetto al Consuntivo 2022, si registra un decremento di 4 unità; si conferma invece il numero delle unità di personale ATA.



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)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 150.842,28		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 187.290,76	€ 187.290,76	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 54.355,80	€ 54.355,80	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 67.436,69	€ 67.436,69	1,00
06-Contributi da privati	€ 138.326,29	€ 138.326,29	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	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 598.251,86	€ 447.409,58	
Disavanzo di competenza		€ 5.544,12	
Totale a pareggio		€ 452.953,70	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 500.888,44	€ 388.246,84	0,78
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 80.179,01	€ 52.986,03	0,67
A02-Funzionamento amministrativo	€ 33.525,32	€ 11.856,22	0,36
A03-Didattica	€ 305.921,19	€ 246.458,19	0,81
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 78.575,41	€ 74.482,00	0,95
A06-Attività di orientamento	€ 2.687,51	€ 2.464,40	0,92
Progetti	€ 93.031,92	€ 64.706,86	0,70
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 9.087,38	€ 6.371,62	0,71
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 76.159,51	€ 54.033,04	0,71
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.285,03	€ 3.748,60	0,60
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.500,00	€ 553,60	0,37
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	€ 594.420,36	€ 452.953,70	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 452.953,70	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 5.544,12.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 77,00% di quelle programmate.

Il Programma Annuale 2023, approvato dal Consiglio di Istituto in data 13 gennaio 2023 con delibera n. 7, a fronte di una programmazione iniziale di entrate di Euro 209.660,41 ha subito variazioni complessive per Euro 388.591,45, mentre nelle spese a fronte di una programmazione iniziale di Euro 209.660,41 ha subito variazioni complessive in aumento per Euro 384.759,95 a seguito di provvedimenti del Dirigente Scolastico esplicitati, nella loro totalità, nell'elenco delle variazioni al bilancio prodotto dall'Istituto e approvate dal Consiglio di Istituto con le delibere n. 10 del 10.03.2023, n. 13 del 25.05.2023, n. 20 del 28.06.2023, n. 27 del 28.09.2023, n. 33 e n. 34 del 12.12.2023, nn. 40, 41 e 42 del 15.01.2024, opportunamente verificate dai revisori.

La differenza tra il totale variazioni in entrata e totale variazioni in uscita di Euro 3.851,53 è riferita alla radiazione di residui attivi, come da annotazione al mod. L.

La programmazione definitiva ascende, pertanto a Euro 598.251,86 per le entrate e € 594.420,36 per le spese.

E' stata verificata la dichiarazione di responsabilità dalla quale risulta che non vi sono gestioni fuori bilancio, come riportato nella relazione del DS al conto consuntivo 2023.

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	€ 265.411,16	€ 235.186,49	€ 30.224,67	€ 127.761,85	€ 3.831,53	€ 154.154,99

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 236.294,27	€ 227.067,97	€ 9.226,30	€ 223.848,56	€ 392,28	€ 232.682,58

Si precisa che con provvedimento prot. 5732 del 29.06.2023 sono stati radiati residui attivi per Euro 3.831,53 e con provvedimento prot. n. 5733 del 29.06.2023 sono stati radiati residui passivi per un importo pari ad Euro 392,28.

I residui attivi, tutti di provenienza ministeriale e Unione Europea, si riferiscono all'anno 2017 per Euro 18,45, all'anno 2018 per Euro 1.856,45, all'anno 2019 per Euro 489,27, all'anno 2020 per Euro 2.407,70, all'anno 2021 per Euro 5.173,78, all'anno 2022 per Euro 16.447,49, all'anno 2023 per Euro 127.761,85.

I residui passivi si riferiscono all'anno 2020 per Euro 2.660,13, all'anno 2021 per Euro 441,45, all'anno 2022 per Euro 5.732,44, all'anno 2023 per Euro 223.848,56.



Ad oggi risultano incassati residui attivi per Euro 12.399,80 e pagati residui passivi per Euro 21.832,73.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 338.390,10. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 167.769,40	€ 28.761,79	€ 196.531,19
Totale Disponibilità	€ 387.136,55	-€ 12.595,06	€ 374.541,49
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 554.905,95	€ 16.166,73	€ 571.072,68
PASSIVO			
Totale debiti	€ 236.294,27	-€ 3.611,69	€ 232.682,58
Consistenza Patrimoniale	€ 318.611,68	€ 19.778,42	€ 338.390,10
Totale Passivo	€ 554.905,95	€ 16.166,73	€ 571.072,68

Le maggiori immobilizzazioni di Euro 28.761,79 sono dovute ad un incremento di Euro 80.871,23 per acquisto di n. 97 beni tra impianti, macchinari e attrezzature, a un decremento di Euro 51.858,73 per ammortamento e a un discarico di n. 6 beni (per fuori uso e furto) pari ad Euro 250,71. Pertanto da una consistenza iniziale di n. 408 beni si passa ad una consistenza finale di 499 beni.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 121.725,39
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 235.186,49	€ 319.647,73	€ 554.834,22	
Pagamenti	€ 227.067,97	€ 229.105,14	€ 456.173,11	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 220.386,50
Residui Attivi	€ 26.393,14	€ 127.761,85		€ 154.154,99
Residui Passivi	€ 8.834,02	€ 223.848,56		€ 232.682,58
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 141.858,91

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a Euro 220.386,50 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il mod. 56 T in pari data riporta un saldo di Euro 220.356,50, di cui Euro 2.422,50 sul SC/fruttifero e Euro 217.934,00 sul SC/infruttifero. La differenza di Euro 30,00 con il giornale di cassa e l'Istituto cassiere è dovuta al sospeso in entrata n. 1543 del 29.12.2023, regolarizzato il 2.01.2024.

Si precisa che il fondo minute spese nell'anno 2023 non è stato attivato. Si segnala altresì che l'istituto non ha un conto corrente postale.

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	€ 13.031, 95	€ 8.047,8 1	€ 26.494, 06	€ 741,72	€ 0,00	€ 4.590,4 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 80,00	€ 80.179, 01	€ 52.986, 03	66,09%
A02	€ 0,00	€ 3.520,7 4	€ 6.389,0 0	€ 0,00	€ 100,00	€ 1.726,4 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 120,01	€ 33.525, 32	€ 11.856, 22	35,37%
A03	€ 12.756, 52	€ 18.761, 69	€ 18.405, 55	€ 155.791 ,53	€ 0,00	€ 40.742, 90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 305.921 ,19	€ 246.458 ,19	80,57%
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	€ 72.587, 83	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.449,1 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 445,00	€ 78.575, 41	€ 74.482, 00	94,80%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.020,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 444,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.687,5 1	€ 2.464,4 0	91,70%
P01	€ 6.371,6 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.087,3 8	€ 6.371,6 2	70,12%
P02	€ 12.692, 16	€ 5.290,3 0	€ 34.239, 30	€ 363,35	€ 200,00	€ 1.247,9 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.159, 51	€ 54.033, 04	70,95%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.424,3 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 324,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,0 0	€ 6.285,0 3	€ 3.748,6 0	59,65%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 535,56	€ 18,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.500,0 0	€ 553,60	36,91%
TOTALE	€ 44.852, 25	€ 35.620, 54	€ 162.560 ,11	€ 156.896 ,60	€ 835,56	€ 50.543, 63	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.645,0 1	€ 593.920 ,36	€ 452.953 ,70	77,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	9,91%	7,87%	35,89%	34,64%	0,19%	11,16%	0,00%	0,00%	0,37%			

AS BUS

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 77,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 70,18%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono.

In relazione al progetto denominato "Pratica strumentale 22-23", relativo all'aggregato P02.9, sono stati verificati i seguenti documenti:

- delibera del Consiglio d'Istituto n. 4 del 10.10.2022 relativa all'approvazione di tutte le variazioni al PTOF 2022-25;
- delibera del Collegio docenti n. 15 del 25.10.2022 di approvazione del suddetto progetto;
- circolare dell'istituto prot. n. 9502 del 28.10.2022 di avvio dei corsi di strumento;
- conferimento degli incarichi del dirigente scolastico ai n. 4 docenti interni, designati quali esperti di strumento;
- in relazione ai docenti a tempo indeterminato: mandati n. 256, 257 e 258 per un importo netto di Euro 3.207,57 e mandato n. 259 relativo al versamento delle ritenute per un totale di Euro 3.039,29;
- in relazione al docente a tempo determinato: mandato n. 260 di un importo netto di Euro 587,62 e mandato n. 261 relativo al versamento delle ritenute di Euro 540,66;
- relazioni dell'attività svolta sottoscritte dai docenti incaricati, integrate dai timesheet dell'attività svolta.

Il progetto, attuato per gli alunni della scuola primaria e secondaria di primo grado, risulta interamente finanziato dai contributi versati dalle famiglie degli alunni. Il totale dei compensi pagati ammonta a Euro 7.375,06.

Con riferimento al progetto "Intercultura", di cui all'aggregato P02.2, sono stati esaminati:

- nota del Comune di San Miniato prot. 1956 del 6.03.2023 di assegnazione delle risorse PEZ per l'a.s. 2022-23;
- determina prot. n. 10987 del 7.12.2022 di affidamento dell'incarico di facilitatore linguistico alla Soc. Coop. La Pietra d'Angolo;
- contratto di collaborazione per lo svolgimento del progetto Intercultura - servizio di facilitatore linguistico a.s. 22-23 prot. n. 10988 del 7.12.2022;
- mandato n. 351 e n. 352 del 29.08.2023 relativi al pagamento della fattura n. 169 del 12.07.2023 di Euro 1.040,13 (iva inclusa) a favore di La Pietra d'Angolo - Soc. Coop. incaricata in qualità di facilitatore linguistico;
- documentazione a supporto del pagamento della sopraindicata fattura (tracciabilità dei flussi, DURC);
- relazione del 20.07.2023 a firma del Presidente della Soc. Coop. La Pietra d'Angolo relativa all'attività svolta.

Non si riscontrano irregolarità.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 è stata trasmessa in data 4.10.2023 con prot. n. 23100411253166326.

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 del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 (mod. 770) è stata trasmessa in data 29.09.2023 con prot. n. 23092913215137744.

La Certificazione Unica 2023 è stata trasmessa in data 1.03.2023 con prot. n. 23030112180218346.

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

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

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

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

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

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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2023 è -2,26.

L'ammontare complessivo dei debiti per l'anno 2023 è pari a 4.203,0; il numero delle imprese creditrici per l'anno 2023 è pari a 7.



Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- 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 accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- 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
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- 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
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- 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
- Avvenuta presentazione del modello IRAP
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770
- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
- Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre

Conclusioni

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:20, l'anno 2024 il giorno 23 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUCCI MARIA PIA
DI GIORGIO SONIA

Lidia Bacco
Sonia Di Giorgio