

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I.C. - GIAVENO - F. GONIN di GIAVENO, l'anno 2024 il giorno 02, del mese di maggio, alle ore 11:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 168 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso i locali della scuola .

## I Revisori sono:

| Nome             | Cognome    | Rappresentanza                                | Assenza/Presenza |
|------------------|------------|-----------------------------------------------|------------------|
| VALERIA          | OLIVA      | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente         |
| ARIANNA FEDERICA | DI SAVERIO | Ministero dell'Istruzione (MI)                | Presente         |

I controlli di competenza, e la compilazione del verbale, hanno avuto luogo dalle 11:20 alle 14:00, presso i locali della scuola. I revisori si sono riservati di approfondire unicamente la questione della discrepanza tra il saldo di cassa e l'estratto conto dell'ente cassiere al 31.12.23, a seguito di integrazione fornita a mezzo mail dalla DSGA. Il verbale viene pertanto chiuso alle ore 19:15.

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

- Osservanza norme regolamentari*

## Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- Correttezza modelli*
- Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
- Coerenza nella compilazione del modello H*

## Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*

## Situazione Amministrativa (Mod. J)

- Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*

## Dichiarazione IRAP

- Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
- Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

## Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
- 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 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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| 0                                     | 5                                     | 5                      | 112                              | 0                                                   | 112                                                 | 112                                 | 4                         | 22,40                           |

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       |                                          | 1                                                                 | 2                                                                   | 3                       | 54                                  | 0                                                     | 14                                                                             | 40                                                                               | 54                                   | 2                         | 0                                                                            | 18,00                         |
| Seconde     |                                          | 1                                                                 | 2                                                                   | 3                       | 52                                  |                                                       | 10                                                                             | 43                                                                               | 53                                   | 2                         | -1                                                                           | 17,67                         |
| Terze       |                                          | 2                                                                 | 2                                                                   | 4                       | 71                                  | 0                                                     | 27                                                                             | 44                                                                               | 71                                   | 2                         | 0                                                                            | 17,75                         |
| Quarte      |                                          | 1                                                                 | 2                                                                   | 3                       | 54                                  | 0                                                     | 13                                                                             | 41                                                                               | 54                                   | 2                         | 0                                                                            | 18,00                         |
| Quinte      |                                          | 2                                                                 | 1                                                                   | 3                       | 62                                  | 0                                                     | 44                                                                             | 17                                                                               | 61                                   | 3                         | 1                                                                            | 20,33                         |
| Pluriclassi |                                          | 2                                                                 | 0                                                                   | 2                       | 27                                  | 0                                                     | 27                                                                             | 0                                                                                | 27                                   |                           | 0                                                                            | 13,50                         |
| Totale      | 0                                        | 9                                                                 | 9                                                                   | 18                      | 320                                 | 0                                                     | 135                                                                            | 185                                                                              | 320                                  | 11                        | 0                                                                            | 17,78                         |
| Prime       |                                          | 4                                                                 | 2                                                                   | 6                       | 129                                 | 0                                                     | 93                                                                             | 36                                                                               | 129                                  | 6                         | 0                                                                            | 21,50                         |
| Seconde     |                                          | 5                                                                 | 2                                                                   | 7                       | 149                                 | 0                                                     | 100                                                                            | 48                                                                               | 148                                  | 6                         | 1                                                                            | 21,14                         |
| Terze       |                                          | 5                                                                 | 2                                                                   | 7                       | 152                                 | 0                                                     | 111                                                                            | 42                                                                               | 153                                  | 8                         | -1                                                                           | 21,86                         |
| Pluriclassi |                                          |                                                                   |                                                                     | 0                       |                                     |                                                       |                                                                                |                                                                                  | 0                                    |                           | 0                                                                            | 0                             |
| Totale      | 0                                        | 14                                                                | 6                                                                   | 20                      | 430                                 | 0                                                     | 304                                                                            | 126                                                                              | 430                                  | 20                        | 0                                                                            | 21,50                         |

**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                                                                                                               | 78     |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time                                                                                                               | 2      |
| 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                                                                                             | 2      |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                  | 7      |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                    | 4      |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                        | 9      |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time                                                                                                           | 0      |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time                                                                                                           | 0      |
| Insegnanti di religione incaricati annuali                                                                                                                        | 5      |
| 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                                                                                                                                          | 120    |
| <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                                                                                               | 2      |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                     | 2      |
| 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                                                                                                                    | 10     |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                | 7      |
| 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                                                                                                                     | 1      |
| TOTALE PERSONALE ATA                                                                                                                                              | 30     |

## 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<br>Definitiva (a) | Somme Accertate<br>(b) | % Disponibilita'<br>(b/a) |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto                            | € 378.254,37                     |                        |                           |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 159.764,66                     | € 159.764,66           | 1,00                      |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 43.958,96                      | € 43.958,96            | 1,00                      |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 3.466,50                       | € 3.466,50             | 1,00                      |
| 06-Contributi da privati                                         | € 128.284,67                     | € 128.284,67           | 1,00                      |
| 07-Proventi da gestioni economiche                               | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| 08-Rimborsi e restituzione somme                                 | € 165,35                         | € 165,35               | 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                                     | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| 12-Altre entrate                                                 | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| 13-Mutui                                                         | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| <b>Totale entrate</b>                                            | € 713.894,51                     | € 335.640,14           |                           |
| <b>Disavanzo di competenza</b>                                   |                                  | € 2.838,16             |                           |
| <b>Totale a pareggio</b>                                         |                                  | € 338.478,30           |                           |

### 2) SPESE

| Aggregato                                                     | Programmazione<br>Definitiva (a) | Somme Impegnate<br>(b) | %<br>Utilizzo (b/a) |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------|
| <b>Attività</b>                                               | € 513.168,89                     | € 235.270,59           | 0,46                |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 27.262,78                      | € 15.655,64            | 0,58                |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 29.613,73                      | € 12.826,14            | 0,44                |
| A03-Didattica                                                 | € 367.201,45                     | € 126.595,58           | 0,35                |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 86.631,45                      | € 80.193,23            | 0,93                |
| A06-Attività di orientamento                                  | € 2.459,48                       | € 0,00                 | 0,00                |
| <b>Progetti</b>                                               | € 199.316,89                     | € 103.207,71           | 0,52                |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 86.639,10                      | € 80.208,12            | 0,93                |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 81.090,51                      | € 6.170,21             | 0,08                |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 20.415,29                      | € 12.224,34            | 0,60                |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 10.488,99                      | € 3.922,04             | 0,38                |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | € 683,00                         | € 683,00               | 1,00                |
| <b>Gestioni economiche</b>                                    | € 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 |
| <b>R98-Fondo di Riserva</b>                          | € 1.408,73   | € 0,00       | 0,00 |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>    | € 0,00       | € 0,00       | 0,00 |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                  | € 713.894,51 | € 338.478,30 |      |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b> | € 0,00       |              |      |
| <b>Avanzo di competenza</b>                          |              | € 0,00       |      |
| <b>Totale a Pareggio</b>                             |              | € 338.478,30 |      |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 2.838,16.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,00% di quelle programmate.

Il fondo minute spese è stato chiuso con reversale n. 536 del 29/12/2023 di euro 300,00.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

|                | Iniziali al<br>1/1/2023 | Riscossi     | Da riscuotere | Residui<br>esercizio<br>2023 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|----------------|-------------------------|--------------|---------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 220.414,19            | € 155.528,44 | € 64.885,75   | € 83.205,58                  | € 8.927,11                | € 139.164,22   |

|                 | Iniziali al<br>1/1/2023 | Pagati      | Da pagare   | Residui<br>esercizio<br>2023 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|-------------------------|-------------|-------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 47.397,23             | € 27.917,51 | € 19.479,72 | € 0,00                       | € 19.479,72               | € 0,00         |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 3.623,08 e nessun residuo passivo pagato.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 578.512,04. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

|                          | Situazione al 1/1/2023 | Variazioni   | Situazione al 31/12/2023 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| <b>ATTIVO</b>            |                        |              |                          |
| Totale Immobilizzazioni  | € 171.846,99           | € 20.696,23  | € 192.543,22             |
| Totale Disponibilità     | € 425.651,60           | -€ 39.682,78 | € 385.968,82             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00       | € 0,00                   |
| <b>Totale Attivo</b>     | € 597.498,59           | -€ 18.986,55 | € 578.512,04             |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |              |                          |
| Totale debiti            | € 47.397,23            | -€ 47.397,23 | € 0,00                   |
| Consistenza Patrimoniale | € 550.101,36           | € 28.410,68  | € 578.512,04             |
| <b>Totale Passivo</b>    | € 597.498,59           | -€ 18.986,55 | € 578.512,04             |

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|                                          |  |  |  |              |
|------------------------------------------|--|--|--|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |  |  |  | € 205.237,41 |
|------------------------------------------|--|--|--|--------------|

|                                         | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2023 |              |              |
|-----------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Riscossioni                             | € 155.528,44            | € 252.434,56              | € 407.963,00 |              |
| Pagamenti                               | € 27.917,51             | € 338.478,30              | € 366.395,81 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio |                         |                           |              | € 246.804,60 |
| Residui Attivi                          | € 55.958,64             | € 83.205,58               |              | € 139.164,22 |
| Residui Passivi                         | € 0,00                  | € 0,00                    |              | € 0,00       |
| Avanzo di amministrazione al 31/12      |                         |                           |              | € 385.968,82 |

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 246.804,60 coincide con le scritture del libro giornale, tuttavia non coincide per euro 666,61 con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) pari ad euro 246.137,99. Nessuno dei due coincide con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, che è pari ad euro 246.212,99. La differenza tra l'estratto conto dell'ente cassiere e il modello 56T, pari ad euro 75,00, equivale a sospesi in entrata non ancora regolarizzati con reversali.

La discrepanza, invece, tra il saldo di cassa e l'estratto conto dell'ente cassiere, pari ed euro 591,61, deriva da un sospeso in uscita da regolarizzare, di euro 791,66, da compensare con i 300,00 di incasso a seguito di chiusura registro minute spese e di un ulteriore sospeso di euro 100,00 regolarizzato nel 2024.

### 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-<br>mazione<br>definitiva | Totale<br>Impegni | Impegni/<br>Spese % |
|       | Spese di<br>personale | Acquisto<br>di beni di<br>consumo | Acquisto<br>di servizi<br>e utilizzo<br>di beni di<br>terzi | Acquisto<br>di beni<br>d'investim<br>ento | Altre<br>spese | Imposte e<br>tasse | Oneri<br>straordinari<br>e da<br>contenzioso | Oneri<br>finanziari | Rimborsi<br>e poste<br>correttive |                                   |                   |                     |
| A01   | € 0,00                | € 8.797,15                        | € 6.698,49                                                  | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 160,00                          | € 27.262,78                       | € 15.655,64       | 57,43%              |
| A02   | € 0,00                | € 5.087,41                        | € 7.098,88                                                  | € 0,00                                    | € 639,85       | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 29.613,73                       | € 12.826,14       | 43,32%              |
| A03   | € 17.431,86           | € 28.021,59                       | € 24.764,07                                                 | € 56.025,28                               | € 200,00       | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 152,78                          | € 367.201,45                      | € 126.595,58      | 34,48%              |
| 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      | € 80.193,23  | € 0,00       | € 0,00     | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00     | € 86.631,45  | € 80.193,23  | 92,57%  |
| A06                            | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00     | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00     | € 2.459,48   | € 0,00       | 0,00%   |
| P01                            | € 4.446,84  | € 91,50     | € 7.341,06   | € 67.328,72  | € 0,00     | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.000,00 | € 86.639,10  | € 80.208,12  | 92,58%  |
| P02                            | € 0,00      | € 3.742,16  | € 2.428,05   | € 0,00       | € 0,00     | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00     | € 81.090,51  | € 6.170,21   | 7,61%   |
| P03                            | € 3.562,21  | € 0,00      | € 8.662,13   | € 0,00       | € 0,00     | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00     | € 20.415,29  | € 12.224,34  | 59,88%  |
| P04                            | € 454,52    | € 0,00      | € 3.467,52   | € 0,00       | € 0,00     | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00     | € 10.488,99  | € 3.922,04   | 37,40%  |
| P05                            | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00       | € 0,00       | € 683,00   | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00     | € 683,00     | € 683,00     | 100,00% |
| TOTALE                         | € 25.895,43 | € 45.739,81 | € 140.653,43 | € 123.354,00 | € 1.522,85 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.312,78 | € 712.485,78 | € 338.478,30 | 48,00%  |
| TOTALE/<br>TOTALE<br>IMPEGNI % | 7,66%       | 13,52%      | 41,56%       | 36,45%       | 0,45%      | 0,00%  | 0,00%  | 0,00%  | 0,39%      |              |              |         |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 48,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 51,15%.

I Revisori hanno eseguito un controllo su un progetto scelto a campione, con un criterio di selezione accidentale. Si tratta della documentazione afferente il progetto categoria P0 voce 10 .

In particolare si sono esaminati i seguenti mandati:

- mandato n. 4 di euro 2.928,49 del 13.02.2023 in favore di Casa Musicale Scavino snc per l'acquisto di strumentazione musicale (nell'ambito del PON apprendimento e socialità) a saldo della fattura n. 233/PA del 18.12.22, la cui relativa IVA di euro 644,27 è stata versata con mandato n. 42 del 15.02.2023;
- mandato n. 18 del 25.01.2023 in favore di Opittec Handel GMBH di euro 140,65 e mandato n. 45 del 15.02.2023 di euro 28,75 a titolo di versamento IVA, a saldo della fattura del 22.04.2022, per la fornitura di materiale vario per il laboratorio di apprendimento e socialità. Il numero della fattura indicato sul giornale di cassa (n. 1111 del 22.04.2022) non coincide con il progressivo riportato nella fattura prodotta dalla DSGA (2201950 avente medesima data).

L'importo del mandato n. 18 è superiore di euro 10,00 rispetto a quello oggetto dell'offerta presentata dal prestatore, autorizzato in determina a contrarre. Ciò in virtù di una penale per ritardato pagamento di euro 10,00 unilateralmente imposta dall'affidatario a mezzo mail del 22.12.22: il pagamento della suddetta penale è stato effettuato dal dott.

Domenico Lo Raso DSGA pro tempore, nonostante non risultasse emessa fattura per la sua contabilizzazione. Il motivo di questa discrepanza è stato specificato con nota al mandato n. 18 in data odierna.

Si rileva l'irregolarità della dichiarazione di tracciabilità dei flussi e di assenza di cause di esclusione, entrambe acquisite successivamente alla determina di affidamento.

## Dichiarazione IRAP

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

la dichiarazione IRAP è stata trasmessa in data 22.09.2023 e protocollata al numero 23092211322643593.

### **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

l'invio della CU è stato protocollato con il numero 24031314102950362 in data 13/03/2024;

l'invio della dichiarazione del sostituto d'imposta è stato protocollato con il numero 23092210072640009 in data 22/09/2023.

### **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'indice di tempestività dei pagamenti è pubblicato al seguente link <https://trasparenza-pa.net/?codcli=SC25861&node=272110>

il monitoraggio dei debiti è pubblicato al seguente link <https://trasparenza-pa.net/?codcli=SC25861&node=272136>

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*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *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)*
- *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 19:15, l'anno 2024 il giorno 02 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

OLIVA VALERIA

\_\_\_\_\_

DI SAVERIO ARIANNA FEDERICA

\_\_\_\_\_