

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I.C. N. 18 BOLOGNA di BOLOGNA, l'anno 2024 il giorno 30, del mese di maggio, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DEL GAUDIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA dott.ssa Calogera Greco.

Il conto consuntivo 2023 è stato inoltrato ai Revisori in data 13 aprile 2024, in quanto l'Istituto si è avvalso della proroga di cui alla nota MIM n. 8259 del 14 marzo 2024, che ha differito di 30 giorni i termini previsti dall'art. 23, commi 1-5, del D.I. n. 129/20218.

Si appura che il programma annuale 2023, cui fa riferimento il presente documento contabile, è stato approvato dal consiglio di Istituto con delibera n. 15 del 15/02/2023.

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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
5. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
6. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
7. 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 disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

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)*

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	67		67	67	1	22,34

I dati su riportati sono stati asseverati dalla DSGA.

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			5	5	104			108	108	1	-4	21,60

Seconde		1	4	5	107		25	85	110	8	-3	22,00
Terze		2	3	5	104		42	64	106	4	-2	21,20
Quarte		2	3	5	117		45	73	118	6	-1	23,60
Quinte		1	4	5	117		24	92	116	9	1	23,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	6	19	25	549	0	136	422	558	28	-9	22,32
Prime		3		3	60		64		64	6	-4	21,33
Seconde		4		4	86		89		89	5	-3	22,20
Terze		3		3	72		71		71	5	1	23,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	0	10	218	0	224	0	224	16	-6	22,40

I dati su ripostati sono stati asseverati dalla DSGA.

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	63
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	26
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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	136
<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	4
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	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	6
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	24

I dati su riportati sono stati asseverati dalla DSGA.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 280.291,78		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 260.307,33	€ 260.307,33	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 84.640,73	€ 84.640,73	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 34.156,51	€ 34.156,51	1,00
06-Contributi da privati	€ 69.893,82	€ 62.802,82	0,90
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	€ 309,93	€ 309,93	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 729.600,10	€ 442.217,32	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 442.217,32	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 370.133,23	€ 261.306,44	0,71
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 43.659,15	€ 16.250,59	0,38
A02-Funzionamento amministrativo	€ 35.956,15	€ 11.228,79	0,32
A03-Didattica	€ 274.176,72	€ 219.432,86	0,81
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 14.169,25	€ 12.693,98	0,90
A06-Attività di orientamento	€ 2.171,96	€ 1.700,22	0,79
Progetti	€ 189.378,08	€ 135.581,19	0,72
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 114.600,63	€ 74.375,76	0,65
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 60.060,54	€ 57.940,92	0,97
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 14.716,91	€ 3.264,51	0,23
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	€ 291,19	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 559.802,50	€ 396.887,63	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 169.797,60		
Avanzo di competenza		€ 45.329,69	
Totale a Pareggio		€ 442.217,32	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 45.329,69.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 71,00% di quelle programmate.

I Revisori fanno presente che esiste un disallineamento tra l'avanzo di amministrazione presunto all'01/01/2023 riportato nei modelli H e Hbis allegati al consuntivo 2023 e l'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2022 accertato dai revisori nella verifica del conto consuntivo 2022. La differenza di euro 7.256,98 è dovuta a:

- radiazione dei residui attivi al 18/12/2023 per l'importo di euro 7.189,00 per mancata assegnazione delle risorse attribuite dal MIM per la realizzazione del progetto "Abilitazione al cloud per le PA locali-scuole"; radiazione che, per mero errore materiale, è stata operata anche come variazione dell'avanzo di amministrazione presunto, invece che come mera radiazione dei residui attivi riferiti agli anni precedenti. A tal proposito, i Revisori rammentano che quando si effettua una radiazione non si deve procedere alla variazione dell'avanzo, in quanto la radiazione andrà a modificare direttamente l'avanzo di amministrazione alla data del 31/12 dell'anno di riferimento in diminuzione, se il residuo è attivo, oppure in aumento, se il residuo radiato è un residuo passivo.
- euro 67,98 relativi a n. 3 minori entrate e a una maggiore programmazione che sono state oggetto di erronea variazione diretta nel risultato di amministrazione.

Si segnala, altresì, che per taluni impegni di spesa risultano variazioni ("radiazioni") in aumento; sul punto si fa presente che l'iscrizione nelle scritture contabili di una variazione in aumento dei residui attivi (o passivi) è una procedura contabilmente non corretta.

Il maggiore impegno (o accertamento) non può che essere oggetto di iscrizione in conto competenza dell'esercizio in cui il fatto si rileva; si invita, per il futuro, ad attenersi a quanto prescritto.

I Revisori attestano che nella relazione illustrativa sono state evidenziate, ai sensi dell'art. 23 del DI 129/2018, le utilizzazioni dei contributi volontari dei genitori.

Inoltre, nella predetta relazione è riportata la dichiarazione di assenza di gestioni fuori bilancio, nonché dell'assenza dell'uso della carta di credito.

Altresì, i Revisori hanno accertato che il fondo economale per le minute spese è stato aperto con mandato n. 161 dell'11/10/2023 per euro 350,00 e reintegrata in bilancio con reversale n. 116 del 18/12/2023 per lo stesso importo. I Revisori hanno rilevato che nel giornale di cassa riferito all'e.f. 2023 figura il mandato n. 380 del 30/12/2023 di euro 26,80 relativo all'erroneo accredito da parte dell'Istituto cassiere della predetta somma a favore della DSGA a titolo di chiusura delle minute spese. I Revisori prendono atto che con reversale n. 21 del 22/02/2024 la somma di euro 26,80 è stata reintegrata in bilancio.

Infine, ai sensi dell'art. 41 del DL n. 66/2014, si evidenzia che l'indice di tempestività dei pagamenti risulta pari a +

23,55 giorni; in proposito l'Istituzione ha fatto presente, nella relazione illustrativa, che: "L'indice di tempestività negativo essenzialmente è determinato dal pagamento di fatture di competenza dell'ultimo periodo del 2022 dovuto a problemi tecnici, già comunicati ai revisori, relativi al passaggio di consegna dalla Banca Cassiera uscente, la BPER, alla Banca Cassiera subentrante, La Cassa di Ravenna, come da documentazione agli atti. Causa attesa finanziamenti a saldo dei PON, PNRR e del progetto "Non correre che cadi" alcune fatture sono state pagate oltre termine".

Ciò premesso si rileva che il citato indice di tempestività di +23,55 giorni è stato estrapolato dal gestionale SIDI Fattura PA mentre dalla consultazione nella PCC si evince che l'ITP è di +45,61 giorni; in proposito i revisori suggeriscono una verifica al fine di allineare i dati e successivamente relazionare gli stessi su quanto accaduto. Sempre tramite Sidi Fattura PA sono stati calcolati manualmente dalla Dsga gli importi dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti; l'ammontare è pari a euro 182.475,63 e le motivazioni del ritardo sono sopra riportate.

I revisori rappresentano altresì che lo stock del debito, desunto dalla PCC con le credenziali della Dsga, ammonta a euro 345,24.

Con l'occasione si rammenta che, secondo quanto impartito dal recente Decreto Legge n. 19/2024, art. 40 comma 3, dal 2024 corre l'obbligo della comunicazione dello stock di debito trimestrale; al riguardo, l'Istituto assicura che l'adempimento sarà espletato appena possibile.

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	€ 218.884,40	€ 168.472,13	€ 50.412,27	€ 215.572,18	€ 16.576,61	€ 249.407,84

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 154.946,01	€ 132.418,59	€ 22.527,42	€ 113.472,98	€ 990,59	€ 135.009,81

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 8.641,50 e pagati residui passivi per euro 25.302,86.

I Revisori prendono atto che nel corso dell'e.f. 2023 sono stati radiati residui attivi per euro 16.576,61 e residui passivi per euro 990,59, giusta delibera del Consiglio di Istituto n. 99 del 18/12/2023.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 606.100,54. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 229.551,94	€ 59.255,67	€ 288.807,61
Totale Disponibilità	€ 442.494,77	€ 9.807,47	€ 452.302,24
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 672.046,71	€ 69.063,14	€ 741.109,85

PASSIVO			
Totale debiti	€ 154.946,01	-€ 19.936,70	€ 135.009,31
Consistenza Patrimoniale	€ 517.100,70	€ 88.999,84	€ 606.100,54
Totale Passivo	€ 672.046,71	€ 69.063,14	€ 741.109,85

Occorre preliminarmente far presente che, in occasione dell'esame del consuntivo 2022 (leggasi verbale n. 2023/004), i revisori dei conti "...ritengono opportuno non inserire i dati contabili poiché il valore delle immobilizzazioni iniziale non corrisponde con quello di fine esercizio precedente. A seguito di ulteriori approfondimenti e tenuto conto che a gran parte dei beni non è stata applicata la corretta quota di ammortamento (vedasi anche verbale dei revisori n. 2022/003), in accordo con la Dsga, si ritiene necessario predisporre nuovamente il registro inventariale e, di conseguenza, il modello K. Con l'occasione si rappresenta che la Dsga, riportando quanto asserito dal responsabile informatico dell'applicativo in uso, fa presente che probabilmente in occasione del rinnovo inventariale è stata effettuata una procedura non corretta".

Nel corso dell'esercizio la Dsga ha riscontrato ulteriori incongruenze (a titolo di esempio, un PC inventariato al n. 2 riportava nell'esercizio 2020 un valore pari a 0,00 mentre nell'esercizio 2021 il valore riportato del medesimo bene è stato erroneamente rivalutato dal sistema a euro 514,08) e, a seguito di una richiesta di chiarimento con l'assistenza SIDI (tagliando n. 10967279) si è ritenuto necessario inserire manualmente tutti i dati dei beni presenti nell'inventario oggetto di anomalia.

I revisori, pertanto, effettueranno a campione una verifica dei beni delle annualità 2022 e 2023.

Dal registro inventario al 31 dicembre 2022 si evince quanto segue:

- n. 766 beni mobili, cat. I e III, per un valore complessivo di euro 229.551,94 coincidente con il valore totale indicato nel mod. K.

Dal registro inventario al 31 dicembre 2023 si evince quanto segue:

- n. 957 beni mobili, cat. I e III, per un valore complessivo di euro 288.807,61 coincidente con il valore totale indicato nel mod. K.

Sono stati verificati, a campione, le corrispondenze dei dati inseriti nell'inventario riscontrando quanto segue:

- un Pc Notebook, categoria III, numero d'inventario 805: il valore attribuito, pari ad euro 646,60, corrisponde al costo di acquisto di pari importo (bene acquistato nel secondo semestre 2022); non risultano beni inventariati nel primo semestre 2022;

- un Intel Celeron, categoria III, numero d'inventario 870, esistente e in uso: il valore attribuito, pari ad euro 215,66, corrisponde al costo di acquisto di euro 287,55 decurtato di n. 1 quota di ammortamento al 25% (bene acquistato nel primo semestre 2023). Si invita l'Istituzione ad apporre l'etichetta ai beni acquistati nel corso del 2023.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 223.610,37
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 168.472,13	€ 226.645,14	€ 395.117,27	

Pagamenti	€ 132.418,59	€ 283.414,65	€ 415.833,24	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 202.894,40
Residui Attivi	€ 33.835,66	€ 215.572,18		€ 249.407,84
Residui Passivi	€ 21.536,83	€ 113.472,98		€ 135.009,81
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 317.292,43

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a euro 202.894,40 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

I Revisori hanno accertato che detto saldo non concorda con quello del conto di tesoreria riportato nel modello 56T (pari a euro 202.774,40) con uno sbilancio di euro 120,00 dovuto ad alcuni versamenti fatti dai genitori in data 29 dicembre 2023 per il progetto madrelingua, contabilizzati dalla banca cassiera e non ancora riversati nel conto di tesoreria della Banca d'Italia.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 6.833,10	€ 9.317,49	€ 0,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.659,15	€ 16.250,59	37,23%
A02	€ 0,00	€ 4.212,15	€ 6.580,59	€ 0,00	€ 436,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.956,15	€ 11.228,79	31,23%
A03	€ 4.564,09	€ 112.863,31	€ 13.944,03	€ 88.061,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,02	€ 274.176,72	€ 219.432,86	80,04%
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	€ 12.693,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.169,25	€ 12.693,98	89,59%
A06	€ 932,22	€ 0,00	€ 768,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.171,96	€ 1.700,22	78,29%

P01	€ 6.003,1 1	€ 21.700, 75	€ 41.931, 93	€ 4.739,9 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 114.600, 63	€ 74.375, 76	64,90%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 57.940, 92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.060, 54	€ 57.940, 92	96,48%
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	€ 1.327,5 1	€ 0,00	€ 1.937,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.716, 91	€ 3.264,5 1	22,19%
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	€ 12.826, 93	€ 145.609 ,31	€ 145.113 ,94	€ 92.801, 38	€ 536,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,02	€ 559.511 ,31	€ 396.887 ,63	71,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	3,24%	36,69%	36,57%	23,39%	0,14%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 71,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 71,67%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P.1.2 - Potenziamento attività motoria, con le considerazioni che seguono:

il progetto è stato finanziato con i contributi dei genitori per le classi della scuola primaria per una programmazione definitiva di euro 10.000,00 affidato al CUS Bologna, soggetto individuato attraverso procedura aperta con bando pubblico. La collaborazione con il CUS Bologna è stata regolamentata attraverso un'apposita convenzione di prestazione d'opera professionale, per euro 6.400,00 giusto mandato n.165 del 13/10/2023.

La documentazione esaminata è regolare; nulla da rilevare.

Dichiarazione IRAP

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

La certificazione IRAP 2023 è stata inoltrata all'Agenzia delle Entrate con prot. n. 23102316365614630 del 23/10/2023.

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

Il Mod. 770/20223 è stato inoltrato all'Agenzia delle Entrate con prot. n. 23102315070919089 del 23/10/2023.

La CU2024 è stata inoltrata con prot. n. 24031312402333013 del 13/03/2024.

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

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

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

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

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

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

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

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

I revisori invitano l'Istituzione ad aggiornare ed integrare la sezione di Amministrazione Trasparente concernente i tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture.

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 impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *I dati della programmazione definitiva non 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) nonche' 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*
- *Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *Non è 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*
- *Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

Conclusioni

Infine si rammenta che l'art. 23, comma 5, del DI n. 129/2018 prevede la pubblicazione del consuntivo entro quindici giorni dall'approvazione sul sito internet di ciascuna istituzione scolastica, sezione amministrazione trasparente.

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, ferme restando le osservazioni formulate nel corpo del verbale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:20, l'anno 2024 il giorno 30 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL GAUDIO GIUSEPPE

AGNINI GIUSEPPINA