

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto "SASSETTI - PERUZZI" di FIRENZE, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di FIRENZE.

La riunione si svolge presso da remoto.

## I Revisori sono:

| Nome      | Cognome   | Rappresentanza                                | Assenza/Presenza |
|-----------|-----------|-----------------------------------------------|------------------|
| GIOVANNA  | CICCHETTI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente         |
| FRANCESCO | BURGELLO  | Ministero dell'Istruzione (MI)                | Presente         |

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, ai sensi dell'art. 51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018. Il verbale viene visualizzato ed elaborato in bozza da entrambi i Revisori e inoltrato, via mail, all'Istituzione scolastica, in data odierna. Si invita l'Istituto a inserire nel Registro dei verbali dei Revisori dei conti la copia del verbale. I Revisori provvederanno alla sua sottoscrizione nel corso della prima visita in presenza. L'istituzione scolastica ha trasmesso ai revisori, oltre ai modelli del conto consuntivo, la seguente documentazione:

- cartella contenente elenco complessivo delle variazioni effettuate nell'e.f. 2023, radiazioni residui attivi e passivi con relativa delibera del Consiglio di Istituto, sottocartelle delle singole variazioni contenenti elenco variazioni, delibera del Consiglio di Istituto, mod. F e mod. G, cartella con determina di variazioni da parte del Dirigente Scolastico del 29/12/2023;
- saldo banca al 29/12/2023 ed al 02/04/2024;
- Mod. T56 dicembre 2023;
- Saldo conto corrente postale e registro di conto corrente postale;
- Giornale di cassa;
- Dichiarazione non possesso di carte di credito;
- Delibera approvazione programma annuale 2023 e delibera fondo economale;
- Mandato apertura fondo economale e reversale chiusura fondo economale;
- Cartella zippata inventario contenente ultima pagina registro inventario beni mobili ed ultima pagina inventario materiale bibliografico, sottocartella ammortamenti effettui al 31/12/2023, elenco beni acquistati ed inventariati nel 2023, prospetto di raccordo con il mod. K;
- Ricevute invio mod. 770/2023, IRAP 2023, CU 2023;
- Cartella zippata indicatori tempestività dei pagamenti contenente gli indicatori relativi ai quattro trimestri e quello annuale, pubblicati nella sezione amministrazione trasparente, il monitoraggio debiti e lo stock del debito.

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. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

#### 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. Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
4. Coerenza nella compilazione del modello J

#### 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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate: 3

| Classi/Sezioni                 |                                |                       | Alunni Iscritti                                  | Alunni frequentanti                              |                                             |                                             |                                    |                           |                                                                                           |                                                                                           |                                            |                                            |  |
|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--|
| Numero classi corsi diurni (a) | Numero classi corsi serali (b) | Totale classi (c=a+b) | Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d) | Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e) | Alunni frequentanti classi corsi diurni (f) | Alunni frequentanti classi corsi serali (g) | Totale alunni frequentanti (h=f+g) | Di cui diversamente abili | Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f) | Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g) | Media alunni per classe corsi diurni (f/a) | Media alunni per classe corsi serali (g/b) |  |

|         |    |   |    |       |    |       |     |       |     |     |     |       |       |
|---------|----|---|----|-------|----|-------|-----|-------|-----|-----|-----|-------|-------|
| Prime   | 13 |   | 13 | 301   |    | 311   |     | 311   | 31  | -10 | 0   | 23,92 | 0     |
| Seconde | 13 |   | 13 | 283   |    | 290   |     | 290   | 32  | -7  | 0   | 22,31 | 0     |
| Terze   | 13 |   | 13 | 231   |    | 260   |     | 260   | 19  | -29 | 0   | 20,00 | 0     |
| Quarte  | 10 | 3 | 13 | 219   | 5  | 213   | 63  | 276   | 16  | 6   | -58 | 21,30 | 21,00 |
| Quinte  | 12 | 3 | 15 | 218   | 37 | 215   | 53  | 268   | 22  | 3   | -16 | 17,92 | 17,67 |
|         |    |   |    |       |    |       |     |       |     |     |     |       |       |
| Totale  | 61 | 6 | 67 | 1.252 | 42 | 1.289 | 116 | 1.405 | 120 | -37 | -74 | 21,13 | 19,33 |
|         |    |   |    |       |    |       |     |       |     |     |     |       |       |

**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                                                                                                               | 105    |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time                                                                                                               | 8      |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time                                                                                                   | 21     |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time                                                                                                   | 0      |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale                                                                                             | 11     |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                  | 11     |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                    | 27     |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                        | 48     |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time                                                                                                           | 1      |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time                                                                                                           | 0      |
| Insegnanti di religione incaricati annuali                                                                                                                        | 1      |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                 | 4      |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                      | 0      |
| <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                                                                                                                                          | 237    |
| <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                                                                                                                   | 8      |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale                                                                                               | 0      |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                     | 2      |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato                                                                                                                          | 3      |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                      | 0      |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                            | 1      |
| Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato                                                                                                        | 0      |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato                                                                                                                    | 16     |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                | 0      |
| 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                                                                                                                                              | 37     |

## 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                            | € 356.816,95                     |                        |                           |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 678.820,95                     | € 678.820,95           | 1,00                      |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 158.023,15                     | € 158.023,15           | 1,00                      |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 108.542,68                     | € 108.542,68           | 1,00                      |
| 06-Contributi da privati                                         | € 132.231,85                     | € 132.231,85           | 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                                                 | € 21,89                          | € 21,89                | 1,00                      |
| 13-Mutui                                                         | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| <b>Totale entrate</b>                                            | €<br>1.434.457,47                | €<br>1.077.640,52      |                           |
| <b>Disavanzo di competenza</b>                                   |                                  | € 0,00                 |                           |
| <b>Totale a pareggio</b>                                         |                                  | €<br>1.077.640,52      |                           |

### 2) SPESE

| Aggregato                                                     | Programmazione<br>Definitiva (a) | Somme Impegnate<br>(b) | %<br>Utilizzo (b/a) |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------|
| <b>Attivita'</b>                                              | €<br>1.103.643,69                | € 654.359,48           | 0,60                |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 69.607,02                      | € 43.161,81            | 0,63                |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 129.728,33                     | € 104.830,94           | 0,81                |
| A03-Didattica                                                 | € 719.344,48                     | € 381.798,21           | 0,54                |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 46.070,10                      | € 45.739,42            | 1,00                |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 131.897,94                     | € 74.869,94            | 0,57                |
| A06-Attivita' di orientamento                                 | € 6.995,82                       | € 3.959,16             | 0,57                |
| <b>Progetti</b>                                               | € 125.388,20                     | € 57.881,92            | 0,47                |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 12.095,05                      | € 388,83               | 0,04                |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 57.265,43                      | € 35.250,55            | 0,62                |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 48.027,72                      | € 20.294,04            | 0,43                |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 8.000,00                       | € 1.948,50             | 0,25                |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| <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>                          | € 2.000,00     | € 0,00         | 0,00 |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>    | € 0,00         | € 0,00         | 0,00 |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                  | € 1.231.031,89 | € 712.241,40   |      |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b> | € 0,00         |                |      |
| <b>Avanzo di competenza</b>                          |                | € 365.399,12   |      |
| <b>Totale a Pareggio</b>                             |                | € 1.077.640,52 |      |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 365.399,12.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 58,00% di quelle programmate.

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel programma annuale per l'e.f. 2023 (€ 454.564,74) approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 02/02 del 24/01/2023. Le variazioni a dette previsioni sono state apportate con le seguenti delibere del Consiglio di istituto:

04/09 del 30/03/2023 (€ 829.018,92), 04/06.1 del 19/06/2023 (per € 10.365,40), 07/02 del 20/11/2023 (per € 120.078,41) e con dispositivo del Dirigente Scolastico del 29/12/2023 (per € 20.430,00).

Il Consiglio di Istituto ha deliberato anche le seguenti radiazioni di residui attivi: € 68.944,83 (delibera n. 04/08 del 30/03/2023), € 6.979,06 (delibera n. 05/03 del 22/05/2023), € 8.182,32 (delibera n. 07/02 del 20/11/2023) e di residui passivi per € 356,07 (delibera n. 04/08 del 30/03/2023), € 0,01 (delibera n. 05/03 del 22/05/2023). Nell'esercizio finanziario 2023 non si sono tenute gestioni fuori bilancio, così si legge in premessa nella relazione.

L'avanzo di amministrazione è correttamente indicato nel modello A del P.A. 2023 nonché nel modello C, situazione amministrativa al 31/12/2023, e trova corrispondenza nei moduli del Consuntivo.

Il Programma Annuale 2023 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n.02/04, del 24/01/2024.

Con Delibera del Consiglio d'Istituto n. 02/05 del 24.01.2024, è stata approvata la consistenza massima del Fondo Economale per le minute spese per l'E.F. 2023, nella misura pari ad € 1.000,00, e il limite massimo per ciascuna spesa economale fissato in € 50,00. Si controlla lo screenshot della banca relativo al mandato di apertura di detto fondo, a favore del DSGA n. 109 del 27/03/2023 di euro 200,00, Pagato in data 29/03/2023. Si visiona altresì la reversale di chiusura del Fondo economale minute spese 124 del 14/12/2023 che risulta regolare e riscossa in data 19/12/2023. Sia il mandato che la reversale risultano regolarmente registrati sul giornale di cassa.

### 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 | € 259.508,36            | € 112.999,56 | € 146.508,80  | € 350.097,25                 | € 84.106,21               | € 412.499,84   |

|                 | Iniziali al<br>1/1/2023 | Pagati      | Da pagare  | Residui<br>esercizio<br>2023 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|-------------------------|-------------|------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 47.656,68             | € 45.350,22 | € 2.306,46 | € 381.258,65                 | € 356,07                  | € 383.209,04   |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 8.385,51 e pagati residui passivi per euro 208.650,03.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 806.523,16. 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  | € 212.388,54           | -€ 44.331,31 | € 168.057,23             |
| Totale Disponibilità     | € 404.473,63           | € 617.201,34 | € 1.021.674,97           |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00       | € 0,00                   |
| Totale Attivo            | € 616.862,17           | € 572.870,03 | € 1.189.732,20           |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |              |                          |
| Totale debiti            | € 47.656,68            | € 335.552,36 | € 383.209,04             |
| Consistenza Patrimoniale | € 569.205,49           | € 237.317,67 | € 806.523,16             |
| Totale Passivo           | € 616.862,17           | € 572.870,03 | € 1.189.732,20           |

I revisori hanno effettuato il controllo dei libri inventari, accertando la regolarità delle relative scritture e la corrispondenza dei valori iscritti (FILE INVIATO CON MAIL) con quelli della situazione patrimoniale. L'inventario di questa Istituzione scolastica è composto dai Beni mobili, prima e terza categoria, per una consistenza finale rispettivamente di euro 69.374,73 ed euro 97.876,36 al 31/12/2023, e da quella dei Libri, per una consistenza finale al 31/12/2023 di euro 806,14. Pertanto, il valore complessivo dell'inventario, dopo l'ammortamento, al 31/12/2023 è di euro 168.057,23 che corrisponde con quanto indicato nel mod. k, al totale immobilizzazioni.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|                                          |                         |                           |              |              |
|------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |              | € 144.965,27 |
|                                          | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2023 |              |              |
| Riscossioni                              | € 112.999,56            | € 727.543,27              | € 840.542,83 |              |
| Pagamenti                                | € 45.350,22             | € 330.982,75              | € 376.332,97 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           |              | € 609.175,13 |
| Residui Attivi                           | € 62.402,59             | € 350.097,25              |              | € 412.499,84 |
| Residui Passivi                          | € 1.950,39              | € 381.258,65              |              | € 383.209,04 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12       |                         |                           |              | € 638.465,93 |

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 609.175,13, in concordanza con l'estratto conto

dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

## 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                | € 13.257,41                       | € 29.904,40                                                 | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 69.607,02                       | € 43.161,81       | 62,01%              |
| A02   | € 0,00                | € 8.567,47                        | € 38.151,59                                                 | € 51.543,75                               | € 6.328,13     | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 240,00                          | € 129.728,33                      | € 104.830,94      | 80,81%              |
| A03   | € 4.667,77            | € 13.703,71                       | € 10.476,85                                                 | € 351.913,54                              | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 1.036,34                        | € 719.344,48                      | € 381.798,21      | 53,08%              |
| A04   | € 41.825,55           | € 0,00                            | € 3.913,87                                                  | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 46.070,10                       | € 45.739,42       | 99,29%              |
| A05   | € 0,00                | € 115,90                          | € 68.114,64                                                 | € 0,00                                    | € 30,00        | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 6.609,40                        | € 131.897,94                      | € 74.869,94       | 56,77%              |
| A06   | € 0,00                | € 561,20                          | € 1.141,76                                                  | € 0,00                                    | € 2.256,20     | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 6.995,82                        | € 3.959,16        | 56,60%              |
| P01   | € 388,83              | € 0,00                            | € 0,00                                                      | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 12.095,05                       | € 388,83          | 3,22%               |
| P02   | € 5.193,65            | € 2.925,56                        | € 15.807,89                                                 | € 669,78                                  | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 10.653,67                       | € 57.265,43                       | € 35.250,55       | 61,56%              |
| P03   | € 5.562,13            | € 0,00                            | € 14.731,91                                                 | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 48.027,72                       | € 20.294,04       | 42,26%              |
| P04   | € 0,00                | € 0,00                            | € 1.948,50                                                  | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 8.000,00                        | € 1.948,50        | 24,36%              |
| 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                         | €<br>57.637,93 | €<br>39.131,25 | €<br>184.191,41 | €<br>404.127,07 | €<br>8.614,33 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | €<br>18.539,41 | €<br>1.229.031,89 | €<br>712.241,40 | 58,00% |
| TOTALE/<br>TOTALE<br>IMPEGNI % | 8,10%          | 5,50%          | 25,87%          | 56,75%          | 1,21%         | 0,00%  | 0,00%  | 0,00%  | 2,61%          |                   |                 |        |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 58,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 46,72%.

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

P03 "Progetti per certificazioni e corsi professionali"

Sottoprogetto P03/02 Agenzia Formativa - Qualità Previsione iniziale: € 5.500,00 Previsione definitiva: € 6.065,76  
Spese impegnate: € 6.065,76 Incidenza percentuale delle spese sul totale programmato: 100,00%

Nessun rilievo.

### Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

### Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

### 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

Gli indici di tempestività risultano pari a:

1<sup>a</sup> trim. -18,38

2<sup>a</sup> trim. -25,27

3<sup>a</sup> trim. -8,06

4<sup>a</sup> trim -8,71

annuale 2023: -16,64

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*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *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)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*

- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *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 19:00, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CICCHETTI GIOVANNA

\_\_\_\_\_

BURGELLO FRANCESCO

\_\_\_\_\_