

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto "F.MOCHI" LEVANE di MONTEVARCHI, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di AREZZO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

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

E' di supporto ai Revisori la D.S.G.A. Sig.a Valeria Baldassarre.

Il Conto Consuntivo 2023 predisposto con la relazione del Dirigente Scolastico in data 11.04.2024, congiuntamente alla D.S.G.A., sarà valutato dalla Giunta Esecutiva e successivamente sottoposto all'approvazione del Consiglio di Istituto.

Il Programma Annuale 2023 approvato dal Consiglio di Istituto in data 31.01.2023 con delibera n. 26 a fronte di una programmazione iniziale di Euro 494.974,83 ha subito variazioni complessive per Euro 228.481,21 a seguito di provvedimenti del Dirigente Scolastico esplicitati, nella loro totalità, nell'elenco delle variazioni al bilancio prodotto dall'Istituto e approvato dal Consiglio di Istituto in data 29.06.2023 con delibera n. 50, in data 20.12.2023 con delibera n. 7 e in data 07.02.2024 con delibera n. 8

La programmazione definitiva ascende, pertanto, a Euro 723.456,04.

E' stata verificata la dichiarazione di responsabilità dalla quale risulta che non vi sono gestioni fuori bilancio.

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

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza 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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

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

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di 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	7	7	162	0	162	162	5	23,15

Con riferimento al Conto Consuntivo 2022 si segnala la formazione di n. 1 sezione in meno con una diminuzione di n. 23 bambini frequentanti.

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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 diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	0	4	4	65	0	0	63	63	3	2	15,75
Seconde	0	1	4	5	93	0	17	77	94	3	-1	18,80
Terze	0	1	3	4	79	0	17	62	79	4	0	19,75
Quarte	0	1	3	4	81	0	21	60	81	8	0	20,25
Quinte	0	1	4	5	85	0	9	76	85	5	0	17,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	4	18	22	403	0	64	338	402	23	1	18,27
Prime	0	5	0	5	83	0	84	0	84		-1	16,80
Seconde	0	5	0	5	99	0	99	0	99		0	19,80
Terze	0	5	0	5	91	0	91	0	91		0	18,20
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	15	0	15	273	0	274	0	274	0	-1	18,27



Con riferimento al Conto Consuntivo 2022 si segnala per la Scuola Primaria la formazione di due classi in meno una diminuzione n. 35 alunni frequentanti e per la Scuola Secondaria di I° Grado la formazione di due classi in più con un aumento di n. 5 alunni frequentanti.

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	73
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
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	110
<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	3
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	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	16
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	26

Con riferimento al Conto Consuntivo 2022 si segnala l'aumento di n. 5 unità di personale docente e lo stesso numero di unità di personale ATA.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'P. L. S.', located in the lower right quadrant of the page.

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	€ 433.807,85		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 137.982,43	€ 137.982,43	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 38.280,51	€ 38.280,51	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 33.402,20	€ 33.402,20	1,00
06-Contributi da privati	€ 79.293,80	€ 79.293,80	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 689,24	€ 689,24	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 723.456,04	€ 289.648,19	
Disavanzo di competenza		€ 70.041,70	
Totale a pareggio		€ 359.689,89	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 606.177,46	€ 294.954,71	0,49
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 23.668,33	€ 0,00	0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 134.851,14	€ 86.366,70	0,65
A03-Didattica	€ 388.832,28	€ 174.200,67	0,45
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 58.825,71	€ 34.387,34	0,59
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 101.374,66	€ 64.735,18	0,64
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 14.744,80	€ 1.312,52	0,09
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 78.090,08	€ 63.422,66	0,82
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.000,00	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.539,78	€ 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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 708.052,12	€ 359.689,89	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 15.403,92		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 359.689,89	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 70.041,70.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 51,00% di quelle programmate.

Con riferimento alle entrate si è provveduto a verificare quanto segue:

- l'avanzo di amministrazione di cui all'aggregato 01 pari a Euro 433.807,85 risulta non vincolato per Euro 144.936,94 e vincolato per Euro 288.870,91;
- i finanziamenti dall'Unione Europea di cui all'aggregato 02 pari a Euro 137.982,43 sono dovuti (voce 01) per Euro 6.397,58 ai Fondi Sociali Europei per il PON Tutti Dentro e per Euro 455,43 per il PON Digital Board, (voce 03) per Euro 131.159,42 ad altri finanziamenti dell'Unione Europea per "Orientamento" (Euro 755,89) e per PNRR "Innovative Learning " (Euro 130.403,53);
- i finanziamenti dello Stato di cui all'aggregato 03 pari a Euro 38.280,51 sono dovuti (voce 01) alla dotazione ordinaria per Euro 30.416,85, (voce 06) per Euro 7.863,66 ad altri finanziamenti dello Stato vincolati per PNSD "Ambienti Apprendimento Innovativi";
- i finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni Pubbliche di cui all'aggregato 05 pari a Euro 33.402,20 sono dovuti (voce 03) per Euro 14.000,00 al Comune di Montevarchi non vincolati utilizzati per funzionamento amministrativo e per didattica generale, (voce04) per Euro 1.700,00 al Comune di Laterina Pergine Valdarno vincolati per progetti didattica, per Euro 15.906,89 a contributi di cui alle convenzioni dei Comuni vincolati per il funzionamento amministrativo e per Euro 500,00 vincolati per incentivi a favore di studenti meritevoli, (voce 06) per Euro 1.295,31 a altre istituzioni vincolati per saldo spese personale di cui al PNFD 2022/2023;
- i finanziamenti da privati di cui all'aggregato 06 pari a Euro 79.293,80 sono dovuti (voce01) per Euro 9.331,09 a contributi volontari delle famiglie, (voce 04) per Euro 52.749,71 a contributi delle famiglie per visite e viaggi di istruzione, (voce 05) per Euro 6.055,10 a contributi delle famiglie per copertura assicurativa alunni, (voce 06) per Euro 1.463,40 a contributi per copertura assicurativa personale , (voce 10) per Euro 3.194,40 ad altri contributi delle famiglie vincolati per POFT e (voce11) per Euro 6.500,00 a contributi da imprese (canone distributori automatici) vincolati per PTOF;
- i finanziamenti da rimborsi e restituzioni somme di cui all'aggregato 08 pari a Euro 689,24 sono dovuti al recupero di somme non dovute per Euro 613,24 e al rimborso per pagamento fattura errata per Euro 76,00;
- i finanziamenti da altre entrate di cui all'aggregato 12 pari a Euro 0,01 sono dovuti a interessi della Banca d'Italia.

Con riferimento alle spese si segnala che a fronte di una programmazione definitiva di Euro 708.052,12 ha fatto seguito un impegno complessivo di Euro 359.689,89 interamente pagati pagati nel corso dell'esercizio.

L'importo delle spese impegnate è stato così destinato: Euro 68.663,44 per le spese di personale, Euro 31.300,57 per acquisto beni di consumo, Euro 95.941,61 per acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi, Euro 161.386,89 per acquisto beni di investimento, Euro 2.397,38 per altre spese , Euro 439,23.

La somma accertata e per la quale non è stata deliberata alcuna destinazione pari a Euro 15.403,92 è confluita nell'aggregato Z (disponibilità finanziaria da programmare).



Sono stati accertati n. 4 attività e n. 5 progetti con n. 9 sottoprogetti.

Si segnala che le Attività A01/1, A1/2, A02/03, A03/6, A03/8, A03/9 a fronte di una programmazione definitiva non presentano somme impegnate e spese.

Relativamente ai progetti previsti dal PTOF 2022/2025, approvato dal Collegio dei Docenti con delibera n. 11 del 19.10.2022 e ratificato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 18 del 30.11.2022. e aggiornato con delibera del Collegio dei Docenti n. 17 del 30.10.2023 e ratificato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 14 del 24.11.2023, si segnala la realizzazione solo del P01/01 e del P02/04 mentre per gli altri sottoprogetti a fronte di una programmazione definitiva, non hanno fatto seguito somme impegnate e spese.

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	€ 302.033,59	€ 187.533,92	€ 114.499,67	€ 65.201,77	€ 0,00	€ 179.701,44

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 21.439,98	€ 0,00	€ 21.439,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.439,98

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 0,00.

Risultano residui attivi e passivi relativi ad anni precedenti a partire dal 2016 fino al 2020 per i quali si invita a verificare la validità del titolo giuridico a supporto dei suddetti residui ai fini del loro mantenimento in bilancio.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 490.180,92. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

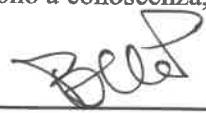
	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 61.346,10	€ 65.068,67	€ 126.414,77
Totale Disponibilità	€ 457.961,92	-€ 72.755,79	€ 385.206,13
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 519.308,02	-€ 7.687,12	€ 511.620,90
PASSIVO			
Totale debiti	€ 21.439,98	€ 0,00	€ 21.439,98
Consistenza Patrimoniale	€ 497.868,04	-€ 7.687,12	€ 490.180,92
Totale Passivo	€ 519.308,02	-€ 7.687,12	€ 511.620,90

Le maggiori immobilizzazioni di Euro 65.068,67 sono dovute al discarico di impianti e macchinari per Euro 7.226,64, all'acquisto di attrezzature per Euro 39.214,59 e all'acquisto di altri beni per Euro 33.080,72.

La minore disponibilità di Euro 72.755,79 è dovuta a minori crediti verso altri per Euro 122.332,15 e a maggiori depositi bancari per Euro 49.576,36.

I debiti sono rimasti inalterati non essendo stati pagati i residui passivi.

Si invita il Dirigente Scolastico e la D.S.G.A. ad aprire accertamenti al momento in cui vengono a conoscenza, tramite



e mail e/o note ministeriali o di enti privati, di stanziamenti in entrata e di assumere i relativi impegni di spesa prima della fase della liquidazione e pagamento delle fatture, parcelle e notule.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 153.214,24
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 187.533,92	€ 224.446,42	€ 411.980,34	
Pagamenti	€ 0,00	€ 359.689,89	€ 359.689,89	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 205.504,69
Residui Attivi	€ 114.499,67	€ 65.201,77		€ 179.701,44
Residui Passivi	€ 21.439,98	€ 0,00		€ 21.439,98
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 363.766,15

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 205.504,69 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.

L'importo dell'avanzo di amministrazione sopra indicato di Euro 363.766,15 è dato dall'avanzo di amministrazione al 01.01.2023 pari a Euro 433.807,85 diminuito del disavanzo di competenza di Euro 70.041,70.

Il C/C postale alla data del 31.12.2023 presentava, in concordanza con il saldo del registro dell'Istituto, un saldo di Euro 1.152,68.

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2023 è stata effettuata correttamente dalla D.S.G.A.. Le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale stabilito dal Consiglio di Istituto in Euro 800,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 226 del 25.05.2023 di Euro 500,00 e con mandato n. 409 del 29.09.2023 di Euro 300,00 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 202 del 15/12/2023 di Euro 800,00.

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			

	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.668,33	€ 0,00	0,00%
A02	€ 340,00	€ 30.968,71	€ 42.984,02	€ 9.676,59	€ 2.397,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 134.851,14	€ 86.366,70	64,05%
A03	€ 5.186,26	€ 46,38	€ 18.570,25	€ 150.397,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 388.832,28	€ 174.200,67	44,81%
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	€ 34.387,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.825,71	€ 34.387,34	58,46%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.312,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.744,80	€ 1.312,52	8,91%
P02	€ 63.137,18	€ 285,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 78.090,08	€ 63.422,66	81,22%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.000,00	€ 0,00	0,00%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.539,78	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 68.663,44	€ 31.300,57	€ 95.941,61	€ 161.386,89	€ 2.397,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 707.552,12	€ 359.689,89	51,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	19,09%	8,71%	26,68%	44,87%	0,67%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 51,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 63,86%.

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

P01/01 Progetti in ambito "Scientifico, Tecnico e Professionale" - PNSD Ambienti apprendimento innovativi - prevedente una programmazione definitiva di Euro 14.744,80 per un impegno di Euro 1.312,52 interamente pagati nel corso dell'esercizio. Risultano compilate le relative schede tecnico finanziarie. Per l'espletamento del Progetto l'Istituto non ha fatto ricorso a personale esterno.

P02/04 Progetti in ambito "Umanistico e Sociale"- Progetti di socialità, Apprendimenti e Accoglienza - prevedente una programmazione definitiva di Euro 71.115,25 per un impegno di Euro 63.422,66 interamente pagati nel corso dell'esercizio. Risultano compilate le relative schede tecnico finanziarie. Per l'espletamento del Progetto l'Istituto non ha fatto ricorso a personale esterno .



Dichiarazione IRAP

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

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

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 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

Si riporta l'indice di tempestività dei pagamenti distinto per trimestri nonché quello annuale:

1° TRIMESTRE -9,05

2° TRIMESTRE -19,47

3° TRIMESTRE 52,14

4° TRIMESTRE -5,30

INDICATORE SU BASE ANNUALE 20,47



L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici distinto per trimestri sono i seguenti:

1° TRIMESTRE Euro	4.990,03	n. 12
2° TRIMESTRE Euro	140.320,48	n.. 4
3° TRIMESTRE Euro	1.664,27	n. 7
4° TRIMESTRE Euro	2.032,78	n. 4

I dati relativi ai debiti solo commerciali sono stati rilevati dal portale Argo. Si invita la scuola alla loro pubblicazione su Amministrazione Trasparente

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
- 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
- Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata
- 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
- 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*

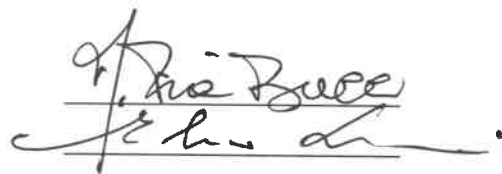
Conclusioni

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 13:30, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUCCI MARIA PIA

LORENZI EMILIO

The image shows two handwritten signatures in black ink. The first signature, 'M. P. Bucci', is written above a horizontal line. The second signature, 'E. Lorenzi', is written below the first line and extends further to the right.