

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I.C. GIOVAN BATTISTA VALENTE di ROMA, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 14:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 35 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso Ufficio del Dsga.

### I Revisori sono:

| Nome      | Cognome  | Rappresentanza                                | Assenza/Presenza |
|-----------|----------|---|------------------|
| ANTONELLA | MOZZETTI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente         |
| MICHELE   | SCALISI  | Ministero dell'Istruzione (MI)                | Presente         |

Coadiuvava lo svolgimento della seduta il DSGA dott.ssa Anna Casillo.

Si evidenzia che il presente rendiconto è stato sottoposto all'esame dei sottoscritti revisori nei termini indicati nella nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito - Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali, DGRUF Ufficio VII n. 8259 del 14/03/2024, che ha previsto il differimento della tempistica di cui all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018 per il prescritto parere di legittimità e di regolarità amministrativo contabile.

Si rappresenta che la gestione dell'esercizio 2023 è stata svolta sulla base del Programma Annuale e.f. 2023 approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n.1 del 31/01/2023 e sul medesimo i Revisori dei Conti hanno espresso il prescritto parere di regolarità contabile con verbale n.1 2023 del 15/03/2023.

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. 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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
4. *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*

**Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| 2                                     | 7                                     | 9                      | 173                              | 37  | 129   | 166                                 | 11                        | 18,45                           |

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

|               | Numero classi funzionanti con 24 ore (a) | Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b) | Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c) | Totale classi (d=a+b+c) | Alunni iscritti al 1° settembre (e) | Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f) | Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g) | Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h) | Totale alunni frequentanti (i=f+g+h) | Di cui diversamente abili | Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i) | Media alunni per classe (i/d) |
|---------------|--|---|---|-------------------------|-------------------------------------|---|--|--|--------------------------------------|---------------------------|--|-------------------------------|
| Prime         |  | 1   | 5   | 6                       | 96                                  |   | 10   | 91   | 101                                  | 10                        | -5   | 16,83                         |
| Seconde       |  | 1   | 5   | 6                       | 100                                 |   | 14   | 82   | 96                                   | 12                        | 4  | 16,00                         |
| Terze         |  | 1   | 4   | 5                       | 87                                  |   | 18   | 68   | 86                                   | 7                         | 1  | 17,20                         |
| Quarte        |  | 0   | 4   | 4                       | 60                                  |   | 0  | 54   | 54                                   | 8                         | 6  | 13,50                         |
| Quinte        |  | 1   | 4   | 5                       | 82                                  |   | 16   | 66   | 82                                   | 4                         | 0  | 16,40                         |
| Pluriclassi   |  |   |   | 0                       |                                     |   |  |  | 0                                    |                           | 0  | 0                             |
| <b>Totale</b> | <b>0</b>                                 | <b>4</b>  | <b>22</b>   | <b>26</b>               | <b>425</b>                          | <b>0</b>  | <b>58</b>  | <b>361</b>   | <b>419</b>                           | <b>41</b>                 | <b>6</b>   | <b>16,12</b>                  |
| Prime         |  | 3   |   | 3                       | 56                                  |   | 63   |  | 63                                   | 7                         | -7   | 21,00                         |
| Seconde       |  | 4   |   | 4                       | 77                                  |   | 80   |  | 80                                   | 3                         | -3   | 20,00                         |
| Terze         |  | 3   |   | 3                       | 57                                  |   | 59   |  | 59                                   | 2                         | -2   | 19,67                         |
| Pluriclassi   |  |   |   | 0                       | 0                                   |   |  |  | 0                                    |                           | 0  | 0                             |
| <b>Totale</b> | <b>0</b>                                 | <b>10</b>   | <b>0</b>  | <b>10</b>               | <b>190</b>                          | <b>0</b>  | <b>202</b>   | <b>0</b>   | <b>202</b>                           | <b>12</b>                 | <b>-12</b>   | <b>20,20</b>                  |

**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   | 83         |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time   | 2          |
| 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   | 2          |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale  | 4          |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 9          |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 18         |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time   | 0          |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time   | 1          |
| Insegnanti di religione incaricati annuali  | 6          |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*   | 0          |
| 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> |            |
| <b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>   | <b>146</b> |
| <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   | 2          |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato  | 0          |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale  | 0          |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 0          |
| Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato  | 0          |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato  | 0          |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale  | 0          |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 2          |
| 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          |
| <b>TOTALE PERSONALE ATA</b>   | <b>9</b>   |

## 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                            | € 119.149,46                   |                     |                        |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 119.226,09                   | € 119.226,09        | 1,00                   |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 37.953,20                    | € 37.953,20         | 1,00                   |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 0,00                         | € 0,00              | 0,00                   |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 12.258,65                    | € 12.258,65         | 1,00                   |
| 06-Contributi da privati   | € 51.329,76                    | € 51.329,76         | 1,00                   |
| 07-Proventi da gestioni economiche                               | € 0,00                         | € 0,00              | 0,00                   |
| 08-Rimborsi e restituzione somme                                 | € 0,00                         | € 0,00              | 0,00                   |
| 09-Alienazione di beni materiali                                 | € 0,00                         | € 0,00              | 0,00                   |
| 10-Alienazione di beni immateriali                               | € 0,00                         | € 0,00              | 0,00                   |
| 11-Sponsor e utilizzo locali                                     | € 0,00                         | € 0,00              | 0,00                   |
| 12-Altre entrate   | € 0,00                         | € 0,00              | 0,00                   |
| 13-Mutui   | € 0,00                         | € 0,00              | 0,00                   |
| <b>Totale entrate</b>  | <b>€ 339.917,16</b>            | <b>€ 220.767,70</b> |                        |
|  | <b>Disavanzo di competenza</b> | <b>€ 0,00</b>       |                        |
|  | <b>Totale a pareggio</b>       | <b>€ 220.767,70</b> |                        |

### 2) SPESE

| Aggregato   | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---|-------------------------------|---------------------|------------------|
| <b>Attività'</b>  | <b>€ 255.250,89</b>           | <b>€ 82.829,40</b>  | <b>0,33</b>      |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 52.673,62                   | € 18.915,40         | 0,36             |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 9.211,97                    | € 7.070,75          | 0,77             |
| A03-Didattica   | € 143.975,08                  | € 15.991,75         | 0,12             |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 49.390,22                   | € 40.851,50         | 0,83             |
| A06-Attività' di orientamento                                 | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| <b>Progetti</b>   | <b>€ 61.633,89</b>            | <b>€ 16.832,63</b>  | <b>0,28</b>      |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 17.687,47                   | € 8.250,63          | 0,47             |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 6.152,00                    | € 6.152,00          | 1,00             |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 37.794,42                   | € 2.430,00          | 0,07             |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| <b>Gestioni economiche</b>                                    | <b>€ 0,00</b>                 | <b>€ 0,00</b>       | <b>0,00</b>      |
| 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>                          | € 709,77     | € 0,00       | 0,00 |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>    | € 0,00       | € 0,00       | 0,00 |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                  | € 317.594,55 | € 99.662,03  |      |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b> | € 22.322,61  |              |      |
| <b>Avanzo di competenza</b>                          |              | € 121.105,67 |      |
| <b>Totale a Pareggio</b>                             |              | € 220.767,70 |      |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 121.105,67.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 32,00% di quelle programmate.

### 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 | € 68.436,52          | € 35.092,81 | € 33.343,71   | € 59.613,05            | € 7.595,81             | € 85.360,95    |

|                 | Iniziali al 1/1/2023 | Pagati      | Da pagare | Residui esercizio 2023 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|-------------|-----------|------------------------|------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 55.836,56          | € 55.226,59 | € 609,97  | € 744,92               | € 45,44                | € 1.309,45     |

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

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 292.514,49. 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  | € 80.348,47            | -€ 20.538,74 | € 59.809,73              |
| Totale Disponibilità     | € 174.986,02           | € 59.028,19  | € 234.014,21             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00       | € 0,00                   |
| Totale Attivo            | € 255.334,49           | € 38.489,45  | € 293.823,94             |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |              |                          |
| Totale debiti            | € 55.836,56            | -€ 54.527,11 | € 1.309,45               |
| Consistenza Patrimoniale | € 199.497,93           | € 93.016,56  | € 292.514,49             |
| Totale Passivo           | € 255.334,49           | € 38.489,45  | € 293.823,94             |

I Revisori evidenziano le seguenti squadrature :

4. Squadratura tra Totale Immobilizzazioni situazione al 1/1/2023 (€ 80.348,47) e Totale Immobilizzazioni situazione 31/12/2022 (€ 90.792,50) del Conto Consuntivo (Modulo K).

La Dsga riferisce che la squadratura è stata originata dall'attività di rivalutazione dei beni nell'anno 2023 prodromica rispetto all'elaborazione del conto del patrimonio.

Tale squadratura è stata causata dai diversi criteri e requisiti tecnici con cui operano le due sottosezioni inventario ante

d.l.129 e inventario scuole che hanno impedito che la rivalutazione operasse su i beni che non presentavano i requisiti tecnici con cui opera la nuova piattaforma inventario scuole.

Per tali ragioni la suddetta squadratura non può essere modificata.

Al riguardo i revisori acquisiscono agli atti la documentazione prodotta nonché la relazione della DSGA.

6. Squadratura tra Totale Debiti situazione al 1/1 e Totale Debiti situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)

La squadratura origina da un mero errore di digitazione dell'importo nei residui passivi al 31/12/2022.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|  |                         |                           |              |              |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |              | € 106.549,50 |
|  | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2023 |              |              |
| Riscossioni                              | € 35.092,81             | € 161.154,65              | € 196.247,46 |              |
| Pagamenti                                | € 55.226,59             | € 98.917,11               | € 154.143,70 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           |              | € 148.653,26 |
| Residui Attivi                           | € 25.747,90             | € 59.613,05               |              | € 85.360,95  |
| Residui Passivi                          | € 564,53                | € 744,92                  |              | € 1.309,45   |
| Avanzo di amministrazione al 31/12       |                         |                           |              | € 232.704,76 |

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 148.653,26 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.

La gestione delle minute spese per l'EF 2023 è stata effettuata correttamente dal DSGA; le spese sono state registrate ed il fondo iniziale di € 500 anticipato al Dsga con mandato n.50 del 24/3/2023 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n.28 del 19/12/2023.

### 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             | € 1.459,83                  | € 17.455,57                                     | € 0,00                          | € 0,00      | € 0,00          | € 0,00                              | € 0,00           | € 0,00                      | € 52.673,62               | € 18.915,40    | 35,92%          |
| A02                            | € 0,00             | € 5.837,00                  | € 1.233,75                                      | € 0,00                          | € 0,00      | € 0,00          | € 0,00                              | € 0,00           | € 0,00                      | € 9.211,97                | € 7.070,75     | 76,76%          |
| A03                            | € 0,00             | € 8.149,75                  | € 7.842,00                                      | € 0,00                          | € 0,00      | € 0,00          | € 0,00                              | € 0,00           | € 0,00                      | € 143.975,08              | € 15.991,75    | 11,11%          |
| 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                      | € 40.443,00                                     | € 0,00                          | € 0,00      | € 0,00          | € 0,00                              | € 0,00           | € 408,50                    | € 49.390,22               | € 40.851,50    | 82,72%          |
| 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  | € 0,00                          | € 0,00      | € 0,00          | € 0,00                              | € 0,00           | € 0,00                      | € 0,00                    | € 0,00         | 0,00%           |
| P02                            | € 0,00             | € 4.416,63                  | € 3.834,00                                      | € 0,00                          | € 0,00      | € 0,00          | € 0,00                              | € 0,00           | € 0,00                      | € 17.687,47               | € 8.250,63     | 46,65%          |
| P03                            | € 0,00             | € 0,00                      | € 6.152,00                                      | € 0,00                          | € 0,00      | € 0,00          | € 0,00                              | € 0,00           | € 0,00                      | € 6.152,00                | € 6.152,00     | 100,00%         |
| P04                            | € 0,00             | € 0,00                      | € 2.430,00                                      | € 0,00                          | € 0,00      | € 0,00          | € 0,00                              | € 0,00           | € 0,00                      | € 37.794,42               | € 2.430,00     | 6,43%           |
| 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%           |
| <b>TOTALE</b>                  | € 0,00             | € 19.863,21                 | € 79.390,32                                     | € 0,00                          | € 0,00      | € 0,00          | € 0,00                              | € 0,00           | € 408,50                    | € 316.884,78              | € 99.662,03    | 32,00%          |
| <b>TOTALE/TOTALE IMPEGNI %</b> | 0,00%              | 19,94%                      | 79,66%  | 0,00%                           | 0,00%       | 0,00%           | 0,00%                               | 0,00%            | 0,41%                       |                           |                |                 |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 32,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 27,32%.

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

Il progetto denominato "mediatore culturale" per l'as 2022/23 è volto a favorire l'integrazione degli alunni stranieri, ed è finanziato dal Comune di Roma.

Dal punto di vista contabile il progetto presenta una programmazione definitiva di € 2.300,00 a fronte della quale sono stati impegnati € 2.000,00 e pagati € 1.904,76 con mandato n.171 del 22/12/2023 a favore della Cooperativa NUOVE RISPOSTE cooperativa sociale Onlus. Fattura n.490PA

Dall'esame della documentazione allegata non si rilevano irregolarità.

## 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

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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *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*
- *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*

I Revisori evidenziano le seguenti squadrature relative al Modello K:

4. Squadratura tra Totale Immobilizzazioni situazione al 1/1/2023 (€ 80.348,47) e Totale Immobilizzazioni situazione 31/12/2022 (€ 90.792,50) del Conto Consuntivo (Modulo K).

La Dsga riferisce che la squadratura è stata originata dall'attività di rivalutazione dei beni nell'anno 2023 prodromica rispetto all'elaborazione del conto del patrimonio.

Tale squadratura è stata causata dai diversi criteri e requisiti tecnici con cui operano le due sottosezioni inventario ante d.l.129 e inventario scuole che hanno impedito che la rivalutazione operasse su i beni che non presentavano i requisiti tecnici con cui opera la nuova piattaforma inventario scuole.

Per tali ragioni la suddetta squadratura non può essere modificata.

Al riguardo i revisori acquisiscono agli atti la documentazione prodotta nonché la relazione della DSGA.

6. Squadratura tra Totale Debiti situazione al 1/1 e Totale Debiti situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)

La squadratura origina da un mero errore di digitazione dell'importo dei residui passivi al 31/12/2022.

## **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 16:30, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MOZZETTI ANTONELLA

\_\_\_\_\_

SCALISI MICHELE

\_\_\_\_\_