

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto G.GARIBALDI ANNESSO CONV."G.GARIBALDI" di ROMA, l'anno 2024 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 60 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso locali segreteria scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRO	PANTONI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPE ANDREA	INSERRA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

E' presente la DSGA Antonella Troili. E' presente la dott.ssa Maria Filomena Civale dottore commercialista incaricata della tenuta della contabilità dell'azienda agraria.

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. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12

5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G01 - Azienda agraria

1. *Esame della specifica relazione illustrativa del direttore dell'azienda sui risultati della gestione (art. 25, comma 6, del DI n. 129/2018)*
2. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell'azienda ai sensi dell'art. 25, comma 7, del DI n. 129/2018*
3. *Verifica della esistenza / non esistenza di un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
4. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
5. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
6. *Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G04 - Attività convittuale

1. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell'attività ai sensi dell'art. 26, comma 5, del DI n. 129/2018*
2. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
3. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
4. *Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

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 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: 2

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alumni Iscritti	Alumni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alumni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alumni 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)	
Prime	8		8	162		162		162	33	0	0	20,25	0
Seconde	7		7	130		130		130	16	0	0	18,57	0
Terze	9		9	172		172		172	18	0	0	19,11	0
Quarte	5		5	98		98		98	16	0	0	19,60	0
Quinte	5		5	80		80		80	13	0	0	16,00	0
Totale	34	0	34	642	0	642	0	642	96	0	0	18,88	0

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	103
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	20
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	22
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
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*	9
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	201
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	3
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	15
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	1
TOTALE PERSONALE ATA	60

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	€ 3.754.777,15		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 1.164.653,32	€ 1.164.653,32	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 647.144,44	€ 647.144,44	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 754.778,11	€ 754.778,11	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 186.017,41	€ 186.017,41	1,00
06-Contributi da privati	€ 161.485,50	€ 161.485,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 336.582,15	€ 336.582,15	1,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 11.440,00	€ 11.440,00	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	€ 6.176,47	€ 6.176,47	1,00
12-Altre entrate	€ 2.575,14	€ 2.575,14	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 7.025.629,69	€ 3.270.852,54	
Disavanzo di competenza		€ 37.270,39	
Totale a pareggio		€ 3.308.122,93	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 2.075.437,36	€ 1.308.849,40	0,64
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 2.417,49	€ 2.395,81	1,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 409.619,84	€ 218.724,47	0,54
A03-Didattica	€ 1.426.409,06	€ 907.021,62	0,64
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 65.485,78	€ 23.122,35	0,36
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 168.720,28	€ 154.800,50	0,92
A06-Attività' di orientamento	€ 2.784,91	€ 2.784,65	1,00
Progetti	€ 3.236.830,20	€ 1.654.477,08	0,52
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 851.342,28	€ 211.521,93	0,25
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 2.350.570,92	€ 1.430.172,13	0,61
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.518,00	€ 3.518,00	1,00

P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 28.316,00	€ 9.265,02	0,33
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.083,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 373.234,52	€ 344.796,45	0,93
G01-Azienda agraria	€ 118.081,78	€ 112.103,68	0,95
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 255.152,74	€ 232.692,77	0,92
R98-Fondo di Riserva	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 5.686.502,08	€ 3.308.122,93	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 1.339.127,61		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 3.308.122,93	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 37.270,39.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,00% 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	€ 2.169.962,21	€ 818.987,32	€ 1.350.974,89	€ 1.602.859,31	€ 1.080.300,71	€ 1.873.533,49

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 429.647,65	€ 22.433,82	€ 407.213,83	€ 80.291,94	€ 289.827,03	€ 197.678,74

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 615.939,10 e pagati residui passivi per euro 39.892,28.

Con determinazioni dirigenziali prot. n. 0011657/U del 15/12/2023 e prot.n. 0004798/U del 17/5/2023 si è disposta la radiazione di residui attivi degli e.f. del 2012, 2013, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 per complessivi euro 1.080.300,71, le cui motivazioni sono indicate nelle determinazioni richiamate. Con le medesime determinazioni dirigenziali si è proceduto alla radiazione di residui passivi degli e.f. 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 per complessivi euro 289.827,03. Le predette radiazioni di residui attivi e passivi sono state approvate dal Consiglio d'istituto con delibera n. 3 del 29/05/2023 e n. 4 del 15/12/2023.

Relativamente alla mole di residui passivi, per alcuni dei quali insistono dei contenziosi, si invita l'istituzione scolastica a fornire ai Revisori dei conti una nota riassuntiva delle situazioni oggetto di contenzioso, ivi compresi quelle potenziali oggetto al momento soltanto di atti di diffida e similari.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 4.044.033,73. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 474.366,87	€ 430.602,85	€ 904.969,72
Totale Disponibilità	€ 4.231.283,42	-€ 981.515,00	€ 3.249.768,42
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 4.705.650,29	-€ 550.912,15	€ 4.154.738,14
PASSIVO			
Totale debiti	€ 429.647,65	-€ 318.943,24	€ 110.704,41
Consistenza Patrimoniale	€ 4.276.002,64	-€ 231.968,91	€ 4.044.033,73
Totale Passivo	€ 4.705.650,29	-€ 550.912,15	€ 4.154.738,14

Ai soli fini di una migliore specificazione delle previsioni di cui all'art. 25 comma 13 del D.I. n. 129/2018, i beni in uso all'azienda agraria ed iscritti nei registri inventariali dell'istituzione scolastica, sono i seguenti con i relativi valori di acquisto e quelli al 31/12/2023:

- trattore J. deere mod. 6115 NC. Valore di acquisto euro 54.684,00, valore residuo del bene euro 30.076,20;
- trattore holland agricol Tg BT344X. Valore di acquisto euro 39.500,00, valore residuo del bene euro 33.575,00;
- serbatoio gasolio omologato. Valore di acquisto euro 2.200,00, valore residuo del bene euro 1.705,00;
- atomizzatore. Valore di acquisto euro 7.000,00, valore residuo 6.685,00 (cespite acquisito nel 2023, valore al netto dell'IVA).

Sulle macchine agricole è applicata la percentuale di ammortamento del 10%. Sul serbatoio il 15%, sull'atomizzatore il 9%.

Tali valori sono al netto dell'IVA a differenza del registro inventariale della istituzione scolastica che ricomprende l'IVA.

L'atomizzatore è stato acquistato nel 2023 e l'importo è stato correttamente riportato nel rigo VF29 colonna 1 della Dichiarazione IVA 2024.

Nel medesimo rigo VF29 colonna 1 della Dichiarazione IVA 2024 si rileva la mancata indicazione dell'acquisto dei beni di valore inferiore a 516,46 euro pari ad euro 996,60. In merito si invita il Dirigente Scolastico ad inviare una Dichiarazione IVA integrativa per la corretta indicazione dell'importo dei beni ammortizzabili acquistati nel 2023.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 2.014.462,59
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 818.987,32	€ 1.667.993,23	€ 2.486.980,55	
Pagamenti	€ 22.433,82	€ 3.227.830,99	€ 3.250.264,81	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 1.251.178,33
Residui Attivi	€ 270.674,18	€ 1.602.859,31		€ 1.873.533,49
Residui Passivi	€ 117.386,80	€ 80.291,94		€ 197.678,74
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 2.927.033,08

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 1.251.178,33 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'istituzione non possiede c/c postale.

Il fondo minute spese è stato chiuso con reversale n. 143 del 13/12/2023 di euro 1.000,00.

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									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 1.995,81	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.073,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.417,49	€ 22.469,57	929,46%
A02	€ 100.441,50	€ 15.600,59	€ 48.776,34	€ 10.423,36	€ 928,22	€ 0,00	€ 22.025,70	€ 375,00	€ 80,00	€ 409.619,84	€ 198.650,71	48,50%
A03	€ 28.983,47	€ 199.611,30	€ 64.965,44	€ 610.892,78	€ 291,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.277,00	€ 1.426.409,06	€ 907.021,62	63,59%
A04	€ 18.909,75	€ 4.152,60	€ 60,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.485,78	€ 23.122,35	35,31%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 152.695,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.105,00	€ 168.720,28	€ 154.800,50	91,75%
A06	€ 0,00	€ 115,90	€ 2.668,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.784,91	€ 2.784,65	100,00%
P01	€ 25.969,83	€ 8.270,63	€ 177.281,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 851.342,28	€ 211.521,93	24,85%
P02	€ 66.538,70	€ 69.097,52	€ 1.101.906,13	€ 192.629,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.350.570,92	€ 1.430.172,13	60,85%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.518,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.518,00	€ 3.518,00	100,00%

P04	€ 236,00	€ 0,00	€ 9.029,0 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.316, 00	€ 9.265,0 2	32,73%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.083,0 0	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 241.079 ,25	€ 298.844 ,35	€ 1.561.3 00,65	€ 813.945 ,92	€ 1.219,8 5	€ 20.073, 76	€ 22.025,7 0	€ 375,00	€ 4.462,0 0	€ 5.312.2 67,56	€ 2.963.3 26,48	56,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	8,14%	10,09%	52,69%	27,47%	0,05%	0,68%	0,75%	0,02%	0,16%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 51,16%.

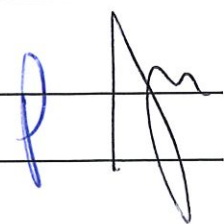
In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

- A3-29 FSR REACT EU realizzazione di rete locali acquisto di rete digitale, laboratori green. La scheda finanziaria (mod I) indica una programmazione definitiva pari a euro 199.999,97, impegnato e pagato euro 199.130,28. Il progetto è finanziato con fondi dell'U.E.. e, relativamente alla voce di costo "beni d'investimento", viene esaminato il mandato di pagamento n. 1168 del 11/12/2023 di euro 158.200,00 per acquisto di macchina agricola. Si rileva Durc regolare, procedura di gara informale con affidamento diretto, contratto, verbale di collaudo e tracciabilità dei flussi.
- P2-44 progetto 150 anni. La scheda finanziaria (mod I) indica una programmazione definitiva pari a euro 681.284,60, impegnato euro 507.927,60, pagato euro 483.162,78. Il progetto è interamente finanziato con avanzo di amministrazione vincolato. Si esaminano le spese di personale. In realtà esaminando la documentazione, si rileva un mandato per incarico di progettazione e coordinamento della sicurezza in favore dell'ing. Legari Claudio, imputato erroneamente a spese di personale anziché all'aggregato di costo 3 - acquisto di beni e servizi. Pertanto si invita l'istituzione scolastica a prestare attenzione alle corrette imputazioni sulle voci di costo.

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G01 - Azienda agraria / G02 - Azienda speciale / G03 - Attività per conto terzi / G04 - Attività convittuale

ENTRATE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% Disponibilità (b / a)
Avanzo di amministrazione presunto	€ 44.875,25	€ 44.875,25	1,00
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dallo Stato	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dalla Regione	€ 7.046,38	€ 7.046,38	1,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Contributi da privati	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Proventi da gestioni economiche	€ 66.160,15	€ 66.160,15	1,00
Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00



Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 118.081,78	€ 118.081,78	1,00
Disavanzo di competenza		€ 0,00	

SPESE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% Utilizzo (b / a)
Spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Acquisto di beni di consumo	€ 78.653,44	€ 75.696,16	0,96
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 17.491,95	€ 17.491,95	1,00
Acquisto di beni d'investimento	€ 11.121,02	€ 8.100,20	0,73
Altre spese	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Imposte e tasse	€ 10.815,37	€ 10.815,37	1,00
Oneri straordinari e da contenzioso	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 118.081,78	€ 112.103,68	0,95
Avanzo di competenza		€ 5.978,10	

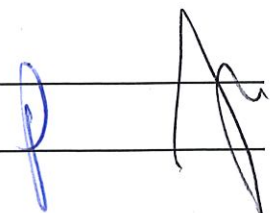
Pertanto, nell'esercizio finanziario 2023 la gestione economica presenta un avanzo di competenza di euro 5.978,10. Ai fini dell'art. 25 comma 8 del D.I. n.129/2018, si evidenzia che gli utili all'1/1/2023 accantonati sul relativo fondo dello stato patrimoniale, ammontano ad euro 69.221,16 che sommati a quelli rilevati a consuntivo 2023 pari ad euro 6.448,68. Pertanto, al 31/12/2023, il fondo deputato all'accantonamento degli utili, ammonta ad euro 75.669,84. A norma del comma 6 del medesimo articolo 25, tali utili (o perdite) dovrebbero essere computati nel conto consuntivo della istituzione scolastica. In realtà tale operazione, come ovvio, non è pienamente compatibile in quanto il bilancio della istituzione scolastica è redatto in termini di competenza finanziaria, mentre quello dell'azienda agraria in termini civilistici.

Ad esempio, si evidenzia che la contabilità finanziaria mostra un avanzo di competenza della gestione economica - Azienda Agraria, come rilevabile nel modello H e nella tabella del presente verbale, pari ad euro 5.978,10, mentre la contabilità civilistica presenta un utile pari ad euro 6.448,68. Tale differenza consegue dai diversi criteri di imputazione propri della contabilità finanziaria rispetto a quelli civilistici (accrual), pertanto vengono in rilievo i disallineamenti temporali tra le somme accertate e impegnate in contabilità finanziaria e i costi e ricavi della contabilità civilistica, tra tutti la rilevazione delle imposte dell'esercizio.

Ai sensi dell'art. 2135 cc i libri contabili in dotazione all'azienda agraria sono i seguenti: registro IVA acquisti, registro IVA vendite, libro giornale. Gli schemi di bilancio sono composti dal conto profitti e perdite e dallo stato patrimoniale. Ai fini della tracciatura delle vendite l'azienda è dotata di un proprio registratore di cassa con invio telematico all'agenzia delle entrate dei corrispettivi.

In merito al bilancio civilistico dell'Azienda Agraria si rileva una importante riduzione dei crediti presenti nell'attivo circolante ammontanti al 31/12/2023 ad euro 17.828 con una variazione negativa pari ad euro 55.324 rispetto all'anno precedente. La riduzione è, in parte, da ascrivere allo storno nel corso dell'anno 2023 di un credito IVA inesigibile pari ad euro 40.941. Lo storno ha conseguentemente costituito un costo che ha contribuito a determinare il risultato d'esercizio.

Relativamente all'attività convittuale, si riportano i dati della scheda finanziaria mod. I. Programmazione definitiva



entrate: 255.152,74, accertato euro 253.527,00, riscosso euro 185.105,00. Uscite: programmazione definitiva: 255.152,74, impegnato euro 232.692,77, pagato euro 229.651,04. Pertanto tale aggregato di spesa, ha contribuito alla formazione dell'avanzo di amministrazione della istituzione scolastica per euro 20.834,23.

Dichiarazione IRAP

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

La Dichiarazione IVA 2024 relativa al periodo d'imposta 2023 è stata inviata in data 27/02/2024.

La Dichiarazione è stata accolta dall'Agenzia delle Entrate con protocollo n. 24022715324864790 - 000001.

La Comunicazione liquidazioni Periodiche IVA del IV trimestre riporta un saldo a debito di euro 3.153,39 e un acconto dovuto di euro 2.866,68; l'acconto IVA è stato correttamente versato il 27/12/2023 per l'importo di euro 2.866,68. Il saldo IVA è stato versato il 19/03/2024 anziché il 18/03/2024, senza ravvedimento, per l'importo di euro 268,00.

Si rilevano differenze tra gli importi a debito IVA riportati nelle liquidazioni periodiche (già rilevati nelle verifiche di cassa cui si rimanda per gli importi) e gli importi a debito IVA riportati nel quadro VH della dichiarazione IVA 2024. In merito a tali differenze, insieme all'invio del quadro VH, il 02/04/2024 si è proceduto al versamento di euro 62,50. In merito all'Azienda Agraria si invita l'Istituzione Scolastica a non arrotondare gli importi IVA da versare emergenti dalle liquidazioni periodiche trimestrali.

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 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*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *La relazione illustrativa del conto consuntivo contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018*
- *Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018*
- *Esiste un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
- *I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale risultano regolarmente tenuti*

- *Le risultanze contabili della gestione economica concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
- *Risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale*
- *Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018*
- *I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale risultano regolarmente tenuti*
- *Le risultanze contabili della gestione economica concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
- *Risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale*
- *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 16:30, l'anno 2024 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PANTONI ALESSANDRO

INSERRA GIUSEPPE ANDREA

