

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto PELLEGRINO ARTUSI FORLIMPOPOL di FORLIMPOPOLI, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di FORLI.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELISA	CINTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GINA	PETRONE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta nella data odierna la Dirigente Scolastica dell'I.S. (con l'A.A. nella prima parte della tarda mattinata).

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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
3. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
4. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
5. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

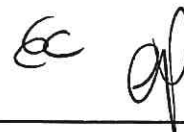
1. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Corretta indicazione consistenze iniziali
3. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP



2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

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: 1

N. classi articolate: 2

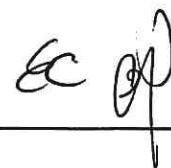
	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i>	Alunni frequentanti									<i>Media alunni per classe corsi serali (g/b)</i>
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	<i>Totale alunni frequentanti (h=f+g)</i>	Di cui diversamente abili	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)</i>	<i>Media alunni per classe corsi diurni (f/a)</i>	
Prime	10	0	10	219	0	214	0	214	15	5	0	21,40	0
Seconde	12	1	13	224	10	221	10	231	10	3	0	18,42	10,00
Terze	11	0	11	213	0	209	0	209	17	4	0	19,00	0
Quarte	8	1	9	155	13	154	13	167	6	1	0	19,25	13,00
Quinte	8	1	9	135	8	133	8	141	10	2	0	16,62	8,00
Totale	49	3	52	946	31	931	31	962	58	15	0	19,00	10,33

EC 

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	78
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	11
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	141
<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	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	4
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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	6
TOTALE PERSONALE ATA	46



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	€ 189.288,59		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 809.746,71	€ 809.746,71	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 170.372,40	€ 170.372,40	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 21.850,93	€ 21.850,93	1,00
06-Contributi da privati	€ 349.131,59	€ 349.131,59	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	€ 93,35	€ 93,35	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.540.483,57	€ 1.351.194,98	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 1.351.194,98	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 1.513.552,20	€ 1.231.248,15	0,82
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 94.030,61	€ 72.937,28	0,78
A02-Funzionamento amministrativo	€ 26.908,99	€ 26.743,24	1,00
A03-Didattica	€ 1.284.859,63	€ 1.048.832,57	0,82
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 21.049,41	€ 12.878,09	0,62
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 77.570,84	€ 61.422,58	0,80
A06-Attività' di orientamento	€ 9.132,72	€ 8.434,39	0,93
Progetti	€ 26.531,37	€ 17.715,90	0,67
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 6.237,88	€ 6.237,88	1,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 10.000,00	€ 5.384,53	0,54
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.200,00	€ 5.000,00	0,55
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.093,49	€ 1.093,49	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00

EC 

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	€ 400,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.540.483,57	€ 1.248.964,05	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 102.230,93	
Totale a Pareggio		€ 1.351.194,98	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 102.230,93.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 82,00% di quelle programmate.

Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese con reversale n. 135 del 21.12.23.

A campione, si visionano:

- decreto di variazione n. 6 del 23.06.23 relativo a finanziamenti di cui nota MIM del 16.6.2023 prot. n. 86459 di euro 250.000,00 per realizzazione Laboratori Green, imputate in entrata finanziamenti dell'Unione europea di cui riscossi euro 237.740,34, nelle spese figurano pagati 250.000,00 in A.3.19. Se ne evidenzia la differenza di maggiore spesa rispetto alle entrate effettivamente riscosse.

Ulteriore decreto n. 9 del 30.11.2023 di cui in annotazione a verbale.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 293.688,80	€ 209.102,86	€ 84.585,94	€ 436.270,43	€ 56.606,45	€ 464.249,92

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 156.881,83	€ 152.054,27	€ 4.827,56	€ 456.927,78	€ 4.217,56	€ 457.537,78

Alla data del 14.05.2024 risultano incassati residui attivi per euro 70.656,31 (reversale c/r n. 75 del 17.04.2024) e pagati residui passivi per euro 341.252,90 (ultimo mandato conto residuo n. 686 del 03.05.2024).

Dal giornale di cassa, alla data medesima sopra indicata, il saldo cassa finale è pari ad euro 16.473,64. Pertanto, si invitano il DS ed il DSGA a monitorare le operazioni di riscossioni e di pagamenti nell'e.f. 2024.

In riferimento ai residui attivi visionato: - Decreto 1952 del 20.12.2023 di euro 54.394,45 (il dato totale riportato nelle premesse del decreto coincide con l'elenco radiazioni residui attivi fornito dall'I.S. Tale importo risulta discordante nella tabella di cui al decreto, tuttavia si evince l'errore materiale) e Decreto 1948 del 12.12.2023 per euro 2.212,00 relativo a rinuncia progetto PA digitale 2026.

In riferimento ai residui passivi visionati: il Decreto 1948 del 26.06.23 per euro 2.987,03; il decreto 1925 del 30

EC 

marzo 2023 per euro 882,00 ed il decreto n. 1952 del 20.12.2023 di euro 348,53.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.053.587,61. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 670.521,37	€ 124.653,08	€ 795.174,45
Totale Disponibilità	€ 364.303,83	€ 351.647,11	€ 715.950,94
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.034.825,20	€ 476.300,19	€ 1.511.125,39
PASSIVO			
Totale debiti	€ 156.881,83	€ 300.655,95	€ 457.537,78
Consistenza Patrimoniale	€ 877.943,37	€ 175.644,24	€ 1.053.587,61
Totale Passivo	€ 1.034.825,20	€ 476.300,19	€ 1.511.125,39

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 52.481,62
Riscossioni	€ 209.102,86	€ 914.924,55	€ 1.124.027,41
Pagamenti	€ 152.054,27	€ 792.036,27	€ 944.090,54
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 232.418,49
Residui Attivi	€ 27.979,49	€ 436.270,43	€ 464.249,92
Residui Passivi	€ 610,00	€ 456.927,78	€ 457.537,78
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 239.130,63

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 232.418,49 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attività e Progetti

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

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

SPESE

	Impegni									Program- 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	€ 6.212,7 2	€ 18.503, 13	€ 22.428, 28	€ 7.844,5 2	€ 1.040,0 0	€ 7.624,3 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.284,3 1	€ 94.030, 61	€ 72.937, 28	77,57%
A02	€ 0,00	€ 3.438,0 6	€ 14.104, 42	€ 750,00	€ 5.242,2 6	€ 3.208,5 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.908, 99	€ 26.743, 24	99,39%
A03	€ 183.414 ,91	€ 337.503 ,70	€ 79.253, 98	€ 263.250 ,67	€ 3.936,0 0	€ 169.673 ,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.799, 93	€ 1.284.8 59,63	€ 1.048.8 32,57	81,64%
A04	€ 12.878, 09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.049, 41	€ 12.878, 09	61,19%
A05	€ 696,68	€ 0,00	€ 58.864, 41	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.757,9 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 103,50	€ 77.570, 84	€ 61.422, 58	79,19%
A06	€ 8.434,3 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.132,7 2	€ 8.434,3 9	92,36%
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	€ 6.237,8 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.237,8 8	€ 6.237,8 8	100,00 %
P03	€ 4.524,4 3	€ 705,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 155,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.000, 00	€ 5.384,5 3	53,85%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.000,0 0	€ 9.200,0 0	€ 5.000,0 0	54,35%
P05	€ 1.093,4 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.093,4 9	€ 1.093,4 9	100,00 %
TOTALE	€ 223.492 ,59	€ 360.149 ,89	€ 174.651 ,09	€ 271.845 ,19	€ 10.218, 26	€ 182.419 ,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.187, 74	€ 1.540.0 83,57	€ 1.248.9 64,05	82,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	17,90%	28,84%	13,99%	21,77%	0,82%	14,61%	0,00%	0,00%	2,10%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 82,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 73,33%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al seguente progetto.

Progetto Creatività nel gusto e nelle arti in A.3.15 Azioni di prevenzione e contrasto della dispersioni scolastica - DM n. 170/2022.

CUPB74D22004040006, visionata Delibera collegio dei docenti, decreto conferimento lettera incarico, lettera di incarico, dichiarazione assenza conflitti interesse. Compenso pagato con mandato n. 1436 del 09.12.2023 per euro 1.216,87. Versamento contributi Agenzia delle Entrate F24 EP pagati con mandato n. 127 del 30.01.2024.

Dichiarazione IRAP

EC JP

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

La dichiarazione IRAP 2023 risulta presentata in data 24.10.2023 con protocollo telematico n. 23102412324665686.

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

La Certificazione Unica 2024 risulta inviata in data 15.03.2024 con protocollo telematico n. 24031510265521048

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

I revisori rilevano che:

L'ITP del 2023 è risultato pari a 17,97 da gestionale Istituto pubblicato su A.T. (13,08 su PCC) con la seguente suddivisione trimestrale.

ITP 1° trimestre 10,45 da gestionale Istituto pubblicato su A.T. (12,71 su PCC)

Handwritten signature and initials, possibly 'EC' and 'EP', located at the bottom right of the page.

ITP 2° trimestre ITP 14,99 da gestionale Istituto pubblicato su A.T. (14,93 su PCC)

ITP 3° trimestre ITP 23,94 da gestionale Istituto pubblicato su A.T. (19,15 su PCC)

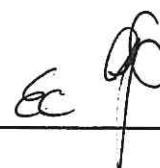
ITP 4° trimestre ITP 23,00 da gestionale Istituto pubblicato su A.T. (11,92 su PCC)

Si rammenta l'obbligo di verificare la sussistenza delle condizioni previste dal D.Lgs 231/2012 qualora i termini di scadenza indicati siano superiore a 30 gg. (Rif circ. 15 del 05/04/2024 e circ. 1 del 3/01/2024). I revisori ricordano anche che l'art 7 bis del D.L. 35/2013 prevede l'obbligo di comunicare alla PCC entro il 15 di ogni mese i dati relativi ai debiti certi liquidi ed esigibili per i quali nel mese precedente sia stato superato il termine europeo di pagamento.

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*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione 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*

L'Istituto Scolastico ha inviato tramite posta elettronica la documentazione del conto consuntivo 2023 in data 15.04.2024 con successiva integrazione a richiesta dei revisori del 22.04.2024. In data 30/04/2024 i Revisori, nel pomeriggio, presso la sede dell'Istituto, durante la verifica di cassa, hanno richiesto documentazione attinente al conto consuntivo 2023 (decreti di variazioni di bilancio 2023, verbale del conto consuntivo 2022). Ulteriore documentazione è stata richiesta successivamente, nonché atti di presupposto giustificativi delle operazioni contabili effettuate. Nello specifico è stata chiesta l'illustrazione dettagliata delle operazioni che hanno costituito l'importo dell'avanzo di amministrazione riportato nel modello H di cui alla documentazione pervenuta in data 15.04.2024, pari ad euro 326.431,69. Tale dato differiva dall'importo dell'avanzo di amministrazione presente nel modello J conto consuntivo 2022, pari ad euro 189.288,59.



In data 07/05/2024 l'Istituto invia i Modelli H Bis, Mod. F-Bis, il dettaglio in excel dell'avanzo del modello H, il dettaglio in excel dell'avanzo del modello J, il decreto di variazione di bilancio di euro 137.143,10 e relativa schermata di bilancio, le schede contabili del modello I dei 137.143,10 euro, la relazione richiesta in fase di programma annuale 2024 inerente lo sblocco dei vincolati covid e relativi allegati. Non è tuttavia presente una relazione che illustri e dettagli contabilmente i chiarimenti richiesti.

In data 10/05/2024 i revisori dei conti con email comunicano al DS e al DSGA che, dalla documentazione visionata del conto consuntivo 2023, emergono le squadrature che seguono:

"1. Squadratura tra Avanzo Amministrazione Programmazione Definitiva Modulo H e Avanzo Amministrazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente

7. Mancata coerenza tra avanzo amministrazione al 31/12 Modulo J e dati riportati nei Moduli H e L

9. Mancata coerenza tra avanzo amministrazione all'1/1 Modulo H e dati riportati nei Moduli J ed L (Fondo Cassa e Residui)".

Al riguardo, visionata l'ulteriore documentazione acquisita, i revisori rappresentano, per ogni successiva specifica da parte dell'IS, che nel modello H l'avanzo di euro 326.431,69 non coincidente con l'avanzo di amministrazione del modello J del consuntivo dell'anno precedente (euro 189.288,59) rappresenta una variazione intervenuta sull'avanzo d'amministrazione dell'esercizio precedente non contabilmente corretta.

Si acquisisce il decreto n. 9 del 30.11.2023 relativo alla variazione in bilancio pari a 137.143,10 e delibera del Consiglio d'Istituto N. 63 del 12/12/2023 Variazioni di bilancio programma annuale 2023 per reinserimento voci contabili inerenti ai vecchi PON per gli assestamenti contabili.

Si legge in estratto nella delibera a pag. 8: "A causa di precedenti errori materiali a livello contabile commessi nella predisposizione del Programma Annuale 2023, si propone di procedere con la variazione sull'avanzo di amministrazione per euro 137.143,10 (...)".

L'Istituto Scolastico ha effettuato in data 13.05.2024 le necessarie rettifiche in bilancio riportando nel modello H l'avanzo di amministrazione coincidente al modello J del conto consuntivo 2022 pari a euro 189.288,59. I revisori hanno acquisito la documentazione rettificata in data 14.05.2024 e verificata in data odierna come da presente verbale.

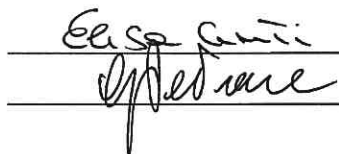
Conclusioni

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, nonché delle annotazioni a verbale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto PELLEGRINO ARTUSI FORLIMPOPOLI.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CINTI ELISA

PETRONE GINA



Elisa Cinti