

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto ENRICO TOTI di LENTATE SUL SEVESO, l'anno 2024 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 17:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di MONZA e BRIANZA.

La riunione si svolge presso sede della scuola.

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE - "E. TOTI"-LENTATE SUL SEVESO  
Prot. 0003331 del 09/05/2024  
VI (Entrata)

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA CHIARA	BUCATAIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNA	DICUONZO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla riunione la DSGA Sig.ra Luciana Clocchiatti.

L'Istituto ha usufruito della proroga di cui alla nota MIM n. 8259 del 14.03.2024.

In data 5.04.2024 la DSGA ha trasmesso via mail soltanto la relazione al conto consuntivo 2023.

In data 27.04.2024 il revisore MIM ha chiesto integrazioni alla scuola e in data 30.04.2024 la DSGA ha riscontrato la richiesta.

Non risultavano tuttavia inviati i seguenti modelli:

- Conto finanziario (Mod. H)
- Rendiconti progetti/attività/gestioni economiche separate (Mod. I)
- Situazione amministrativa definitiva (Mod. J)
- Conto del patrimonio (Mod. K)
- Elenco residui attivi e passivi (Mod. L)
- Prospetto delle spese per il personale (Mod. M)
- Riepilogo per aggregato di entrata e tipologia di spesa (Mod. N).

Il revisore MEF ne ha chiesto la trasmissione con mail del 30.04.2024 e successivo sollecito del 2.05.2024. In data 2.05.2024 il DSGA ha inviato parte dei modelli richiesti, ad esclusione del modello K.

In data 3.05.2024 il revisore MEF ne ha chiesto via mail l'integrazione. In pari data, alle ore 19:21, il DSGA ha trasmesso il modello K che risulta essere stato predisposto il giorno stesso, oltre il termine.

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. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
4. Coerenza nella compilazione del modello H

### Situazione Residui (Mod. L)

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

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
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*

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

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

#### Certificazione Unica

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

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

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

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

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	9	9	177		177	177	10	19,67

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

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi ( $d=a+b+c$ )	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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		2	3	5	102		47	58	105	10	-3	21,00
Seconde		2	3	5	116		70	46	116	7	0	23,20
Terze		2	3	5	111		48	64	112	13	-1	22,40
Quarte		3	3	6	107		54	58	112	8	-5	18,67
Quinte		3	3	6	113		52	61	113	11	0	18,83
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	12	15	27	549	0	271	287	558	49	-9	20,67
Prime		3	3	6	125		65	60	125	13	0	20,83
Seconde		3	3	6	118		53	62	115	8	3	19,17
Terze		3	3	6	137		63	74	137	9	0	22,83
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	9	18	380	0	181	196	377	30	3	20,94

*mes*

## 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	€ 253.687,74		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 255.688,50	€ 85.693,75	0,34
03-Finanziamenti dello Stato	€ 37.913,63	€ 37.913,63	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 41.674,11	€ 41.674,11	1,00
06-Contributi da privati	€ 102.208,38	€ 102.168,38	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 4.294,49	€ 4.294,49	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 695.466,85</b>	<b>€ 271.744,36</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 116.959,99</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 388.704,35</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 482.218,75</b>	<b>€ 229.020,68</b>	<b>0,48</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 5.500,00	€ 3.683,56	0,67
A02-Funzionamento amministrativo	€ 77.427,47	€ 37.610,70	0,49
A03-Didattica	€ 287.402,15	€ 81.374,56	0,29
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 111.889,13	€ 106.351,86	0,96
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 212.348,10</b>	<b>€ 159.683,67</b>	<b>0,76</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 119.406,70	€ 105.866,01	0,89
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 84.538,90	€ 45.736,16	0,55
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.402,50	€ 8.081,50	0,97
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>	€ 900,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 695.466,85	€ 388.704,35	
<b>Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 388.704,35	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 116.959,99.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,00% di quelle programmate.

Nel 2023 il fondo minute spese è stato autorizzato con delibera n. 14/A22-23 del C.I. del 7.02.2022 senza l'indicazione dell'importo massimo.

Il versamento iniziale a favore del DSGA è stato disposto con mandato n. 44 del 4.04.2023 per l'importo di € 600,00.

La restituzione dell'importo è avvenuta con reversale n. 385 del 20/12/2023.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 235.331,71	€ 196.888,54	€ 38.443,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.443,17

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 201,41	€ 201,41	€ 0,00	€ 237,54	€ 0,00	€ 237,54

Ad oggi, 8.05.2024, risultano incassati residui attivi per euro 0,00 € e pagati residui passivi per euro 237,06.

Con mail del 6.05.2024 la DSGA ha affermato che non vi sono state radiazioni.

Stando ai primi modelli inviati dal DSGA in data 2.05.2024 e in data 3.05.2024, il revisore MEF ha segnalato una differenza tra i residui attivi iniziali indicati nel modello K anno 2023 (€ 235.331,71) e i residui attivi iniziali indicati nel modello N, epurati delle radiazioni (€ 235.321,94), che restituiva una differenza variazione in diminuzione di € 9,77.

Da verifica del modello L anno 2022 (chiesto dal revisore MEF in data 3.05.2023 e ricevuto in data 6.05.2023) con il modello L anno 2023, l'importo di € 9,77 è risultato pari al valore del residuo n. 395 del 30/12/2022 - Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero 316383 - GENITORI I.C. viaggi di istruzione, presente nel modello L anno 2022 ma non rinvenibile nel modello L anno 2023.

Alla richiesta di chiarimenti in merito la DSGA, in data 7.05.2024, ha risposto che per mero errore il residuo non era stato riportato all'anno 2023.

Considerato che, stando a quanto affermato dalla DSGA, si trattava di un errore, in pari data il revisore MEF ha chiesto che il residuo fosse riportato e fossero riprodotti tutti i modelli relativi al conto consuntivo e la relazione. Grazie alla ricezione dei nuovi modelli la squadratura relativa alla variazione in diminuzione di € 9,77 e la contestuale consistenza errata del totale residui attivi finali sono state sanate.

I revisori hanno chiesto alla DSGA se esista ragionevole certezza che i residui attivi del 2018 e 2019 saranno incassati. La DSGA non ritiene che saranno incassati pertanto i revisori ne hanno raccomandato la radiazione.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 381.757,26. 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	€ 131.719,89	€ 113.310,10	€ 245.029,99
Totale Disponibilità	€ 253.889,15	-€ 116.924,34	€ 136.964,81
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 385.609,04	-€ 3.614,24	€ 381.994,80
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 201,41	€ 36,13	€ 237,54
Consistenza Patrimoniale	€ 385.407,63	-€ 3.650,37	€ 381.757,26
Totale Passivo	€ 385.609,04	-€ 3.614,24	€ 381.994,80

In data 7.05.2024 il DSGA ha modificato di nuovo anche il modello K indicando una variazione dei crediti (residui attivi) di € 196.888,54 in luogo della precedentemente indicata variazione di € 196.898,31. La differenza corrisponde ai predetti 0,48 €.

Non è stato possibile verificare la consistenza dei beni inventariati poiché non è stato esibito un registro con i saldi iniziali e finali.

### 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				€ 18.557,44
Riscossioni	€ 196.888,54	€ 271.744,36	€ 468.632,90	
Pagamenti	€ 201,41	€ 388.466,81	€ 388.668,22	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 98.522,12
Residui Attivi	€ 38.443,17	€ 0,00		€ 38.443,17
Residui Passivi	€ 0,00	€ 237,54		€ 237,54
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 136.727,75

Il fondo cassa al 1/01/2023 riportato nel modello J è pari a 18.557,44 € in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto

cassiere e con le scritture del libro giornale, mentre non è in concordanza con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica), che risultano pari ad € 67,00 s/c fruttifero e € 18.458,15 s/c infruttifero (tot. € 18.525,15).

Come da documento inviato dal DSGA inerente la verifica di cassa dell'Istituto cassiere al 31.12.2022, la discordanza di € 32,29 dipende da riscossioni effettuate dal tesoriere e, a quella data, non contabilizzate nella contabilità speciale.

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 98.522,12 € in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale, mentre non è in concordanza con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica), che risultano pari ad € 98.071,64 €.

Come da documento inviato dal DSGA inerente la verifica di cassa dell'Istituto cassiere al 31.12.2023, la discordanza DI 450,48 € dipende da riscossioni effettuate dal tesoriere e non ancora contabilizzate nella contabilità speciale per € 900,00 e da pagamenti riscossioni effettuate dal tesoriere e non ancora contabilizzate nella contabilità speciale (compresi girofondi) per € 449,52.

### 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	€ 1.243,00	€ 2.387,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 53,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.500,00	€ 3.683,56	66,98%
A02	€ 0,00	€ 6.111,31	€ 13.577,68	€ 12.014,71	€ 1.251,81	€ 4.655,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 77.427,47	€ 37.610,70	48,58%
A03	€ 4.125,00	€ 29.847,80	€ 3.592,56	€ 30.620,00	€ 950,00	€ 12.239,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 287.402,15	€ 81.374,56	28,32%
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	€ 102.796,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.555,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 111.889,13	€ 106.351,86	95,06%
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	€ 3.782,91	€ 0,00	€ 6.931,38	€ 76.743,29	€ 0,00	€ 18.408,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 119.406,70	€ 105.866,01	88,67%

<b>P02</b>	€ 0,00	€ 59,02	€ 43.417,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.259,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 84.538,90	€ 45.736,16	54,11%
<b>P03</b>	€ 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>P04</b>	€ 3.808,50	€ 0,00	€ 1.408,00	€ 0,00	€ 2.865,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.402,50	€ 8.081,50	96,18%
<b>P05</b>	€ 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>	€ 11.716,41	€ 37.261,13	€ 174.110,64	€ 119.378,00	€ 5.066,81	€ 41.171,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 694.566,85	€ 388.704,35	56,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	3,02%	9,59%	44,80%	30,72%	1,31%	10,60%	0,00%	0,00%	0,00%			

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 75,20%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P.2.1 PSICOMOTRICITA' IN MUSICA relativo alla scuola primaria per € 2.580,00 con le considerazioni che seguono:

E' stato visionato l'Avviso di selezione per il conferimento dell'incarico prot. n. 5835 del 13.10.2022

E' stato visionato il verbale di esame delle offerte pervenute e di assegnazione dell'incarico all'esperto esterno Associazione sportiva dilettantistica EMPE SPORT.

Non risulta emanato un determina di affidamento o atto equivalente.

E' stato visionato il contratto di prestazione d'opera prot. n. 6995 del 29.11.2022.

Sono stati verificati: mandato n. 240 del 19.07.2023 di € 2.580,00, la fattura, CIG.

La fattura presenta data di scadenza contestuale alla data di emissione, al 14.07.2023.

Non sono stati esibiti la dichiarazione di tracciabilità dei pagamenti ex art. 3 Legge 136/2010 né DURC.

Il contratto prevedeva l'erogazione del compenso a fronte della documentazione comprovante l'attività effettivamente svolta. Al riguardo non è stato esibito alcun prospetto di rendicontazione.

Per tutto quanto sopra esposto, i revisori segnalano il progetto è carente della documentazione amministrativa e contabile a supporto dell'emissione del mandato.

### 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:

- *Non 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*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui al libro inventario e dagli altri registri*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello K*
- *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 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

Si segnala la difficoltà di ottenere tutta la documentazione corretta e invita nei termini.

Si segnala, altresì, la difficoltà di ottenere modelli contenenti dati certi, anche in considerazione degli errori riportati nel verbale del conto consuntivo dell'esercizio 2022.

In data 3.05.2024 il revisore MEF ha segnalato via mail al DSGA le seguenti squadrature rilevate da Athena:

1. Squadratura tra Avanzo Amministrazione Programmazione Definitiva Modulo H e Avanzo Amministrazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente
2. Squadratura tra Residui Attivi Iniziali e Totale Residui Attivi 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)

Contestualmente alla segnalazione delle squadrature, il revisore MEF ha chiesto l'invio dei modelli J e L dell'esercizio 2022 e sollecitato l'invio del modello K 2023.

Grazie alla ricezione del modello K è stata sanata la squadratura n. 2, tuttavia risultavano confermate le squadrature n. 1, n. 7 e n. 9 ed è sopraggiunta la squadratura n. 3 "Squadratura tra Residui Passivi Iniziali e Totale Residui Passivi del Conto Consuntivo anno precedente".

Difatti, diversamente da quanto indicato nella bozza di verbale redatta dal DSGA, i residui passivi iniziali indicati nel modello K ammontavano a -0,48 € (si segnala che nella bozza di verbale era precedentemente indicata la cifra di € 201,41), mentre il totale dei residui passivi indicato nel verbale del conto consuntivo 2022 risulta di € 201,41, pari a quanto indicato inizialmente dal DSGA.

Dalle differenze riscontrabili tra i residui attivi e passivi iniziali indicati nel modello K, così redatto, e quelli indicati nel modello N risultavano variazioni in diminuzione, rispettivamente, di 9,77 € e di -201,89 €. Il revisore MEF in data 6.05.2024 ha chiesto spiegazioni al DSGA in merito ai residui passivi iniziali negativi per -0,48€ e in merito alla variazione in diminuzione negativa.

In data 6.05.2024 il DSGA ha inviato la seguente documentazione:

- modello J anno 2022;
- modello L anno 2022.

Da verifica del modello J anno 2022, il risultato di amministrazione è pari ad € 253.687,74 mentre l'importo indicato nel verbale consuntivo 2022 è di € 253.688,22. La differenza, pari a € 0,48, sarebbe riconducibile ad una squadratura in merito alla quale la DSGA avrebbe fatto una dichiarazione, inserita nel Registro dei verbali, secondo cui: "dichiaro di aver pagato nell'anno finanziario 2021 la somma dovuta ad arrotondamenti per frazionamento fatture di € 14.721,97 anziché la somma di € 14.721,49 erroneamente imputando in conto residui passivi la differenza € 0,48 e non potendo forzare la procedura di pagamento no ho potuto imputare la cifra di €0,48 al conto di competenza".



Da verifica del modello L anno 2022 i residui passivi ammontano ad € 201,41 mentre nella prima versione del modello K anno 2023 era stato indicato l'errato importo di -0,48€.

Nel verbale del conto consuntivo 2022, nella parte relativa al modello K, si riscontra l'importo di -0,48 € quale debiti totali.

Da verifica del verbale del conto consuntivo dell'esercizio 2022, inizialmente si segnalava quanto segue:

- relativamente alla squadratura n. 1, l'Avanzo Amministrazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente risulta essere di € 253.688,22 mentre nel modello H dell'esercizio oggetto di controllo risulterebbe pari ad € 253.687,74;
- relativamente alla squadratura n. 3, il totale dei residui passivi risultanti dal verbale del conto consuntivo dell'esercizio 2022 risultano pari ad € 235.331,71 mentre i residui attivi iniziali dell'esercizio 2023 indicati dal DSGA nella bozza di verbale ammontavano ad € 235.321,94 (inizialmente, non disponendo del modello K, si è fatto riferimento alla bozza di verbale).

In merito al fatto che, stando a quanto afferma DSGA in merito al fatto che non vi siano state radiazioni il revisore MEF ha segnalato al DSGA in data 6.05.2024, che la differenza tra i residui attivi iniziali indicati nel modello K anno 2023 (€ 235.331,71) e i residui attivi iniziali indicati nel modello L, epurati delle radiazioni (€ 235.321,94), restituisce una differenza di € 9,77, pari, tra l'altro, al residuo n. 395 del 30/12/2022 6.4 Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero 316383 - GENITORI I.C. viaggi di istruzione, che non è rinvenibile nel modello L anno 2023 e ne ha chiesto spiegazione.

In data 7.05.2024 il DSGA ha riscontrato la richiesta evidenziando che per errore materiale il residuo non era stato riportato. Considerato che trattasi di mero errore, il revisore MEF ha chiesto che fosse riportato e che fossero riprodotti tutti i modelli, compresa la relazione.

A conclusione dei tentativi di eliminazione delle squadrature di Athena, il sistema restituisce le seguenti tre:

1. Squadratura tra Avanzo Amministrazione Programmazione Definitiva Modulo H e Avanzo Amministrazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente
5. Squadratura tra Totale Disponibilità situazione al 1/1 e Totale Disponibilità situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)
6. Squadratura tra Totale Debiti situazione al 1/1 e Totale Debiti situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K).

Da verifica del verbale del conto consuntivo dell'esercizio 2022, si segnala quanto segue:

- relativamente alla squadratura n. 1, l'Avanzo Amministrazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente risulta essere di € 253.688,22 mentre nel modello H dell'esercizio oggetto di controllo, così come da verifica del modello J anno 2022, l'Avanzo di Amministrazione 2022 è pari ad € 253.687,74;
  - relativamente alla squadratura n. 5, il totale delle disponibilità risultanti dal verbale del conto consuntivo dell'esercizio 2022 risultano pari ad € 253.889,63 mentre il totale delle disponibilità iniziali dell'esercizio 2023 indicati nel modello K anno 2023 sono pari ad € 253.889,15.
  - relativamente alla squadratura n. 6 il totale debiti finali indicato nel verbale del conto consuntivo dell'esercizio 2022 risulta pari ad € -0,48 mentre il totale debiti iniziali indicato nel modello K anno 2023 ammonta ad € 201,41.
- Tutte le squadrature sono riconducibili all'importo di 0,48 € sopra meglio indicato.

Considerato che le squadrature inerenti i modelli dell'esercizio 2023 sono state sanate e che le rimanenti riguardano incontri con il verbale dell'esercizio 2022, 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 20:40, l'anno 2024 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUCATAIO MARIA CHIARA

DICUONZO GIOVANNA

M. Bucataio  
G. Dicunzo