

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto I.C. SAMPIERDARENA di GENOVA, l'anno 2024 il giorno 24, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di GENOVA.

La riunione si svolge presso la sede di piazza del Monastero, 6.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	PAGANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MASSIMO	BARIGIONE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Partecipa alla seduta la DSGA dr.ssa Gabriella Corona.

Prima di proseguire, con riferimento alla predisposizione ed approvazione del consuntivo 2023, tenuto conto dell'aumento dei carichi di lavoro delle segreterie scolastiche impegnate nella progettazione delle proposte progettuali e nelle connesse attività per l'attuazione delle azioni del PNRR, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, il Ministero dell'istruzione e del merito con nota n. 8259 del 14/03/2024, ha disposto per l'anno 2023, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018.

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:

### 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. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
5. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
6. *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*

### Dichiarazione IRAP

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

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

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

### Certificazione Unica

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

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

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

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

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

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	10	10	198	0	270	270	16	27,00

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

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	3	6	9	231	0	63	147	210	16	21	23,33
Seconde	0	3	5	8	159	0	62	118	180	20	-21	22,50
Terze	0	3	5	8	176	0	68	125	193	21	-17	24,12
Quarte	0	4	3	7	158	0	94	74	168	21	-10	24,00
Quinte	0	5	3	8	194	0	126	75	201	28	-7	25,12
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>22</b>	<b>40</b>	<b>918</b>	<b>0</b>	<b>413</b>	<b>539</b>	<b>952</b>	<b>106</b>	<b>-34</b>	<b>23,80</b>

*AB*

Prime	0	9	0	9	207	0	213	0	213	18	-6	23,67
Seconde	0	9	0	9	207	0	210	0	210	18	-3	23,33
Terze	0	8	0	8	192	0	197	0	197	14	-5	24,62
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	26	0	26	606	0	620	0	620	50	-14	23,85

98

AB

**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	158
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	55
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	8
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>268</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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	19
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	2
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>43</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	€ 714.277,00		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 365.578,38	€ 365.578,38	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 281.321,45	€ 281.321,45	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 46.768,81	€ 46.768,81	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 16.698,81	€ 16.698,81	1,00
06-Contributi da privati	€ 71.162,99	€ 71.162,99	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 190,81	€ 190,81	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	€ 0,22	€ 0,22	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 1.495.998,47	€ 781.721,47	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 39.599,62	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 821.321,09	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 893.369,11	€ 529.847,10	0,60
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 129.605,78	€ 86.180,63	0,67
A02-Funzionamento amministrativo	€ 18.614,11	€ 7.858,49	0,43
A03-Didattica	€ 711.992,46	€ 408.569,09	0,58
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 24.172,16	€ 24.080,58	1,00
A06-Attività' di orientamento	€ 8.984,60	€ 3.158,31	0,36
<b>Progetti</b>	€ 545.401,95	€ 291.473,99	0,54
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 534.650,70	€ 288.309,09	0,54
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.751,25	€ 3.164,90	0,30
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 2.584,57	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 1.441.355,63	€ 821.321,09	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 54.642,84		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 821.321,09	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 39.599,62.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 57,00% di quelle programmate.

Il fondo economale è stato regolarmente chiuso in data 05/12/2023.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 316.911,64	€ 238.241,73	€ 78.669,91	€ 388.051,46	€ 0,00	€ 466.721,37

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 413.350,14	€ 276.494,56	€ 136.855,58	€ 229.484,79	€ 0,00	€ 366.340,37

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 22.578,78 e pagati residui passivi per euro 35.007,23.

Come già evidenziato in sede di esame Programma annuale 2024, tranne per un accertamento riferito alla regione Liguria (€ 30.200,00), i residui attivi si riferiscono a finanziamenti del MIM legati per la gran parte ai progetti PON e PNRR. Di questi ultimi ad oggi risultano incassati € 6.825,50 (accertamenti 2021/2022).

Tra i residui passivi risultano presenti impegni del 2020 e del 2021 (rispettivamente di € 86.065,58-Fondazione MITE e € 24.320,00-Istituto di Ortofonia), riguardo a finanziamenti ricevuti e finalizzati alla promozione di buone pratiche con funzione di contrasto all'emergenza educativa acuita dalla pandemia da COVID e volta a prevenire disagi sociali e ambientali e fenomeni di dispersione scolastica. In via cautelativa, la scuola non aveva ancora proceduto alla liquidazione della spesa in attesa di indicazioni da parte del MIM sulle modalità procedurali da seguire visto le note indagini giudiziarie in corso che coinvolgono i rappresentanti legali delle società creditrici. Ad oggi a seguito parere richiesto e rilasciato dalla Avvocatura dello Stato di Genova e dalla comunicazione ricevuta dall'USR Liguria, quest'ultima sul divieto di certificare crediti facenti capo alle società gestite dai soggetti indagati, si resta in attesa di determinazioni da parte dello stesso USR e dal MIM sulla gestione di tali fondi.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.254.013,17. 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	€ 397.664,44	€ 181.664,75	€ 579.329,19
Totale Disponibilità	€ 1.127.653,26	-€ 86.628,91	€ 1.041.024,35
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	<b>€ 1.525.317,70</b>	<b>€ 95.035,84</b>	<b>€ 1.620.353,54</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 413.350,14	-€ 47.009,77	€ 366.340,37
Consistenza Patrimoniale	€ 1.111.967,56	€ 142.045,61	€ 1.254.013,17
<b>Totale Passivo</b>	<b>€ 1.525.317,70</b>	<b>€ 95.035,84</b>	<b>€ 1.620.353,54</b>

Per la corretta gestione del patrimonio e degli inventari scolastico si rimanda alle linee guida del MI trasmesse nel febbraio 2021. Si rammenta che a seguito dell'entrata in vigore del nuovo Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129, i beni durevoli acquistati di importo inferiore ai € 200,00, IVA inclusa, non si iscrivono in inventario. Nel corso del 2023 non sono stati fatti carichi di beni di valore inferiore a € 200.

Per quanto riguarda le procedure di ammortamento, da una verifica a campione (materiale informatico preso in carico dal n. 1834 al n. 1845 e mobilia presa in carico dal n. 1771 al n. 1781) risultano applicate correttamente le aliquote di ammortamento rispettivamente del 25% (hardware) e del 10% (mobili). Per un errore materiale, non risulta applicata l'aliquota di ammortamento riguardo alcuni giochi da destinare agli alunni disabili. Si provvederà alle dovute rettifiche.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 810.715,50
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 238.241,73	€ 393.670,01	€ 631.911,74	
Pagamenti	€ 276.494,56	€ 591.836,30	€ 868.330,86	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 574.296,38
Residui Attivi	€ 78.669,91	€ 388.051,46		€ 466.721,37
Residui Passivi	€ 136.855,58	€ 229.484,79		€ 366.340,37
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 674.677,38

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 574.296,38 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	€ 0,00	€ 17.617,92	€ 52.769,18	€ 3.405,00	€ 353,43	€ 11.871,51	€ 163,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 129.605,78	€ 86.180,63	66,50%
A02	€ 0,00	€ 1.856,39	€ 4.585,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.417,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.614,11	€ 7.858,49	42,22%
A03	€ 41.743,37	€ 12.710,83	€ 25.641,30	€ 266.245,26	€ 0,00	€ 62.228,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 711.992,46	€ 408.569,09	57,39%
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	€ 22.691,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.389,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.172,16	€ 24.080,58	99,63%
A06	€ 3.158,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.984,60	€ 3.158,31	35,16%
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	€ 141.839,18	€ 3.911,44	€ 900,00	€ 100.549,85	€ 0,00	€ 7.818,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.290,43	€ 534.650,70	€ 288.309,09	53,93%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 517,00	€ 0,00	€ 2.647,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.751,25	€ 3.164,90	29,44%
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>	€ 187.257,86	€ 36.096,58	€ 109.234,39	€ 370.200,11	€ 353,43	€ 84.724,70	€ 163,59	€ 0,00	€ 33.290,43	€ 1.438.771,06	€ 821.321,09	58,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	22,80%	4,40%	13,30%	45,08%	0,05%	10,32%	0,02%	0,00%	4,06%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 58,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 53,15%.

Si è accertato che il Consiglio di Istituto ha verificato lo stato di attuazione del programma annuale e dell'attività progettuale al 30/06/2023 (verbale n. 8 del 26/06/2023).

Per le modifiche al programma annuale, più specificatamente si è proceduto ad esaminare quelle riguardanti il progetto di seguito indicato.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto "Scuola 4.0-Azione 1-Next

generation classroom " realizzato nell'ambito della Missione 1- Istruzione e Ricerca Componente 1 incardinato nelle attività amministrative didattiche A3-Didattica.

Questa attività progettuale, finanziata interamente con fondi PNRR (€ 231.000,55), ha quale scopo raggiungere i milestone e target previsti dalla linea di investimento di cui sopra e consta nella trasformazione di n. 31 classi in "AMBIENTI DIDATTICI INNOVATIVI". L' IC SAMPIERDARENA pertanto per procedere a tale trasformazione ha scelto di dotare le aule di chromebooks + Licenza Chrome Education Upgrade in modo da favorire il passaggio dalla didattica tradizionale alla didattica digitale e implementare l'alfabetizzazione digitale degli alunni.

Inoltre, al fine di implementare il pensiero logico-computazionale - soprattutto nella scuola primaria - si è scelto di dotare gli ambienti didattici innovativi di robot educativi e di creare un laboratorio di Coding, completando le dotazioni digitali già esistenti con arredi indispensabili ad una corretta fruizione degli spazi. Inoltre tenendo conto dell'esposizione degli ambienti didattici oggetto dell'intervento si è ritenuta necessaria l'installazione di tende ignifughe oscuranti per una migliore fruizione dei dispositivi digitali oltre che piccoli interventi edilizi di carattere elettrico e la tinteggiatura degli stessi ambienti didattici.

Per il progetto inizialmente non era stata fatta alcuna programmazione. Nel corso dell'anno sono stati accertati € 235.247,38 di cui riscossi 119.747,10. Tra gli accertamenti e le riscossioni risultano oltre ai finanziamenti PNRR anche le somme incassate a titolo di garanzia definitiva dalle imprese aggiudicatrici (€ 4.246,83). Restano da riscuotere € 115.500,28 (50% dei contributi attesi PNRR).

Dei fondi programmati sono stati impegnati € 223.051,70 non ancora pagati. Pertanto, risulta una residua disponibilità finanziaria € 12.195,68. Di tali fondi si prevede l'intero utilizzo nel 2024. La maggior parte delle spese impegnate riguardano l'acquisto di beni di investimento (€ 149.830,61 imponibile), mentre per il riconoscimento delle attività svolte dal personale della scuola, sono state impegnate spese di personale per € 15.366,90. Si rammenta che come previsto dall'art. 30 comma 4 lett. c3) del CCNL 2019/2021, sono oggetto di contrattazione i criteri per l'attribuzione e la determinazione di compensi accessori ..."di tutte le risorse relative ai progetti nazionali e comunitari eventualmente destinate alla remunerazione del personale".

Si è presa visione più specificatamente, la seguente documentazione relativa all'acquisto di "tende ignifughe" oscuranti per una migliore fruizione dei dispositivi digitali (imponibile € 10.910,00).

- determina a contrarre (avvio procedura) da dove si evince la modalità di gara seguita (affidamento diretto a seguito raccolta di preventivi);
- determina affidamento a seguito dell'esame dell'unico preventivo acquisito;
- verifica dei requisiti di cui l'art. 80 e 83 del d.l.vo n. 50/2016:

### **Dichiarazione IRAP**

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

La dichiarazione risulta presentata il 14/07/2023 prot. 23071413395528451.

### **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 2022 risulta presentata nei termini

La dichiarazione risulta presentata il 06/03/2023 prot. 23030611035748088.

## 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

L'indice annuale dei pagamenti pubblicato risulta essere pari a -2,50. Sulla piattaforma invece risulta essere di -0,34. Si invita a voler rettificare i dati pubblicati riferiti a tutti i trimestri. Si evidenzia che i dati risultanti in PCC e riferiti al III e IV trimestre risultano positivi.

La comunicazione nella Piattaforma Crediti Commerciali dell'ammontare dello stock del debito commerciale scaduto alla data del 31/12/2023 e non pagato (sempre entro il 31/12/2023) ai sensi dell'art. 1, comma 867, della legge 30 dicembre 2018 n. 145 è stata effettuata in data 23/01/2024 e non presenta alcun debito a tale data.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- 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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

## **Conclusioni**

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2024 il giorno 24 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PAGANO ANTONIO

BARIGIONE MASSIMO

