

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2024/004**

Presso l'istituto NON OPERATIVA - PAOLO VI - CAMPANELLA di GIOIA TAURO, l'anno 2024 il giorno 08, del mese di ottobre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 168 provincia di REGGIO CALABRIA.

La riunione si svolge presso Da remoto..

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NATALE	POLIMENI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA ELENA	BURGELLO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Si procede alla stesura del presente verbale al fine di fornire il parere amministrativo contabile, da parte di questo Organo di revisione congiunto, al Conto Consuntivo periodo dal 01.01.2024 al 31.08.2024 (8/12) a seguito dell'innovazione che la rete scolastica e la programmazione dell'offerta formativa della regione Calabria hanno subito per l'anno scolastico 2024/2025 come riportato negli allegati A,B,C,D,E, F della Delibera della Giunta Regionale n.719 del 15.12.2023 giusta presa d'atto dell'Ufficio scolastico regionale, prot. AOODRCAL7295 del 19.03.2024.

Il numero totale degli alunni che transitano nell'Istituto Comprensivo "Pentimalli" è pari a n.706

Il numero totale del personale docente che transita è pari a n. 81

Il numero totale del personale ATA che transita è pari a n. 14

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2024 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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
3. Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
4. Coerenza nella compilazione del modello J

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

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 2024 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 375.739,55		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 12.328,67	€ 12.328,67	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 42.196,28	€ 42.196,28	1,00
06-Contributi da privati	€ 29.565,00	€ 29.565,00	1,00

07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 216,31	€ 216,31	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	€ 0,06	€ 0,06	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 460.045,87	€ 84.306,32	
	Disavanzo di competenza	€ 181.778,67	
	Totale a pareggio	€ 266.084,99	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 328.651,81	€ 135.044,08	0,42
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 110.533,38	€ 9.956,76	0,10
A02-Funzionamento amministrativo	€ 59.438,47	€ 9.528,45	0,17
A03-Didattica	€ 128.422,27	€ 85.339,88	0,67
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 30.257,69	€ 30.218,99	1,00
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 131.194,06	€ 131.040,91	1,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 131.194,06	€ 131.040,91	1,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 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
R98-Fondo di Riserva	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 460.045,87	€ 266.084,99	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
	Avanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a Pareggio	€ 266.084,99	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un disavanzo di competenza di € 181.778,67.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 58,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui

Residui Attivi	€ 76.974,10	€ 7.301,00	€ 69.673,10	€ 0,00	€ 720,75	€ 68.952,35
----------------	-------------	------------	-------------	--------	----------	-------------

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 3.542,03	€ 3.542,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Alla data del 31 Agosto 2024 risultano incassati residui attivi per euro 7.301,00 e pagati residui passivi per euro € 3542,03.

Esaminata la relazione del DSGA sulle radiazioni prot. 29696 del 08.08.2024 ed il relativo decreto prot.2970 del 06.08.2024 per l'importo di € 720,75 Residui Attivi.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 307.698,70. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 285.493,91	-€ 171.035,34	€ 114.458,57
Totale Disponibilità	€ 379.281,58	-€ 186.041,45	€ 193.240,13
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 664.775,49	-€ 357.076,79	€ 307.698,70
PASSIVO			
Totale debiti	€ 3.542,03	-€ 3.542,03	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 661.233,46	-€ 353.534,76	€ 307.698,70
Totale Passivo	€ 664.775,49	-€ 357.076,79	€ 307.698,70

- 1) Esaminato il Verbale della Commissione relativo ai beni inventariali da destinare al consumo prot.2763 del 26.06.2023;
- 2) Vista la proposta di discarico del DGSA prot. 2762 del 26.08,2024;
- 3) Visto l'elenco Modello A-1 001 relativo all'elenco dei beni esistenti prot. 2982 del 09.08.2024;
- 4) Vista la relazione ed il Verbale di passaggio di consegne (art. 30, c.5 del D.I. n.129/2018) prot. 3039 del 28.08.2024 (prot. 6382 del 12.09.2024)
- 5) Vista la convocazione del DGSA subentrante prot.3049 del 30.08.2024 per la redazione del passaggio di consegne fissata per il 31 agosto 2024 ore 09:00;
- 6) Visto il nuovo verbale di passaggio di consegne prot. 6383 del 12.09.2024 sottoscritto tra i due DDSSGGAA uscente e subentrante alla presenza del Dirigente scolastico Dott. Pirrotta Domenico.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 302.307,48
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 7.301,00	€ 84.306,32	€ 91.607,32	

Pagamenti	€ 3.542,03	€ 266.084,99	€ 269.627,02	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 124.287,78
Residui Attivi	€ 68.952,35	€ 0,00		€ 68.952,35
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 193.240,13

Il Fondo cassa al 31/08/2024 riportato nel modello J è pari a € 124.287,78 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	€ 549,60	€ 3.939,00	€ 2.925,00	€ 316,38	€ 2.226,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 110.533,38	€ 9.956,76	9,01%
A02	€ 0,00	€ 2.031,45	€ 7.497,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.438,47	€ 9.528,45	16,04%
A03	€ 6.503,90	€ 178,00	€ 65.889,79	€ 0,00	€ 12.768,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 128.422,27	€ 85.339,88	66,46%
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	€ 30.218,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.257,69	€ 30.218,99	99,88%
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	€ 265,44	€ 117.898,85	€ 12.876,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 131.194,06	€ 131.040,91	99,89%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
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%

TOTALE	€ 6.769,3 4	€ 120.657 ,90	€ 120.421 ,40	€ 2.925,0 0	€ 13.084, 57	€ 2.226,7 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 459.845 ,87	€ 266.084 ,99	58,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	2,55%	45,35%	45,26%	1,10%	4,92%	0,84%	0,00%	0,00%	0,00%			

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 99,89%.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

Dichiarazione IRAP n.24100411005351851 del 04.10.2024

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 2024 non risulta presentata

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
- Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata

- 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)
- La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- 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

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 2024 (8/12) da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2024 il giorno 08 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

POLIMENI NATALE

BURGELLO MARIA ELENA
