

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto VAL TAGLIAMENTO - AMPEZZO di AMPEZZO, l'anno 2024 il giorno 29, del mese di aprile, alle ore 10:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 49 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituto scolastico.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RENATA	QUALIZZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LAURA	ZILLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assistono alla seduta la DSGA Emilia MANIACI e la DS Maria VAINO.

Il Revisore MIM d.ssa Laura Zilli è collegato in teleconferenza e alla prima visita utile provvederà a firmare il verbale.

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

- Osservanza norme regolamentari*

#### Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- Correttezza modelli*
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
- Coerenza nella compilazione del modello H*

#### Situazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
- Riaccertamento dei residui*
- Coerenza nella compilazione del modello L*

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
- Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
- Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
- Concordanza tra valore disponibili 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)
	7	7	93	0	94	94	1	13,43

### 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	0	2	2	17	0	0	17	17	0	0	8,50
Seconde	0	0	3	3	31	0	0	31	31	0	0	10,33
Terze	0	0	3	3	25	0	0	25	25	0	0	8,33
Quarte	0	0	1	1	17	0	0	17	17	1	0	17,00
Quinte	0	0	1	1	12	0	0	12	12	0	0	12,00

Pluriclassi	0	0	13	13	119	0	0	122	122	5	-3	9,38
Totale	0	0	23	23	221	0	0	224	224	6	-3	9,74
Prime	0	0	4	4	43	0	0	43	43	1	0	10,75
Secondo	0	0	4	4	41	0	0	41	41	1	0	10,25
Terzo	0	0	3	3	42	0	0	42	42	2	0	14,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	11	11	126	0	0	126	126	4	0	11,45

**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	52
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	22
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>104</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>28</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	€ 373.524,73		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 199.597,12	€ 199.597,12	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 20.071,34	€ 10.477,71	0,53
04-Finanziamenti della Regione	€ 73.520,20	€ 73.520,20	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 44.699,59	€ 44.699,59	1,00
06-Contributi da privati	€ 50.573,60	€ 50.573,60	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 19,73	€ 5,88	0,30
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>€ 762.006,31</b>	<b>€ 378.874,10</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 15.865,58</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 394.739,68</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 610.601,93</b>	<b>€ 306.880,51</b>	<b>0,51</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 133.389,49	€ 89.444,10	0,68
A02-Funzionamento amministrativo	€ 41.067,82	€ 22.204,23	0,55
A03-Didattica	€ 427.042,69	€ 188.776,98	0,45
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 8.193,95	€ 6.455,20	0,79
A06-Attività' di orientamento	€ 907,98	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 143.420,21</b>	<b>€ 87.859,17</b>	<b>0,62</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 5.500,00	€ 4.869,71	0,89
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 103.256,49	€ 58.842,52	0,57
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 8.572,32	€ 4.019,01	0,47
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.000,00	€ 2.090,00	2,09
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 25.091,40	€ 18.037,93	0,72
<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>	€ 959,36	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 754.981,50	€ 394.739,68	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 7.022,80		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 394.739,68	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 15.865,58.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53,00% di quelle programmate.

I Revisori verificano che la previsione definitiva della voce di spesa P04 - progetti formazione aggiornamento personale - è di 1000 euro e la somma impegnata è di 2.090,00 euro.

Detta discordanza incide sulla regolarità del modello H e necessita di dettagliate giustificazioni ed eventuali regolarizzazioni contabili e finanziarie.

La DS e la DSGA dichiarano che provvederanno a fornire giustificazioni in merito in occasione della trattazione dell'argomento in Consiglio d'istituto e alla successiva regolarizzazione degli atti contabili a corredo del consuntivo 2023.

Il risultato di amministrazione per la gestione di competenza riporta un disavanzo pari ad euro 15.865,58. In merito la DS e la DSGA dichiarano che gli accertamenti di competenza 2023 sono stati inferiori agli impegni di competenza dello stesso anno fermo restando che le entrate e le spese risultano contabilmente regolari.

Nella relazione della DSGA viene riportato un avanzo di amministrazione di € 373.522,72 e non 373.524,73 come da Modello H.

I Revisori chiedono di verificare e allineare i dati.

### 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	€ 336.377,80	€ 249.437,32	€ 86.940,48	€ 142.679,57	€ 8.920,47	€ 220.699,58

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 129.108,35	€ 122.206,28	€ 6.902,07	€ 137.027,45	€ 0,00	€ 143.929,52

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 14.778,62 e pagati residui passivi per euro 77.088,90.

I Revisori verificano che, sulla base dei dati del Modello J e delle radiazioni intervenute, il totale dei residui passivi al 31.12.2023 è di € 143.929,52, mentre il modello L riporta un totale di € 143.929,94.

La DS e la DSGA si impegnano a fornire le dovute spiegazioni ed eventualmente ad apportare le conseguenti regolarizzazioni contabili.

I Revisori verificano a video sul pc della Scuola che la radiazioni di residui attivi per € 8.920,47 sono state approvate in Consiglio d'istituto con delibera n. 17 del 26.05.2023 .

Osservano che gli atti del Consiglio d'istituto presentano irregolarità formali nella raccolta. Raccomandano di conservare gli atti, debitamente firmati, come previsto dal D.I. 129/2018.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 734.748,61. 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	€ 44.155,74	€ 341.854,61	€ 386.010,35
Totale Disponibilità	€ 502.633,08	-€ 9.964,88	€ 492.668,20
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 546.788,82	€ 331.889,73	€ 878.678,55
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 129.108,35	€ 14.821,59	€ 143.929,94
Consistenza Patrimoniale	€ 417.680,47	€ 317.068,14	€ 734.748,61
Totale Passivo	€ 546.788,82	€ 331.889,73	€ 878.678,55

Verificano la chiusura dell'inventario al 31.12.2023 e la coerenza dei dati con il Mod K.

### 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			€ 166.255,28
Riscossioni	€ 249.437,32	€ 236.194,53	€ 485.631,85
Pagamenti	€ 122.206,28	€ 257.712,23	€ 379.918,51
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 271.968,62
Residui Attivi	€ 78.020,01	€ 142.679,57	€ 220.699,58
Residui Passivi	€ 6.902,49	€ 137.027,45	€ 143.929,94
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 348.738,26

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 271.968,62 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Non è in concordanza con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) per € 279,00 dovuti a sbilanci giornalieri non registrati ancora in Banca d'Italia, relativi alla reversale n. 230 del 31.12.2023.

Si riportano le osservazioni sopra indicate per il modello L.

### 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	€ 3.000,0 0	€ 9.175,2 5	€ 9.098,5 8	€ 68.170, 27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 133.389 ,49	€ 89.444, 10	67,06%
A02	€ 11.349, 95	€ 4.130,1 2	€ 2.062,6 0	€ 0,00	€ 422,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.238,7 7	€ 41.067, 82	€ 22.204, 23	54,07%
A03	€ 38.006, 48	€ 9.856,0 5	€ 11.298, 00	€ 125.999 ,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.617,3 7	€ 427.042 ,69	€ 188.776 ,98	44,21%
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	€ 6.220,2 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 235,00	€ 8.193,9 5	€ 6.455,2 0	78,79%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 907,98	€ 0,00	0,00%
P01	€ 4.869,7 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.500,0 0	€ 4.869,7 1	88,55%
P02	€ 52.446, 89	€ 0,00	€ 6.242,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 153,63	€ 103.256 ,49	€ 58.842, 52	56,99%
P03	€ 2.990,5 1	€ 0,00	€ 935,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 93,50	€ 8.572,3 2	€ 4.019,0 1	46,89%
P04	€ 2.090,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,0 0	€ 2.090,0 0	209,00 %
P05	€ 955,24	€ 0,00	€ 16.533, 69	€ 0,00	€ 549,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.091, 40	€ 18.037, 93	71,89%
<b>TOTALE</b>	€ 115.708 ,78	€ 23.161, 42	€ 52.390, 07	€ 194.169 ,35	€ 971,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.338,2 7	€ 754.022 ,14	€ 394.739 ,68	53,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	29,32%	5,87%	13,28%	49,19%	0,25%	0,00%	0,00%	0,00%	2,12%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 53,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 60,88%.

**Dichiarazione IRAP**

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

Il modello di dichiarazione IRAP è stato inviato all'Agenzia delle Entrate in data 22.11.2023 con prot. n. 23112212325023399.

### **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

Il modello di certificazione unica 2023 è stato inviato all'Agenzia delle Entrate in data 16.03.2023 con prot. n. 23031611584646386.

### **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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

I Revisori verificano che gli indicatori di tempestività dei pagamenti per l'anno 2023 risultano:

I trimestre: 4,01

II trimestre: 94,59

III trimestre: -15,05

IV trimestre: -15,38

annuale: 46,08

La DSGA al riguardo comunica che il principale motivo dei ritardi nei pagamenti è la ricezione tardiva di documenti quali il casellario giudiziale e carichi pendenti del legale rappresentante delle ditte fornitrici di beni e/o servizi.

I Revisori raccomandano il rigoroso rispetto degli adempimenti e dei termini previsti dall'art. 33, d.lgs. n. 33/2013).

La DSGA dichiara che l'ammontare complessivo dei debiti al 31.12.2023 è zero come risulta dal SIDI, programma gestionale di contabilità.

Si impegna per il futuro a pubblicare regolarmente i dati richiesti nei termini previsti dalla normativa in materia.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è carente nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli non sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa non sono attendibili*
- *Gli impegni non sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, sono state accertate irregolarità nella gestione finanziaria e/o incoerenze rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva non sono correttamente indicati*
- *Esistono incongruenze tra il Conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello H*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze contabili*
- *Sono presenti anomalie nel riaccertamento dei residui*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello L*
- *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 non 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*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello K*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui ai registri 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)*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello J*
- *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*
- *Non è 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*
- *Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

## **Conclusioni**

I Revisori dei Conti in relazione a quanto sopra esposto, non esprimono parere favorevole sul conto consuntivo dell'anno 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:28, l'anno 2024 il giorno 29 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

QUALIZZA RENATA

\_\_\_\_\_

ZILLI LAURA

\_\_\_\_\_