

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I.S. CASTELLI di BRESCIA, l'anno 2024 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MIRELLA	MANIERI ELIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPA	LO PICCOLO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA sig. Franco Russo.

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*
- Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
- 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 disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
- 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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 12

N. classi articolate: 4

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti <i>(c=a+b)</i>	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (<i>h=f+g</i>)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (<i>i=d-f</i>)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (<i>l=e-g</i>)	Media alunni per classe corsi diurni (<i>f/a</i>)	Media alunni per classe corsi serali (<i>g/b</i>)
Prime	20	1	21	498	20	453	11	464	4	45	9	22,65	11,00
Seconde	19	1	20	418	9	399	4	403	4	19	5	21,00	4,00
Terze	18	3	21	379	59	366	45	411	1	13	14	20,33	15,00
Quarte	16	3	19	284	65	278	54	332	1	6	11	17,38	18,00
Quinte	16	3	19	293	59	288	57	345	1	5	2	18,00	19,00
Totale	89	11	100	1.872	212	1.784	171	1.955	11	88	41	20,04	15,55

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	179
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	32
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	8
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	242
<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	14
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	30
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	8
TOTALE PERSONALE ATA	79

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	€ 884.724,07		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 559.580,64	€ 559.580,64	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 234.598,14	€ 234.598,14	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 52.800,83	€ 52.800,83	1,00
06-Contributi da privati	€ 544.086,23	€ 544.086,23	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 188,00	€ 188,00	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	€ 66.390,96	€ 66.390,96	1,00
12-Altre entrate	€ 0,16	€ 0,16	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 2.342.369,03	€ 1.457.644,96	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 1.457.644,96	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 2.167.724,80	€ 987.164,94	0,46
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 189.819,53	€ 73.254,69	0,39
A02-Funzionamento amministrativo	€ 207.244,62	€ 100.090,28	0,49
A03-Didattica	€ 1.046.657,58	€ 464.850,68	0,45
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 123.213,55	€ 35.834,78	0,30
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 584.631,48	€ 307.691,23	0,53
A06-Attività' di orientamento	€ 16.158,04	€ 5.443,28	0,34
Progetti	€ 130.795,39	€ 74.387,46	0,57
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 37.151,24	€ 37.146,76	1,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 27.798,12	€ 11.189,00	0,41
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 26.306,69	€ 8.748,00	0,34
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 15.889,42	€ 5.721,33	0,37
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 23.649,92	€ 11.582,37	0,49
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	€ 11.460,86	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 2.309.981,05	€ 1.061.552,40	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 32.387,98		
Avanzo di competenza		€ 396.092,56	
Totale a Pareggio		€ 1.457.644,96	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 396.092,56.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 46,00% di quelle programmate.

I Revisori verificano i mandati di pagamento emessi a favore del DSGA per l'imputazione contabile delle minute spese sui pertinenti capitoli di bilancio e la chiusura del registro delle minute spese esercizio 2023, con l'emissione della Reversale di reintegro n. 393 del 19/12/2023 dell'importo di € 1.000,00. Nulla da rilevare.

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	€ 243.281,67	€ 164.012,29	€ 79.269,38	€ 316.388,06	€ 0,00	€ 395.657,44

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 51.656,54	€ 19.894,07	€ 31.762,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.762,47

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 11.597,74 e pagati residui passivi per euro 53,81.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 2.395.758,48. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variations	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 983.455,30	€ 131.154,41	€ 1.114.609,71
Totale Disponibilità	€ 936.411,44	€ 376.499,80	€ 1.312.911,24
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.919.866,74	€ 507.654,21	€ 2.427.520,95
PASSIVO			
Totale debiti	€ 51.656,54	-€ 19.894,07	€ 31.762,47
Consistenza Patrimoniale	€ 1.868.210,20	€ 527.548,28	€ 2.395.758,48

Totale Passivo	€ 1.919.866,74	€ 507.654,21	€ 2.427.520,95
----------------	----------------	--------------	----------------

Il valore delle disponibilità liquide concorda con le comunicazioni Istituto cassiere al 31/12/2023 per € 916.921,66 e saldo Poste SpA al 31/12/2023 per € 332,14.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 693.098,94
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 164.012,29	€ 1.141.256,90	€ 1.305.269,19	
Pagamenti	€ 19.894,07	€ 1.061.552,40	€ 1.081.446,47	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 916.921,66
Residui Attivi	€ 79.269,38	€ 316.388,06		€ 395.657,44
Residui Passivi	€ 31.762,47	€ 0,00		€ 31.762,47
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.280.816,63

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 916.921,66 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Si annota che le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12/2023 risultano pari a € 916.491,66. La differenza di € 430,00 tra il mod. 56 T che presenta una disponibilità di € 916.491,66, e l'estratto conto dell'Istituto cassiere e del giornale di cassa al 31/12/2023 di € 916.921,66, è dovuta a contributi genitori per stage linguistico incassati dalla banca il 31.12.2023 e registrati dall'Istituzione scolastica con Reversali nn. 413 e 414 del 30.12.2023, e non contabilizzati in Banca d'Italia al 31/12/2023.

Si evidenzia comunque che dal mod. 56 T estratto al 31/01/2024, la disponibilità al 02.01.2024 è di € 916.921,66, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, 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		
--	---------	--	--

	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	€ 0,00	€ 17.560,57	€ 38.663,77	€ 494,09	€ 0,00	€ 13.106,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.430,00	€ 189.819,53	€ 73.254,69	38,60%
A02	€ 0,00	€ 32.433,83	€ 44.602,56	€ 4.557,70	€ 6.558,15	€ 11.938,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 207.244,62	€ 100.090,28	48,30%
A03	€ 53.004,00	€ 117.240,77	€ 22.868,96	€ 198.046,18	€ 0,00	€ 73.690,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.046.657,58	€ 464.850,68	44,42%
A04	€ 35.834,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 123.213,55	€ 35.834,78	29,09%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 304.147,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.318,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 225,00	€ 584.631,48	€ 307.691,23	52,63%
A06	€ 4.043,28	€ 1.400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.158,04	€ 5.443,28	33,69%
P01	€ 0,00	€ 9.285,05	€ 25.819,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.042,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.151,24	€ 37.146,76	99,99%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.969,00	€ 0,00	€ 220,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.798,12	€ 11.189,00	40,26%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.748,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.306,69	€ 8.748,00	33,26%
P04	€ 0,00	€ 1.643,00	€ 4.078,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.889,42	€ 5.721,33	36,01%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.572,65	€ 0,00	€ 4.857,52	€ 152,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.649,92	€ 11.582,37	48,98%
TOTALE	€ 92.882,06	€ 179.563,22	€ 466.469,56	€ 203.097,97	€ 11.635,67	€ 104.248,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.655,00	€ 2.298.520,19	€ 1.061.552,40	47,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	8,75%	16,92%	43,95%	19,14%	1,10%	9,83%	0,00%	0,00%	0,35%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 47,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 54,33%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

P 01 - 001 "SaperEconsumare - Attenti all'etichetta". Sono stati programmati € 10.000,00, impegnati e pagati € 9.995,52. Nulla da rilevare.

Attività 05 001 "Stage linguistico". Sono stati programmati € 91.429,65, impegnati e pagati € 57.526,40. Sono stati esaminati i mandati n. 7 del 17.01.2023 e n. 120 del 7.02.2023. Nulla da rilevare.

Dichiarazione IRAP

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

I Revisori annotano che la dichiarazione IRAP 2023 per l'anno d'imposta 2022 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 07/09/2023, con prot. n. 23090711295417996.

Per l'anno d'imposta 2023 i termini non sono ancora scaduti, la scuola provvederà ad effettuare la dichiarazione entro i termini previsti.

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

I Revisori annotano che la Certificazione Unica 2024 per l'anno di imposta 2023 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 11/03/2024 con prot. n. 24031111345429243.

Il mod. 770 2023 per l'anno d'imposta 2022 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 13/09/2023, con prot. n. 23091311251014251.

Per l'anno d'imposta 2023 i termini non sono ancora scaduti, l'Istituzione Scolastica provvederà ad effettuare la dichiarazione entro i termini previsti.

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

Nella Relazione al conto consuntivo 2023, il DS e il DSGA dichiarano che non si sono tenute gestioni fuori bilancio. Gli indici di tempestività pagamenti per il I, II, III, IV trimestre e per l'anno 2023 sono, rispettivamente: -17,92, -16,10, -12,43, -18,55, -17,50, e regolarmente pubblicati sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione Trasparente - Pagamenti della P.A."

E' stato trasmesso alla RGS, a mezzo piattaforma PCC, l'ammontare dello stock del debito commerciale scaduto e non pagato al 31/12/ 2023 pari € 0,00.

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*
- *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 13:00, l'anno 2024 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANIERI ELIA MIRELLA

LO PICCOLO GIUSEPPA
