

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto CESARE BATTISTI di SALO', l'anno 2024 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 35 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Sede Istituto via IV NOVEMBRE 11, Salò.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
KATYUSCIA	DALLERA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EMANUELA LUCIA	ROMANO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Richiamata la nota 8259 del 14 marzo 2024, con la quale il Ministro dell'istruzione d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, 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. 120/2018, rinviando al 15 maggio 2024, il termine entro il quale i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo con apposita relazione, si procede alla redazione del presente verbale.

I dati sono stati forniti tramite mail in data 15/03/2024. Sono state richieste integrazioni documentali in data 04/05/2024, trasmessa in data 8/5/2024 ed esaminata dai revisori.

Il programma annuale dell'anno in oggetto è stato approvato in data 24/01/2023 DELIBERA n. 2 del Consiglio di Istituto. La programmazione annuale di euro 803.847,52 è stata oggetto di variazioni complessivamente in aumento per euro 605.296,65 euro (di cui 510.092,76 relativo ai FINANZIAMENTI UNIONE EUROPEA e euro 87.261,77 FINANZIAMENTI dello STATO ).

La revisora Dott.ssa Romano - MIM - collegata da remoto.

E' presente la DSGA Sig.ra Sebastiana Sultana.

Alle ore 12.15 si interrompe la verbalizzazione per l'inserimento in rettifica dei dati CONSUNTIVO 2022.

Alle ore 13:00 , a seguito della protocollazione del verbale 04-2024 di rettifica riprende la verbalizzazione

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

### Anagrafica

#### 1. Osservanza norme regolamentari

#### Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa

4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. Coerenza nella compilazione del modello H

#### Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riacertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

#### 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

#### 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 dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
2. 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: 4

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Total classi (c=a+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)	Total alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	9		9	241		239		239	3	2	0	26,56	0
Seconde	6		6	156		156		156	0	0	0	26,00	
Terze	8	1	9	188	24	186	26	212	4	2	-2	23,25	26,00
Quarte	8	1	9	148	23	141	25	166	0	7	-2	17,62	25,00
Quinte	9	1	10	153	22	150	21	171	1	3	1	16,67	21,00
Totale	40	3	43	886	69	872	72	944	8	14	-3	21,80	24,00

## 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>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	65
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	14
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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>102</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	6
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>33</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, nonchè 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	€ 619.154,79		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 510.092,76	€ 510.092,76	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 127.416,77	€ 127.416,77	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 14.430,80	€ 14.430,80	1,00
06-Contributi da privati	€ 203.802,33	€ 203.802,33	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 726,55	€ 726,55	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	€ 294,54	€ 294,54	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 1.475.918,54	€ 856.763,75	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 856.763,75	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 1.210.437,51	€ 396.206,87	0,33
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 176.532,10	€ 45.766,46	0,26
A02-Funzionamento amministrativo	€ 151.612,64	€ 27.849,08	0,19
A03-Didattica	€ 678.352,12	€ 129.759,45	0,20
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 21.830,42	€ 15.667,04	0,72
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 179.654,92	€ 177.164,84	0,99
A06-Attività' di orientamento	€ 2.455,31	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	€ 196.706,66	€ 127.159,94	0,65
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 12.802,77	€ 10.379,06	0,82
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 27.232,99	€ 4.360,77	0,17
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.816,68	€ 696,68	0,39
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 154.854,22	€ 111.723,43	0,73
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>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 1.407.144,17	€ 523.366,81	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 66.774,37		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 333.396,94	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 856.763,75	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 333.396,94.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 38,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 92.248,78	€ 25.477,92	€ 66.770,86	€ 259.446,63	€ 0,00	€ 326.217,49

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 12.120,00	€ 0,00	€ 12.120,00	€ 134.313,00	€ 0,00	€ 146.433,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro ZERO e pagati residui passivi per euro 85.624,27.

Per quanto riguarda il residuo passivo di euro 12.120,00, si evidenzia che esso risale all'esercizio 2020, ed è relativo a "Saldo fattura N. 189 - CORSO "GLOBAL SYSTEM AMADEUS" - FORMAZIONE TURISTICA EX IMPEGNO N. 568 (Ex N. 00001) (Ex N. 00002) (Ex N. 00093) (Ex N. 00004) (Ex N. 00101) (Ex N. 00089) TRAINING SOLUTION SRL. Trattasi di prestazione avvenuta a seguito incarico effettuato nell'anno 2010. La fattura 189/2010 non è stata liquidata per motivi legati all'istruttoria (DURC o altre incongruenze). La documentazione a riguardo non è disponibile in quanto archiviata e non gestita dall'attuale software di gestione. Si invita l'Istituto a verificare i termini di prescrizione e, se superati, a radiare il residuo nel 2024, mantenendo una quota di AVANZO VINCOLATO.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.397.144,47. 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	€ 436.809,75	€ 7.782,99	€ 444.592,74
Totale Disponibilità	€ 631.528,33	€ 467.456,40	€ 1.098.984,73
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.068.338,08	€ 475.239,39	€ 1.543.577,47
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 12.120,00	€ 134.313,00	€ 146.433,00

Consistenza Patrimoniale	€ 1.056.218,08	€ 340.926,39	€ 1.397.144,47
Totale Passivo	€ 1.068.338,08	€ 475.239,39	€ 1.543.577,47

Effettuata la verifica tra le risultanze patrimoniali - IMMOBILIZZAZIONI - presenti nel MODELLO K ed i valori dell'INVENTARIO. Essi coincidono.

Si provvede alla verifica dell'inventariazione del bene n. 1630 - Monitor SAMSUNG in dotazione all'Ufficio DSGA. Il bene compare nell'Inventario attuale (post RIGOGNIZIONE 2022).

Si è provveduto al controllo delle procedure per l'acquisto di PARETE MOBILE. In particolare, partendo dal controllo del registro inventario, dove il bene è riportato al numero 1989 (data di carico 01/12/2023), è stata verificata la procedura di affidamento (effettuata con indagine di mercato su ACQUISTI INRETE - aggiudicata , con determina prot. 9121 del 26/09/2023, a ODDICINI srl, unica ditta in grado di offrire l'attrezzatura) per euro 10.800,00 + IVA. Fattura, Durc, dichiarazioni tracciabilità, CIG CUP nulla da rilevare.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 539.026,01
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 25.477,92	€ 597.317,12	€ 622.795,04	
Pagamenti	€ 0,00	€ 389.053,81	€ 389.053,81	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 772.767,24
Residui Attivi	€ 66.770,86	€ 259.446,63		€ 326.217,49
Residui Passivi	€ 12.120,00	€ 134.313,00		€ 146.433,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 952.551,73

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 772.767,24 euro in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale

Non coincide con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) per una differenza di 1.025 euro. Trattasi di somme incassate in data 30 dicembre, registrate dalla Banca Cassiera ma non da Banca d'Italia. Trattasi di pagamenti da PAGO PA per incasso gite, con provvisori n. 1230 e 1232 rispettivamente del 27/12/2023 e del 28/12/2023, regolarizzati con reversale 55 del 30/12/2023 e del provvisorio 1233 del 29/12/2023 regolarizzato con reversale n. 56 del 30/12/2023.

Il FONDO MINUTE SPESE non è stato attivato

### 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									Programmazione 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 1.725,78	€ 20.463,31	€ 18.928,68	€ 0,00	€ 141,50	€ 2.140,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.367,00	€ 176.532,10	€ 45.766,46	25,92%
A02	€ 2.255,90	€ 12.128,77	€ 12.826,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 638,00	€ 151.612,64	€ 27.849,08	18,37%
A03	€ 715,46	€ 19.888,60	€ 48.093,49	€ 53.694,70	€ 7.005,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 362,09	€ 678.352,12	€ 129.759,45	19,13%
A04	€ 15.667,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.830,42	€ 15.667,04	€ 15.667,04	71,77%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.164,10	€ 179.654,92	€ 177.164,84	98,62%
<b>A06</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 2.455,31</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	0,00%
<b>P01</b>	<b>€ 9.428,36</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 750,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 200,70</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 12.802,77</b>	<b>€ 10.379,06</b>	<b>€ 10.379,06</b>	81,07%
<b>P02</b>	<b>€ 2.322,27</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 2.038,50</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 27.232,99</b>	<b>€ 4.360,77</b>	<b>€ 4.360,77</b>	16,09%
<b>P03</b>	<b>€ 696,68</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 1.816,68</b>	<b>€ 1.816,68</b>	<b>€ 696,68</b>	38,35%
<b>P04</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 136,20</b>	<b>€ 89.714,26</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 21.872,97</b>	<b>€ 154.854,22</b>	<b>€ 111.723,43</b>	72,16%
<b>P05</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 55.404,16</b>	<b>€ 1.407,144,17</b>	<b>€ 523.366,81</b>	38,00%
<b>TOTALE/TOTALE IMPEGNI %</b>	<b>6,27%</b>	<b>10,06%</b>	<b>61,02%</b>	<b>10,26%</b>	<b>1,41%</b>	<b>0,41%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>10,59%</b>			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 38,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 63,85%.

In particolare, i Revisori hanno visionato con metodo del campionamento la documentazione relativa al progetto P01/04 "Giochi matematica del Mediterraneo e gran premio della matematica applicata" interamente finanziato da contributi volontari delle famiglie e contributi per iscrizione alunni, con le considerazioni che seguono:

Programmazione definitiva € 1.322,26 - Impegni e pagamenti € 1.322,26 così suddivisi:

BSTD2000X-A05A50 - REGISTRO PROTOCOLLO 0000681 - 10/01/2025 - VI.3 - U

COMPENSI AL PERSONALE euro 371,56 incarico a docente e OORR. Il progetto consta di 28 ore è ed è stato affidato a Madoni Roberta, presentatrice del progetto approvato dal Collegio Docenti. Verificate schede presenze alunni alle attività di preparazione (17 iscritti).

PRESTAZIONI SERVIZIO: Servizi per Trasferte per euro 750,00 - Pagamento spese di organizzazione viaggio a Palermo per i 2 alunni partecipanti alla ditta Nicolini Viaggi. Verificato affido, Durc Fattura.

ALTRE SPESE: Quota di partecipazione a concorsi: euro 250,00 Iscrizione al concorso e spese di missione della docente.

Verificata la REVERSALE di incasso delle quote di contributo per partecipazione al progetto: GENITORI ALUNNI euro 1.322,26 di cui 525,0 (REVERSALE N. 11 del 6 aprile) da quote iscrizione e 797,26 ( REVERSALE N.6 del 7 marzo) da contributi volontari imputati al progetto.

## Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

La dichiarazione CU2024 REDDITI 2023 è stata trasmessa con ricevuta di protocollo 24022912491314411.

Quanto alla presentazione delle dichiarazioni IRAP e 770, si è già dato conto nel verbale 1/2024, in occasione della verifica di cassa.

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

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 dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Si segnala altresì che l'indice di tempestività dei pagamenti anno 2015, di cui all'art. 33 del D.Lgs 33/2013 è pari a - 8,19.

Sono stati effettuati i seguenti controlli in merito alle disposizioni di legge relative ai debiti commerciali: registrazione sulla piattaforma elettronica per la certificazione dei crediti, ai sensi dell'art.7, commi 2 e 7ter del DL 35/2013.

I dati presenti in PCC riportano un indice TP pari a -18. Lo stock dei debiti non ancora estinti maturati al 31/12 dell'anno precedente, ai sensi dell'art.7, comma 4bis del DL 35/2013, è pari a zero.

Si invita la DSGA a tenere monitorati gli eventuali disallineamenti tra PCC e Programma di contabilità.

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*

- *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*
- *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 della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *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 TECNICO STATALE COMMERCIALE E PER GEOMETRI - "C. BATTISTI" SALO'

Effettuati i controlli, la revisora Dott.ssa Dallera procede alla protocollazione del verbale, avendo ricevuto assenso, via Teams, dalla collega Dott.ssa Romano, la quale apporrà la propria firma sul presente verbale nella prima riunione utile in presenza

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DALLERA KATYUSCIA

ROMANO EMANUELA LUCIA