

ANALISI CONTO CONSUNTIVO
VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I.C. UGGIATE TREVANO di UGGIATE TREVANO, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso Sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Mirella	MALLARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PIER GIUSEPPE	FERRARIS	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

I lavori sono effettuati con la partecipazione e collaborazione della D.S.G.A. dott.ssa Maria Lorenza Petrolo.

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. *Regolare chiusura del fondo economicale 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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità 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 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	5	0	5	78	0	78	0	78	2	0	15,60
Seconde	0	4	0	4	71	0	74	0	74	0	-3	18,50
Terze	0	5	0	5	80	0	79	0	79	3	1	15,80
Quarte	0	5	0	5	94	0	92	0	92	2	2	18,40
Quinte	0	5	0	5	81	0	82	0	82	4	-1	16,40
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	24	0	24	404	0	405	0	405	11	-1	16,88
Prime	0	4	0	4	90	0	90	0	90	6	0	22,50
Seconde	0	5	0	5	111	0	111	0	111	4	0	22,20
Terze	0	5	0	5	105	0	107	0	107	9	-2	21,40
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

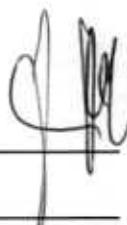


Totalc	0	14	0	14	306	0	308	0	308	19	-2	22,00
--------	---	----	---	----	-----	---	-----	---	-----	----	----	-------

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>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	54
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
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	86
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	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	8
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	23



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)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 243.330,52		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 138.536,35	€ 138.536,35	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 25.046,36	€ 25.046,36	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 30.179,00	€ 30.179,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 40.573,50	€ 40.573,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
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	€ 0,24	€ 0,24	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 477.665,97	€ 234.335,45	
Disavanzo di competenza			€ 0,00
Totale a pareggio			€ 234.335,45

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 339.559,09	€ 147.529,39	0,44
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 41.984,45	€ 28.783,60	0,69
A02-Funzionamento amministrativo	€ 27.312,82	€ 9.499,42	0,35
A03-Didattica	€ 219.018,34	€ 70.393,89	0,33
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 50.732,05	€ 38.852,48	0,77
A06-Attività' di orientamento	€ 511,43	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 127.094,76	€ 38.270,48	0,31
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 17.180,99	€ 7.742,55	0,46
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 104.354,77	€ 27.513,73	0,27
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.559,00	€ 3.014,20	0,55
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	€ 1.218,22	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 467.872,07	€ 185.799,87	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 48.535,58	
Totale a Pareggio		€ 234.335,45	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 48.535,58.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 40,00% di quelle programmate.

Al programma annuale 2023 (che riportava una previsione iniziale di € 295.362,74) sono state apportate variazioni per un totale di € 182.303,23 effettuate su entrate finalizzate per € 175.825,55 e deliberate per € 6.477,68 con le seguenti delibere del Consiglio d'istituto:

- delibera n. 67 del 3 luglio 2023 per € 0,01 quale maggiore accertamento interessi maturati su conto di tesoreria 2020;
- delibera n. 91 del 24 gennaio 2024 per € 6.477,67 quale maggiore accertamento anno finanziario 2023 - integrazione funzionamento amministrativo didattico.

La DSGA attesta che il fondo economale per le minute spese è stato attivato con mandato n. 30 del 22.02.2023 per € 500,00 successivamente integrato con mandato n. 254 del 27.10.2023 di pari importo; detto fondo è stato poi regolarmente restituito con reversale n. 81 dell'11.12.2023. La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2023 è stata effettuata correttamente dalla D.S.G.A., in particolare le minute spese - a fronte di una consistenza del fondo pari ad € 1.000,00 - ammontano complessivamente ad € 848,07: si è, pertanto, effettuata una restituzione pari ad € 151,93 mediante mandato n. 295 del 12.12.2023.

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	€ 62.041,42	€ 1.384,24	€ 60.657,18	€ 0,00	€ 48.440,68	€ 12.216,50

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 21.452,15	€ 17.662,19	€ 3.789,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.789,96

Ad oggi 6 maggio 2024 risultano incassati residui attivi per euro 7.200,00 e pagati residui passivi per euro 0,00.

Con delibera di radiazione n. 83 del 20 dicembre 2023 il Consiglio d'Istituto ha provveduto alla radiazione di residui attivi per euro 48.440,68 e più dettagliatamente:

- quanto ad € 897,28 (residuo attivo n. 35/2021 relativo a PON Kit didattici) radiati per doppio accertamento contabilizzato nell'esercizio finanziario 2023;
- quanto ad € 47.543,40 (residuo attivo n. 52/2022 relativo a PON Cablaggio) radiati per doppio accertamento contabilizzato nell'esercizio finanziario 2023.

Non sono stati, invece, radiati residui passivi.

Non risultano né residui attivi né residui passivi relativi all'anno 2023.

I revisori invitano la DSGA a correggere la relazione al Conto Consuntivo 2023 nel punto relativo all'importo dei residui attivi radiati che risultano pari ad € 48.440,00 (anziché euro 48.440,68)

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 321.779,67. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 125.993,28	-€ 15.715,83	€ 110.277,45
Totale Disponibilità	€ 265.117,10	-€ 49.824,92	€ 215.292,18
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 391.110,38	-€ 65.540,75	€ 325.569,63
PASSIVO			
Totale debiti	€ 21.452,15	-€ 17.662,19	€ 3.789,96
Consistenza Patrimoniale	€ 369.658,23	-€ 47.878,56	€ 321.779,67
Totale Passivo	€ 391.110,38	-€ 65.540,75	€ 325.569,63

Il modello K fornito dalla DSGA riporta una disponibilità totale di € 297.374,73 di cui € 62.041,42 quali residui attivi ed € 235.33,31 quale disponibilità liquide; quest'ultimo valore è difforme rispetto alla situazione finale (31.12.2022) riportata nel modello K del conto consuntivo 2022. La DSGA precisa di aver riportato per mero errore materiale un importo difforme nel modello K dell'esercizio finanziario 2023 : le altre scritture contabili sono, infatti, in linea con la chiusura dell'anno 2022. I revisori invitano la DSGA alla correzione e sistemazione del modello di cui restano in attesa.

I Revisori esaminano le scritture inventariali in cui nell'anno finanziario 2023 sono stati iscritti in particolare beni informatici; nelle scritture sono, inoltre, presenti - come previsto - le rivalutazioni per categoria/tabella (tranne, come normativamente stabilito per i beni caricati nel secondo semestre dell'anno finanziario).

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 202.741,25
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 1.384,24	€ 234.335,45	€ 235.719,69	
Pagamenti	€ 17.662,19	€ 185.799,87	€ 203.462,06	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 234.998,88
Residui Attivi	€ 12.216,50	€ 0,00	€ 12.216,50	
Residui Passivi	€ 3.789,96	€ 0,00	€ 3.789,96	
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 243.425,42



Il Fondo cassa al 31 dicembre 2023, riportato nel modello J è pari ad € 234.998,88 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.

SPESA

	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	€ 2.322,38	€ 10.213,58	€ 14.084,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.163,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.984,45	€ 28.783,60	68,56%
A02	€ 0,00	€ 1.381,15	€ 6.302,00	€ 0,00	€ 497,33	€ 1.318,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.312,82	€ 9.499,42	34,79%
A03	€ 3.373,99	€ 10.562,50	€ 45.356,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.100,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 219.018,34	€ 70.393,89	32,15%
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	€ 36.642,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.998,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.732,05	€ 38.852,48	76,59%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 511,43	€ 0,00	0,00%
P01	€ 2.228,90	€ 277,99	€ 2.825,00	€ 0,00	€ 2.262,00	€ 148,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.180,99	€ 7.742,55	45,07%
P02	€ 19.196,48	€ 1.229,16	€ 6.868,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 219,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 104.354,77	€ 27.513,73	26,37%
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	€ 3.014,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.559,00	€ 3.014,20	54,23%
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	€ 27.121,75	€ 23.664,38	€ 115.093,02	€ 0,00	€ 2.759,33	€ 16.949,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 466.653,85	€ 185.799,87	40,00%



TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	14,60%	12,74%	61,95%	0,00%	1,49%	9,13%	0,00%	0,12%	0,00%			
--------------------------------	--------	--------	--------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	--	--	--

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 40,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 30,00%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P1.19 "Attività progettuale POF Secondaria - Lingue"

A fronte di una programmazione iniziale di € 10.000,00 vi è stata alcuna variazione pari ad € 1.034,50 per un totale di € 11.034,50: su tale progetto le somme impegnate sono pari ad € 6.440,90 interamente pagate.

Con tale progetto si sono effettuati progetti in ambito linguistico (es. esame certificazione Trinity)

La documentazione giustificativa relativa ai mandati afferenti al progetto risulta completa, corretta ed esaustiva.

Dichiarazione IRAP

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

Il modello IRAP deve essere presentato entro il 30 novembre successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta. Il modello IRAP2023 relativo all'anno d'imposta 2022, è stato presentato dall'istituto in data 10 ottobre 2023 con comunicazione prot. n. 23101011553162459.

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 770 deve essere presentato entro il 31 ottobre successivo a quello di chiusura del periodo di imposta: il modello 770/2023, relativo all'anno d'imposta 2022, è stato presentato dall'istituto e i dati relativi sono stati indicati nel corso di precedenti verifiche.

La CU va presentata entro il 16 marzo successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta. La CU 2024, relativa all'anno d'imposta 2023, è stata presentata dall'Istituto in data 12 marzo 2024 con comunicazione prot. n. 24031209502869864.

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 di tempestività dei pagamenti per il quarto trimestre 2023 è stato regolarmente pubblicato sul sito internet dell'istituto ed è pari a - 29,44; l'indice di tempestività annuale (anch'esso regolarmente pubblicato) è, invece, pari a - 27,06.

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

Si prende atto della dichiarazione congiunta del Dirigente scolastico e del DSGA secondo cui, nell'esercizio finanziario 2023, non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

L'Istituto scolastico ha provveduto a comunicare in data 30 gennaio 2024 lo stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati dell'anno 2023; tale dichiarazione risultante sulla piattaforma PCC è la seguente:

- tempo medio ponderato di pagamento pari a giorni 8;
- tempo medio ponderato di ritardo pari a giorni -27.

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 11:25, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MALLARDI Mirella

FERRARIS PIER GIUSEPPE

