

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto CAIO PLINIO SECONDO di COMO, l'anno 2024 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 09:20, 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

Partecipa ai lavori il D.S.G.A. signor Domenico Cataldo.

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 economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12

- 6. Corretta indicazione consistenze iniziali
- 7. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

- 1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
- 2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
- 3. 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: 3

N. classi articolate: 2

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale 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)	Totale 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	12		12	314		303		303	15	11	0	25,25	0
Seconde	10		10	240		233		233	3	7	0	23,30	0
Terze	10	3	13	248	74	237	63	300	10	11	11	23,70	21,00
Quarte	10	3	13	216	72	207	70	277	5	9	2	20,70	23,33
Quinte	10	3	13	214	80	208	79	287	6	6	1	20,80	26,33
Totale	52	9	61	1.232	226	1.188	212	1.400	39	44	14	22,85	23,56

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	71
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
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	24
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	10
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	131
<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	7
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	3
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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	32

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	€ 519.066,37		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 585.860,99	€ 585.860,99	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 136.917,81	€ 136.917,81	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 13.963,28	€ 13.963,28	1,00
06-Contributi da privati	€ 238.524,01	€ 238.524,01	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	€ 992,51	€ 992,51	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.495.324,97	€ 976.258,60	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 976.258,60	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 1.256.660,92	€ 660.546,55	0,53
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 53.955,39	€ 25.674,67	0,48
A02-Funzionamento amministrativo	€ 93.556,41	€ 27.346,29	0,30
A03-Didattica	€ 728.338,21	€ 421.391,88	0,58
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 99.744,53	€ 29.021,25	0,30
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 202.571,08	€ 146.292,09	0,73
A06-Attivita' di orientamento	€ 78.495,30	€ 10.820,37	0,14
Progetti	€ 232.743,53	€ 65.050,73	0,28
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 68.113,68	€ 7.892,25	0,12
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 69.257,84	€ 44.129,98	0,64
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 58.772,00	€ 12.018,05	0,21
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 31.001,00	€ 747,45	0,03
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 5.599,01	€ 263,00	0,05
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	€ 5.920,52	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.495.324,97	€ 725.597,28	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 250.661,32	
Totale a Pareggio		€ 976.258,60	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 250.661,32.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 49,00% di quelle programmate.

Al programma annuale 2023 (che riportava una previsione iniziale di € 637.969,50) sono state apportate variazioni per un totale di € 857.355,47 effettuate principalmente su entrate finalizzate (tre sono dovute al Next Generation EU - PNRR per un totale di € 568.052,99) e deliberate con le seguenti delibere del Consiglio d'istituto:

- delibera n. 19 del 20.06.2023 per € 734.998,62 (variazioni concernenti il primo semestre del 2023);
- delibera n. 25 del 21.12.2023 per € 40.889,54 (variazioni concernenti il secondo semestre del 2023, fino al 30.11.2023).

In data successiva si sono apportate variazioni per € 81.467,31 (entrate dal 14.12 al 29.12.2023, cui sono state decurtati € 701,00 e 0,05 questi ultimi interessi attivi della Banca d'Italia previsti in esubero rispetto a quanto erogato) non deliberate; si invita il DSGA a sottoporre tutte le variazioni intervenute in corso d'anno al Consiglio d'Istituto. Il DSGA ha fornito agli scriventi Revisori l'elenco variazioni al programma annuale che è stato acquisito agli atti ed in cui il totale variazioni corrisponde ad € 857.355,47 ovvero alla differenza tra previsione iniziale (Modello A) del programma annuale 2023) e programmazione definitiva (conto finanziario H del conto consuntivo 2023).

Il DSGA attesta che il fondo economale per le minute spese è stato attivato con mandato n. 1 del 23.01.2023 per € 1.000,00; detto fondo è stato poi regolarmente restituito con reversale n. 297 del 19.12.2023 per l'intero ammontare del fondo. 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 € 1.000,00: non si è, pertanto, effettuata alcuna restituzione.

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	€ 234.985,73	€ 135.042,76	€ 99.942,97	€ 311.530,69	€ 59.198,71	€ 352.274,95

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 117.297,72	€ 116.297,70	€ 1.000,02	€ 356.077,40	€ 0,02	€ 357.077,40

Al 6 maggio 2024, risultano incassati residui attivi per euro 3.224,14 e pagati residui passivi per euro 141.874,34.

Con delibera di radiazione n. 18 del 20 giugno 2023 (precedente alle variazioni di bilancio del primo semestre) il Consiglio d'Istituto ha provveduto alla radiazione dei residui attivi per € 59.198,71 (quanto ad € 58.878,40 per PON "Apprendimento e socialità" accertato nell'anno finanziario 2021 ma mai attivato; quanto ai restanti € 320,31 derivanti da una parte di PON non spesa) e dei residui passivi per € 0,02.

La maggior quota di residui sia attivi che passivi deriva dall'esercizio finanziario 2023.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 989.727,67. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 337.527,35	-€ 58.328,68	€ 279.198,67
Totale Disponibilità	€ 636.585,90	€ 431.020,50	€ 1.067.606,40
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 974.113,25	€ 372.691,82	€ 1.346.805,07
PASSIVO			
Totale debiti	€ 117.297,72	€ 239.779,68	€ 357.077,40
Consistenza Patrimoniale	€ 856.815,53	€ 132.912,14	€ 989.727,67
Totale Passivo	€ 974.113,25	€ 372.691,82	€ 1.346.805,07

I Revisori esaminano le scritture inventariali in cui nell'anno finanziario 2023 sono stati iscritti beni mobili nuovi - in particolare riconducibili alla voce - impianti e macchinari categoria III (variazioni in aumento per € 15.435,32) - che hanno comportato variazioni in aumento per € 20.562,13: essendoci stata una diminuzione di carico pari ad € 0,00 ed una diminuzione per ammortamento pari ad € - 78.890,81, la variazione in diminuzione delle immobilizzazioni è pari ad € - 58.328,68 (come ben si evince dal modello K).

Nelle scritture sono, quindi, presenti - come previsto - le rivalutazioni per categoria/tabella (tranne, come normativamente stabilito per i beni caricati nel secondo semestre dell'anno finanziario).

A campione i Revisori hanno constatato la corretta etichettatura dei beni inventariati.

Il passaggio di consegne tra la DGSA uscente dottoressa Sarno Filomena (che aveva preso servizio in data 1° settembre 2020 cessando dalle funzioni il 31 agosto 2023 per trasferimento) e il DSGA subentrante signor Cataldo Domenico (nominato il 1° settembre 2023 fino al 31 agosto 2024) è avvenuto mediante verbale del 18 ottobre 2023, in cui è stata effettuata la ricognizione dei beni inventariati (pari a 1651 beni per un valore di € 345.565,08) con successiva accettazione da parte del DSGA subentrante; detto verbale, oltre dai DSGA uscente e subentrante, è stato sottoscritto dal Presidente del CdI, Trolic Senka e dalla seconda sostituita della DS, Ceffarelli Rosaria.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 401.378,36
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 135.042,76	€ 664.727,91	€ 799.770,67	
Pagamenti	€ 116.297,70	€ 369.519,88	€ 485.817,58	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 715.331,45
Residui Attivi	€ 40.744,26	€ 311.530,69		€ 352.274,95
Residui Passivi	€ 1.000,00	€ 356.077,40		€ 357.077,40
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 710.529,00

Il Fondo cassa al 31/12/23 riportato nel modello J è pari a 715.331,45 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 2.499,4 6	€ 8.802,5 0	€ 9.579,3 3	€ 4.793,3 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.955, 39	€ 25.674, 67	47,59%
A02	€ 0,00	€ 4.788,6 5	€ 13.902, 48	€ 0,00	€ 8.655,1 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 93.556, 41	€ 27.346, 29	29,23%
A03	€ 27.326, 56	€ 8.530,9 9	€ 35.365, 42	€ 350.168 ,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 728.338 ,21	€ 421.391 ,88	57,86%
A04	€ 28.571, 25	€ 0,00	€ 450,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 99.744, 53	€ 29.021, 25	29,10%
A05	€ 4.784,5 9	€ 0,00	€ 141.507 ,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 202.571 ,08	€ 146.292 ,09	72,22%
A06	€ 9.762,2 2	€ 0,00	€ 1.058,1 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 78.495, 30	€ 10.820, 37	13,79%
P01	€ 5.121,3 7	€ 614,88	€ 2.156,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.113, 68	€ 7.892,2 5	11,59%

P02	€ 19.114,01	€ 4.972,72	€ 2.911,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.131,80	€ 69.257,84	€ 44.129,98	63,72%
P03	€ 6.206,05	€ 0,00	€ 5.812,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.772,00	€ 12.018,05	20,45%
P04	€ 46,45	€ 0,00	€ 701,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.001,00	€ 747,45	2,42%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 103,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 160,00	€ 5.599,01	€ 263,00	4,70%
TOTALE	€ 103.431,96	€ 27.709,74	€ 213.443,33	€ 354.962,29	€ 8.758,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.291,80	€ 1.489.404,45	€ 725.597,28	49,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	14,26%	3,82%	29,42%	48,93%	1,21%	0,00%	0,00%	0,00%	2,39%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 49,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 24,38%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto "P.1.5 Caio in movimento".

A fronte di una programmazione iniziale di spesa di € 10.000,00 non vi è stata alcuna variazione: su tale progetto le somme impegnate sono pari ad € 2.079,10 interamente pagate (rispettivamente € 1.260,22 per spese di personale, € 614,88 - acquisto elettrodi defibrillatore ed € 204,00 per acquisto di servizi).

Con tale progetto si sono effettuati acquisti per elettrodi del defibrillatore, organizzati corsi di yoga con docenti interni e richiesto servizio di consulenza di uno psicologo.

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

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

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 15 marzo 2024 con comunicazione prot. n. 24031508453522248.

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 - 20,62; l'indice di tempestività annuale (anch'esso regolarmente pubblicato) è, invece, pari a - 14,55.

L'Istituto scolastico ha provveduto a comunicare in data 23 gennaio 2024 lo stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati dell'anno 2023, pari ad euro zero; tale dichiarazione risultante sulla piattaforma PCC contempla i seguenti dati:

- tempo medio ponderato di pagamento pari a giorni 19;
- tempo medio ponderato di ritardo pari a giorni - 15.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*

- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Non è stato 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.

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'Istituto Tecnico Commerciale "Caio Plinio Secondo" relativo all'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2024 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MALLARDI Mirella

FERRARIS PIER GIUSEPPE

