ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto IC LAMEZIA BORRELLO-FIORENTINO di LAMEZIA TERME, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di CATANZARO.

La riunione si svolge presso SEDE SCUOLA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DARIO	CUBELLOTTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DOMENICO	MISIANO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste i Revisori dei conti il DSGA titolare della scuola, dott. Celano Michele.

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*

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 disponibilita' 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*

CZIC868008 - AEEE3BD - I.C. BORRELLO FIORENTINO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0006928 - 15/05/2024 VI.3 - E

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 aquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

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

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	*Totale sezioni (c=a+b)*	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	*Totale bambini frequentanti (f=d+e)*	Di cui diversamente abili	*Media bambini per sezione (f/c)*
		0	100		87	87	0	0,00

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 diversa-mente abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)*	*Media alunni per classe (i/d)*
Prime		3	1	4	64	0	50	16	66	5	-2	16,50
Seconde		4	0	4	70		70	0	70	4	0	17,50
Terze		3	1	4	72		55	17	72	5	0	18,00
Quarte		3	1	4	76		58	18	76	5	0	19,00
Quinte		3	1	4	72		57	15	72	2	0	18,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	16	4	20	354	0	290	66	356	21	-2	17,80
Prime		4		4	70		70		70	6	0	17,50
Seconde		3		3	64		64		64	4	0	21,33

CZIC86800B - I.C. BORRELLO (CORRENTINO) - REGISTRO PROTOCOLLO - 0006928 - 15/06/2024 - VI.3 - E

Terze		3		3	51		51		51	2	0	17,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	0	10	185	0	185	0	185	12	0	18,50

CZIC868008 - AEEE3BD - I.C. BORRELLO FIORENTINO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0006928 - 15/05/2024 VI.3 - E

CZIC868008 - AEEE3BD - I.C. BORRELLO FIORENTINO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0006928 - 15/05/2024 VI.3 - E

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	73
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
**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*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	104
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	4
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	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	20
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	26

CZIC868008 - AEEE3BD - I.C. BORRELLO (FIORENTINO) - REGISTRO PROTOCOLLO - 0006928 - 15/05/2024 - VI.3 - E

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	€ 288.555,67		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 210.747,50	€ 210.747,50	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 22.897,71	€ 22.897,71	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 20.000,00	€ 20.000,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 12.293,19	€ 12.293,19	1,00
06-Contributi da privati	€ 19.335,00	€ 19.335,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 800,00	€ 800,00	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 574.629,07	€ 286.073,40	
Disavanzo di competenza		€ 30.699,65	
Totale a pareggio		€ 316.773,05	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 490.173,75	€ 257.322,48	0,53
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 40.400,79	€ 13.381,87	0,34
A02-Funzionamento amministrativo	€ 72.745,03	€ 9.689,55	0,14
A03-Didattica	€ 360.100,59	€ 220.683,06	0,62
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 15.906,46	€ 13.568,00	0,86
A06-Attivita' di orientamento	€ 1.020,88	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 83.916,87	€ 59.450,57	0,71
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 66.518,53	€ 52.091,23	0,79
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.428,00	€ 2.428,00	1,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 14.970,34	€ 4.931,34	0,33
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	€ 538,45	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 574.629,07	€ 316.773,05	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 316.773,05	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 30.699,65.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,00% di quelle programmate.

Nell'ambito dell'analisi delle entrate, i Revisori verificano le seguenti poste contabili:
- Finanziamenti dalla Regione, per l'importo di euro 20 mila (di cui riscossi 8 mila) riguardano l'assegnazione fondi per "POR CALABRIA FESR-FSE 2014-2020 ASSE 6 - Azione 6.8.3 AVVISO PUBBLICO Misure di sostegno per Biblioteche e Archivi storici pubblici 2023 MACRO AREA 1 - TIPOLOGIA B " (l'importo di 8 mila risulta incassato con reversale n.35/2023);
- Nei finanziamento da enti locali, i Revisori chiedono la delibera di assegnazione del finanziamento da parte del Comune della somma di euro 10.053,82 (accertata e riscossa). Tale somma è stata utilizzata per assistenza educatoria e specialistica agli alunni disabili. (delibera Comune di Lamezia n. 54/2023)
- Nell'aggregato 8 delle entrate, l'importo d euro 800,00 riguardano "rimborsi e restituzione somme" per patita di giro, causa rid errato, per reintegro acquisto libri testo con relativo al medesimo progetto (reversale n.64/2023).
- Nell'aggregato "contributi da privati" sono ricompresi i contributi dei genitori. Tra le stesse i Revisori chiedono informazioni in merito alla quota relativa ai contributi da "imprese non vincolati" per l'importo di euro 78,80 (accertata e riscossa) relativa a contributo da Romalat per concessione prodotti caseari agli alunni (contributo 0,20 euro ad alunno).

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	€ 142.923,01	€ 122.434,38	€ 20.488,63	€ 120.141,25	€ 14.488,63	€ 126.141,25

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 1.632,83	€ 1.632,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Ad oggi non risultano incassati residui attivi e pagati residui passivi.
La radiazione dei residui attivi riguardano partite relative all'anno 2021 e 2022. I Revisori chiedono ed ottengono alla visione le varie delibere di radiazione.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

CZIC868008 - AEEE3BD - I.C. BORRELLO FIORENTINO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0006928 - 15/06/2024 - V.1.3 - E

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 593.336,65. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 223.728,40	€ 126.240,86	€ 349.969,26
Totale Disponibilità	€ 290.188,50	-€ 46.821,11	€ 243.367,39
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 513.916,90	€ 79.419,75	€ 593.336,65
PASSIVO			
Totale debiti	€ 1.632,83	-€ 1.632,83	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 512.284,07	€ 81.052,58	€ 593.336,65
Totale Passivo	€ 513.916,90	€ 79.419,75	€ 593.336,65

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 147.265,49
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 122.434,38	€ 165.932,15	€ 288.366,53	
Pagamenti	€ 1.632,83	€ 316.773,05	€ 318.405,88	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 117.226,14
Residui Attivi	€ 6.000,00	€ 120.141,25		€ 126.141,25
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 243.367,39

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 117.226,14 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.
I Revisori hanno chiesto e controllato la documentazione inerente i saldi del libro giornale, banca cassiera e banca d'Italia.

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			

CZIC868008 - AEEE3BD - I.C. BORRELLO (FIORENTINO) - REGISTRO PROTOCOLLO - 0006928 - 15/05/2024 - V.3 - E

	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	Program-mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
A01	€ 0,00	€ 8.883,25	€ 4.392,00	€ 0,00	€ 58,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48,45	€ 40.400,79	€ 13.381,87	33,13%
A02	€ 0,00	€ 3.060,51	€ 5.325,01	€ 0,00	€ 35,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.269,03	€ 72.745,03	€ 9.689,55	13,32%
A03	€ 4.125,00	€ 5.291,56	€ 4.400,40	€ 206.833,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32,59	€ 360.100,59	€ 220.683,06	61,29%
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	€ 13.568,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.906,46	€ 13.568,00	85,30%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.020,88	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 29.756,30	€ 1.600,00	€ 19.856,93	€ 878,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.518,53	€ 52.091,23	78,32%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.394,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34,00	€ 2.428,00	€ 2.428,00	100,00 %
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.931,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.970,34	€ 4.931,34	32,95%
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	€ 33.881,30	€ 18.835,32	€ 54.867,68	€ 207.711,51	€ 93,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.384,07	€ 574.090,62	€ 316.773,05	56,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	10,70%	5,95%	17,33%	65,58%	0,03%	0,00%	0,00%	0,00%	0,44%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 70,00%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:
- P "animatore digitale" m4c113-2-stem-p-1784. La documentazione allegata risulta regolare.
- P "spazi e strumenti digitali per la STEM" m4c113-2-2022-961-p-10998. La documentazione allegata risulta regolare.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

CZIC868008 - AEEE3BD - I.C. BORRELLO (CZIC868008) - REGISTRO UFFICIALE(U) - 0005928 - 15/06/2024 - VI.3 - E

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

Tempi medi di pagamento relativi agli aquisti 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

I Revisori hanno controllato l sezione "amministrazione trasparente" del sito della scuola in intestazione. Lo stesso risulta perfettamente aggiornato in merito al riquadro di cui sopra.

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*

CZIC868008 - AEEE3BD - I.C. BORRELLO (FIORENTINO) - REGISTRO PROTOCOLLO - 0006928 - 15/05/2024 - VI.3 - E

- *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*
- *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*

In relazione alla comunicazione trasmessa dalla RTS, con nota prot. n. 14300 del 27.3.2024, i Revisori dei Conti, da verifiche effettuate sul sito dell'amministrazione trasparente dell'istituzione scolastica in parola, nella sezione "Pagamenti dell'amministrazione/Ammontare complessivo dei debiti", prendono atto dell'avvenuto aggiornamento della medesima sezione in data 29.4.2023, data successiva alla protocollazione del conto consuntivo 2022, avvenuta il 28.4.2023.
Considerato ciò, la protocollazione con riserva del verbale n.003/2023 può considerarsi sciolta.

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 09:30, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUBELLOTTI DARIO _____

MISIANO DOMENICO _____

CZIC868008 - AEEE3BD - I.C. BORRELLO (FIORENTINO) - REGISTRO PROTOCOLLO - 0006598 - 15/05/2024 - VI.3 - E