

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO RIVERGARO di RIVERGARO, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di marzo, alle ore 09:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso Sede Centrale di via Roma.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GRAZIELLA	RANZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ARMANDO	ACRI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

La verifica ed il controllo della documentazione, ai fini del rilascio del previsto parere, è stata espletata ai sensi degli art. 22 e 23- 51 e 52 del D.I. n. 129/2018. L'I.C. di cui si relaziona è rappresentato legalmente dalla Dirigente Prof.ssa Giorgia Antaldi. Il Conto consuntivo con tutta la documentazione di pertinenza è pervenuto ai revisori in data 14.2.2024.

Assistono alla verifica la D.S. Prof.ssa Giorgia Antaldi e la Dsga Avvocato Nuvola Pasculli.

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

### Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

### Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- Correttezza modelli*
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
- Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
- Coerenza nella compilazione del modello H*

### Situazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
- Riaccertamento dei residui*
- Coerenza nella compilazione del modello L*

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*

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*
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 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	10	10	227	0	227	227	5	22,70

Rispetto all'ultima rilevazione effettuata al 31.10.2023 si registrano n. 2 Sezioni in più con un aumento di n. 50 bambini.

### **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 ( $d=a+b+c$ )	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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	2	7	101	0	87	36	123	3	-22	17,57
Seconde	0	4	2	6	122	0	74	29	103	1	19	17,17
Terze	0	6	1	7	130	0	106	14	120	4	10	17,14
Quarte	0	8	0	8	117	0	117	0	117	4	0	14,62
Quinte	0	5	2	7	117	0	85	34	119	9	-2	17,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>28</b>	<b>7</b>	<b>35</b>	<b>587</b>	<b>0</b>	<b>469</b>	<b>113</b>	<b>582</b>	<b>21</b>	<b>5</b>	<b>16,63</b>
Prime	0	6	0	6	123	0	123	0	123	2	0	20,50
Seconde	0	6	0	6	150	0	150	0	150	4	0	25,00
Terze	0	7	0	7	126	0	126	0	126	1	0	18,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>19</b>	<b>0</b>	<b>19</b>	<b>399</b>	<b>0</b>	<b>399</b>	<b>0</b>	<b>399</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>21,00</b>

Rispetto all'ultima rilevazione effettuata alla data del 31.10.2023, in occasione della predisposizione del PA 2024, si registrano n. 2 classi in più nella Scuola Primaria con un aumento di n. 10 alunni, mentre nella Scuola primaria di 1° grado si registrano n. 2 classi in più con un aumento di n. 66 alunni.

### 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	86
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
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	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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>145</b>
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	5
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>37</b>

Rispetto all'ultima rilevazione effettuata alla data del 31.102023 si registrano n. 3 docenti e n. 3 ATA , ambedue in aumento .

## 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	€ 136.761,75		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 201.747,02	€ 201.747,02	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 42.480,89	€ 42.480,89	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 47.161,40	€ 47.161,40	1,00
06-Contributi da privati	€ 94.082,71	€ 94.082,71	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	€ 886,19	€ 886,19	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 523.119,96</b>	<b>€ 386.358,21</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 386.358,21</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	<b>€ 333.342,53</b>	<b>€ 292.945,46</b>	<b>0,88</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 15.989,99	€ 13.308,31	0,84
A02-Funzionamento amministrativo	€ 26.878,46	€ 23.632,85	0,88
A03-Didattica	€ 221.333,83	€ 195.577,20	0,89
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 64.223,83	€ 59.634,10	0,93
A06-Attivita' di orientamento	€ 4.916,42	€ 793,00	0,17
<b>Progetti</b>	<b>€ 90.093,71</b>	<b>€ 44.875,24</b>	<b>0,50</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 8.382,28	€ 1.042,96	0,13
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 71.790,08	€ 35.729,42	0,50
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.397,00	€ 4.616,66	0,86
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.516,35	€ 3.486,20	0,78
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 8,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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>	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 424.436,24	€ 337.820,70	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 98.683,72		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 48.537,51	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 386.358,21	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 48.537,51.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 80,00% di quelle programmate.

Per quanto concerne l'aggregato Z101, si rammenta che su tale voce è possibile accantonare temporaneamente dei fondi in attesa di futura programmazione. Nella relazione illustrativa allagata al conto consuntivo sono state analiticamente indicate e motivate le ragioni dell'accantonamento per avere in futuro la certezza della natura dei valori. A questo proposito è consigliabile non utilizzare somme provenienti da Avanzo non vincolato se non si ha la certezza che le stesse siano state effettivamente incassate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 46.557,67	€ 24.289,77	€ 22.267,90	€ 101.150,01	€ 0,00	€ 123.417,91

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 49.441,03	€ 43.206,51	€ 6.234,52	€ 194.438,25	€ 0,00	€ 200.672,77

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 553,00 e pagati residui passivi per euro 137.578,78.

Dal Mod.L si evince la seguente situazione: per i residui attivi che vanno dal 2016 al 2019 va verificata la loro esigibilità, mentre per i residui passivi va verificata dal 2018 al 2020 la loro reale esistenza.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 695.951,40. 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	€ 235.171,51	€ 100.785,11	€ 335.956,62
Totale Disponibilità	€ 390.543,08	€ 246.326,92	€ 636.870,00
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 625.714,59	€ 347.112,03	€ 972.826,62
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 76.202,45	€ 200.672,77	€ 276.875,22

Consistenza Patrimoniale	€ 549.512,14	€ 146.439,26	€ 695.951,40
Totale Passivo	€ 625.714,59	€ 347.112,03	€ 972.826,62

La gestione contabile dei Beni mobili è informatizzata. Il dato relativo alle immobilizzazioni Beni mobili di proprietà dello Stato corrisponde al totale desunto da Registro di inventario chiuso al 31.12.2023.

E' stato accertato che nel corso dell'esercizio finanziario sono state effettuate le variazioni annuali ed è stata , altresì, determinata la quota di ammortamento annuale.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 139.645,11
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 24.289,77	€ 285.208,20	€ 309.497,97	
Pagamenti	€ 43.206,51	€ 143.382,45	€ 186.588,96	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 262.554,12
Residui Attivi	€ 22.267,90	€ 101.150,01		€ 123.417,91
Residui Passivi	€ 6.234,52	€ 194.438,25		€ 200.672,77
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 185.299,26

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 262.554,12 in concordanza con le scritture del Libro giornale. L'estratto conto dell'Istituto cassiere e le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) non concordano con il Fondo cassa per operazioni non correttamente contabilizzate dall'Istituto di credito. Con nota del 1.2.2024 l'Istituto ha dovuto procedere alla ricongiunzione dei saldi disponendo l'annullamento di n. 18 mandati per un importo totale di euro 4.424,16 nonché al pagamento del mandato n. 364 del 29.12.2023 di euro 70,00. Si raccomanda di conservare agli atti d'Ufficio la nota giustificativa da allegare al verbale della prossima verifica di cassa.

### 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.

<b>SPESE</b>			
--------------	--	--	--

	Impegni		
--	---------	--	--

	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	€ 0,00	€ 9.962,12	€ 1.307,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.973,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 65,65	€ 15.989,99	€ 13.308,31	83,23%
A02	€ 0,00	€ 564,69	€ 19.826,38	€ 0,00	€ 1.134,68	€ 1.972,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 135,00	€ 26.878,46	€ 23.632,85	87,93%
A03	€ 3.630,22	€ 5.656,34	€ 4.091,22	€ 148.102,72	€ 0,00	€ 34.096,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 221.333,83	€ 195.577,20	88,37%
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	€ 59.605,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29,00	€ 64.223,83	€ 59.634,10	92,86%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 650,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 143,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.916,42	€ 793,00	16,13%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.042,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.382,28	€ 1.042,96	12,45%
P02	€ 0,00	€ 9.348,42	€ 26.131,00	€ 0,00	€ 250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 71.790,08	€ 35.729,42	49,77%
P03	€ 849,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.766,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.397,00	€ 4.616,66	85,55%
P04	€ 2.355,20	€ 0,00	€ 1.131,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.516,35	€ 3.486,20	77,20%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 6.835,38	€ 25.531,57	€ 112.742,04	€ 149.145,68	€ 5.151,38	€ 38.185,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 229,65	€ 423.436,24	€ 337.820,70	80,00%
<b>TOTALE/TOTALE IMPEGNI %</b>	2,03%	7,56%	33,38%	44,15%	1,53%	11,31%	0,00%	0,00%	0,07%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 80,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 48,07%.

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

- Progetto denominato " L'inglese in valigia" è stato finanziato per circa l'80% con fondi erogati dalla Provincia di piacenza ed erogati dalla Regione Emilia Romagna. La restante parte è a carico del Bilancio della Scuola. le attività hanno interessato i tre plessi della Scuola dell'infanzia. E' stato utilizzato del personale specializzato esterno dell'associazione culturale Nuovo Mondo. Con il progetto si sono sviluppati giochi interattivi , teatro e canti tra i bambini in Inglese contribuendo significativamente a sviluppare la comunicazione. Il pagamento delle spese ( DM 148/2023) è avvenuto per euro 4.889,00. Le restanti somme sono state spese per l'acquisto del materiale pertinente ( cancelleria -toner- cartoncini ecc.) per un importo complessivo di euro 4.077,23.

## **Dichiarazione IRAP**

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

La dichiarazione IRAP è stata trasmessa in data 3.7.2023 e ricevuta nella medesima data.

## **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 dichiarazione del sostituto di imposta per l'anno 2022 è stata prodotta e ricevuta in data 4.7.2023.

La certificazione unica relativa all'anno di imposta 2022 è stata prodotta e ricevuta in data 22.2.2023.

## **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

Ai sensi della C.M. n 27 del 24.11.2014 (osservanza delle disposizioni dirette ad accelerare il pagamento dei debiti commerciali delle PA), sono stati eseguiti i seguenti riscontri:

- la Scuola ha redatto il prospetto (ex art. 41 del DL n. 66/2014) a firma del Dirigente scolastico e del DSGA per i pagamenti effettuati oltre i termini di scadenza previsti dal DLGS n. 231/2002: risulta 0.00. Dalla documentazione trasmessa dello Stock debito anno 2023 calcolato da PCC risulta 0,00 - Nessuno. Comunicazione del 9.1.2024.

L'indice di tempestività annule 2023 è del -22,63. Tale indice è stato pubblicato sul sito della Scuola.

Agli atti è stata acquisita la dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori Bilancio anno 2023 del 6.2.2024.

Il conto consuntivo con tutta la documentazione di pertinenza è pervenuto ai Revisori in data 14.2.2023.

L'Istituto ha proceduto alla restituzione di somme giacenti in Bilancio rimaste inutilizzate per tre esercizi finanziari ai sensi della CM 28750 del 23.10.2023 per un importo totale di euro 65,66, come da quietanza di restituzione.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*

- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

## **Conclusioni**

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:52, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RANZA GRAZIELLA

\_\_\_\_\_

ACRI ARMANDO

\_\_\_\_\_