

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto "A. CASAROLI" di CASTEL SAN GIOVANNI, l'anno 2024 il giorno 29, del mese di marzo, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso da Remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	CAGGIANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABIANA	TRINETTI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, con i Revisori dei Conti dalla rispettive residenze in Piacenza, in costante contatto telefonico e via e-mail e con intervento della DSGA facente funzioni ed incaricata per l'anno scolastico 2023-2024 Sandra Mangiaracina.

Visti gli articoli 51 e 52 del D.I.129/2018.

Il Conto Consuntivo risulta interessato da proroga giusta nota M.I. n. 8259 del 14/03/2024.

L'Istituzione Scolastica ha prodotto tutta la documentazione utile ad un esaustivo riscontro anche su specifiche richieste dei Revisori relative ad ottenere integrazioni documentali e richieste di chiarimenti; ha integrato la documentazione con e-mail del 27.03.2024

Il Conto Consuntivo è stato predisposto dalla DSGA il 13/03/2024.

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:

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)
13	13	26	310	21	296	317	10	12,20

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		4	3	7	145		76	69	145	7	0	20,71
Seconde		3	4	7	164		79	87	166	6	-2	23,71
Terze		4	3	7	132		64	70	134	5	-2	19,14
Quarte		4	5	9	180		75	108	183	12	-3	20,33
Quinte		3	4	7	151		70	86	156	2	-5	22,29
Pluriclassi		0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Totale	0	18	19	37	772	0	364	420	784	32	-12	21,19
Prime		8		8	181		183		183	9	-2	22,88
Seconde		8		8	174		174		174	5	0	21,75
Terze		8		8	175		178		178	8	-3	22,25
Pluriclassi		0		0	0		0		0	0	0	0
Totale	0	24	0	24	530	0	535	0	535	22	-5	22,29

PCIC81700C - AC45248 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002749 - 0002749 - 29/03/2024 - V113 - 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
<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	95
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	16
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	14
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	9
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	182
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
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	37

Dati così come indicati nella relazione dal DSGA .

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	€ 307.641,94		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 360.225,67	€ 360.225,67	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 50.325,10	€ 50.325,10	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 55.928,27	€ 55.928,27	1,00
06-Contributi da privati	€ 72.620,50	€ 72.620,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 8.939,15	€ 8.939,15	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	€ 1.440,00	€ 1.440,00	1,00
12-Altre entrate	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 857.120,65	€ 549.478,71	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 549.478,71	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 750.095,79	€ 443.192,98	0,60
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 52.448,61	€ 41.695,97	0,80
A02-Funzionamento amministrativo	€ 28.922,00	€ 15.210,01	0,53
A03-Didattica	€ 526.538,10	€ 284.085,81	0,54
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 140.734,25	€ 101.701,19	0,73
A06-Attivita' di orientamento	€ 1.452,83	€ 500,00	0,35
Progetti	€ 100.461,33	€ 75.000,80	0,75
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.058,55	€ 2.788,84	0,92
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 89.984,28	€ 69.001,31	0,77
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.418,50	€ 3.210,65	0,44
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	€ 1.427,45	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 851.984,57	€ 518.193,78	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 31.284,93	
Totale a Pareggio		€ 549.478,71	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 31.284,93.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 61,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 307.515,00	€ 213.348,80	€ 94.166,20	€ 190.439,62	€ 0,00	€ 284.605,82

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 135.442,56	€ 131.760,44	€ 3.682,12	€ 52.367,29	€ 0,00	€ 56.049,41

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 1.986,85 e pagati residui passivi per euro 49.552,80 - come da giornale di cassa aggiornato al 25.03.2024.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.001.745,13. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variations	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 304.850,10	€ 516.754,46	€ 821.604,56
Totale Disponibilità	€ 443.084,50	-€ 48.108,22	€ 394.976,28
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 747.934,60	€ 468.646,24	€ 1.216.580,84
PASSIVO			
Totale debiti	€ 135.442,56	€ 79.393,15	€ 214.835,71
Consistenza Patrimoniale	€ 612.492,04	€ 389.253,09	€ 1.001.745,13
Totale Passivo	€ 747.934,60	€ 468.646,24	€ 1.216.580,84

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 135.569,50
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		

Riscossioni	€ 213.348,80	€ 359.039,09	€ 572.387,89	
Pagamenti	€ 131.760,44	€ 465.826,49	€ 597.586,93	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 110.370,46
Residui Attivi	€ 94.166,20	€ 190.439,62		€ 284.605,82
Residui Passivi	€ 3.682,12	€ 52.367,29		€ 56.049,41
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 338.926,87

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 110.370,46 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.

Il Fondo delle minute spese non è stato aperto.

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	€ 4.034,0 8	€ 20.531, 46	€ 12.459, 76	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.670,6 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.448, 61	€ 41.695, 97	79,50%
A02	€ 955,44	€ 3.904,0 9	€ 7.739,4 2	€ 0,00	€ 376,31	€ 2.234,7 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.922, 00	€ 15.210, 01	52,59%
A03	€ 14.789, 12	€ 214.919 ,75	€ 4.503,2 3	€ 0,00	€ 2.800,0 0	€ 47.073, 71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 526.538 ,10	€ 284.085 ,81	53,96%
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	€ 2.786,7 0	€ 0,00	€ 96.279, 38	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.635,1 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 140.734 ,25	€ 101.701 ,19	72,27%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.452,8 3	€ 500,00	34,42%
P01	€ 1.273,9 3	€ 314,91	€ 1.200,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.058,5 5	€ 2.788,8 4	91,19%

P02	€ 5.697,8 3	€ 5.373,1 8	€ 57.509, 49	€ 0,00	€ 0,00	€ 420,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 89.984, 28	€ 69.001, 31	76,69%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.210,6 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.418,5 0	€ 3.210,6 5	43,28%
TOTALE	€ 29.537, 10	€ 245.043 ,39	€ 182.901 ,93	€ 0,00	€ 3.676,3 1	€ 57.035, 05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 850.557 ,12	€ 518.193 ,78	61,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	5,71%	47,29%	35,30%	0,00%	0,71%	11,01%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 61,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 74,09%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato a campione la seguente la documentazione di alcuni progetti:

E' stato preso in esame il progetto relativo all' A05 voce di destinazione 08 VIAGGIO ISTRUZIONE A-MARE LA SCUOLA:

- mandato M 517 del 18/12/2023 - imputato all' aggregato A.5.8 - VIAGGIO ISTRUZIONE A-MARE LA SCUOLA- di € 4.445,45 - SU FATT. N. 213/PA DEL 12/12/2023 emessa dalla Ditta Mascaretti SRL di Borgonovo V.T. , per servizio trasporto per viaggio a Cesenatico Maggio 2023 a.s. 2022/2023.

- mandato n. 542 del 22.12.2023 imputato all' aggregato A.5.8 - VIAGGIO ISTRUZIONE A-MARE LA SCUOLA- di 444,55, per versamento IVA alla Tesoreria dello Stato tramite F24EP di € 444,55 relativo alla fattura di cui sopra .

- Dalla documentazione risulta che il DSGA ha proceduto prioritariamente per l'acquisizione del servizio di noleggio pullman alla verifica dell'esistenza sulla piattaforma della CONSIP, il cui risultato ha dato la non disponibilità, pertanto ha proceduto successivamente all'indagine di mercato di varie Ditte e visti i vari preventivi presentati dalle stesse e la disponibilità della Ditta Mascaretti ad effettuare il servizio con la miglior offerta economicamente più vantaggiosa, il servizio noleggio viene affidato alla Ditta Mascaretti co da determina del D.S. di affidamento diretto il servizio di trasporto viaggio di istruzione a Cesenatico maggio/giugno 2023, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lettera a) del D.lgs. 50/2016 alla suddetta Ditta.

- DURC con scadenza il 23.3.2024.

- Reversale n. 204 del 21.12.2023 di € 13.422,95 - imputata all'Aggr/3.1 "dotazione Ordinaria", come da nota del MIM prot. 35986 del 20 dicembre 2023, con cui viene disposto una nuova assegnazione di risorse finanziarie con contestuale erogazione, pari ad euro 13.422,95 - quale integrazione del Funzionamento amministrativo-didattico per l'anno scolastico 2023/24, comunicato con la nota prot. n. 25954 del 29 settembre 2023.

La documentazione esaminata risulta regolare.

Si ricorda in ogni caso che il corretto normale termine normativo di scadenza fatture è trenta giorni da accettazione/avvenuto collaudo (se materiale igienico sanitario il termine è invece di 60 giorni).

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione IRAP 2023 come da ricevuta Ag. dell'Entrate prot. n. 23112812355727084 del 28.11.2023.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Modello 770) di cui la ricevuta dell'Ag. delle Entrate prot. N. 23102714501666812 del 27.10.2023.

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

CERTIFICAZIONE UNICA 2024 DI CUI IL PROTOCOLLO N. 24031114553129906 - COMUNICAZIONE presentata il 11/03/2024

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

Risultano pubblicati (ex DPCM 22.9.2014 a fini di trasparenza) in Amministrazione Trasparente del sito istituzionale gli indicatori di tempestività dei pagamenti:

- del I trimestre, pubblicato il 3.4.2023 è pari a 10,31
- del II trimestre pubblicato il 30.6.2023 è pari a meno -3.45
- del III trimestre, pubblicato il 3.10.2023 è pari a meno -7.72
- del IV trimestre pubblicato il 15.1.2024 è pari a meno -31.67
- per l'anno 2023 pubblicato il 15.1.2024 è pari a meno -15.38

- Si ricorda che gli indici trimestrali devono essere pubblicati entro 30 giorni successivi al trimestre, quello annuale entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento.

- Lo stock dei debiti è aggiornato al 18.01.2024 e risulta essere dalla PCC pari a 0,00.

Dalla Relazione illustrativa risulta la dichiarazione congiunta del D.S. e della DSGA che non ci sono state gestioni fuori bilancio.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 10:45, l'anno 2024 il giorno 29 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAGGIANO MARIA

TRINETTI FABIANA
