

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto "FAUSTINI-FRANK-NICOLINI" di PIACENZA, l'anno 2024 il giorno 04, del mese di aprile, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di PIACENZA.
La riunione si svolge presso da remoto presso sedi operative dei revisori.

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, congiuntamente a distanza ai sensi degli artt. 51 e 52 del D.I. n. 129/2018. La Scuola di cui si relaziona è rappresentata legalmente dal Dirigente Dr. Ludovico Silvestri. Il conto consuntivo con tutta la documentazione di pertinenza è pervenuto ai revisori il 21/03/2024. Il verbale , pertanto, è stato redatto a seguito di controllo da remoto mediante l'uso di strumentazione informatica.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2024 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. *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 Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Quarte				0					0		0	0
Quinte				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prime		14		14	345		343		343	26	2	24,50
Seconde		16		16	361		362		362	24	-1	22,62
Terze		16		16	343		341		341	24	2	21,31
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	46	0	46	1.049	0	1.046	0	1.046	74	3	22,74

Rispetto all'ultima rilevazione effettuata alla data del 31.10.2023, in occasione del Programma annuale 2024, non si registrano significative variazioni tranne la diminuzione di n. 3 studenti frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore), e l'aumento di 2 studenti diversamente abili.

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	0
<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	55
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
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*	13
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
<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	140
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	3
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	26

Rispetto all'ultima rilevazione, alla luce della documentazione inoltrata, effettuata alla data del 31.10. 2023 ,non si registrano variazioni significative, tranne la diminuzione di un Collaboratore scolastico a tempo indeterminato.

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 2024 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 164.260,50		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 302.308,17	€ 302.308,17	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 35.225,67	€ 35.225,67	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 28.237,48	€ 28.237,48	1,00
06-Contributi da privati	€ 201.394,98	€ 201.394,98	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 450,00	€ 450,00	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	€ 102,04	€ 102,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 731.978,84	€ 567.718,34	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 567.718,34	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 648.023,61	€ 214.861,05	0,34
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 6.953,24	€ 1.249,98	0,18
A02-Funzionamento amministrativo	€ 73.980,05	€ 47.701,42	0,65
A03-Didattica	€ 396.892,46	€ 22.181,20	0,06
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 169.167,11	€ 143.728,45	0,85
A06-Attività di orientamento	€ 1.030,75	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 83.791,27	€ 38.825,53	0,47
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 21.315,22	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 58.651,65	€ 37.980,47	0,65
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.824,40	€ 845,06	0,23
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	€ 163,96	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 731.978,84	€ 253.686,58	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 314.031,76	
Totale a Pareggio		€ 567.718,34	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 314.031,76.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 35,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 134.176,29	€ 118.135,12	€ 16.041,17	€ 151.554,09	€ 0,00	€ 167.595,26

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 118.135,12, e pagati residui passivi per euro 0,00.

Dal Mod.L si evince la seguente situazione: i Residui attivi vanno dal 2020 al 2023 e sono costituiti, per la maggior parte, da accertamenti Fondi Strutturali europei : PON FERS REACT EU - RETI CABLATE, PON FERS REACT EU - DIGITAL BOARD.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 689.157,28. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 223.460,18	-€ 12.595,16	€ 210.865,02
Totale Disponibilità	€ 164.260,50	€ 314.031,76	€ 478.292,26
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 387.720,68	€ 301.436,60	€ 689.157,28
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 387.720,68	€ 301.436,60	€ 689.157,28
Totale Passivo	€ 387.720,68	€ 301.436,60	€ 689.157,28

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 30.084,21
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 118.135,12	€ 416.164,25	€ 534.299,37	
Pagamenti	€ 0,00	€ 253.686,58	€ 253.686,58	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 310.697,00
Residui Attivi	€ 16.041,17	€ 151.554,09		€ 167.595,26
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 478.292,26

Il Fondo cassa al 31/12/2023, riportato nel modello J è pari ad euro 310.697,00, 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.

La gestione dei Beni mobili è informatizzata. Il dato relativo alle immobilizzazioni Beni Mobili di proprietà dello Stato, di euro 210.865,02, corrisponde al totale desunto dal Registro di Inventario. E' stato accertato che nel corso dell'esercizio finanziario sono state effettuate le variazioni annuali ed è stata, altresì, accertata la quota di ammortamento annuale.

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	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.024,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 225,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.953,24	€ 1.249,98	17,98%
A02	€ 0,00	€ 18.904,91	€ 19.665,32	€ 1.832,36	€ 836,94	€ 6.461,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 73.980,05	€ 47.701,42	64,48%
A03	€ 9.871,09	€ 645,29	€ 2.090,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.556,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.017,91	€ 396.892,46	€ 22.181,20	5,59%

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	€ 140.795,95	€ 0,00	€ 239,90	€ 1.272,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.420,00	€ 169.167,11	€ 143.728,45	84,97%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.030,75	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.315,22	€ 0,00	0,00%
P02	€ 11.740,47	€ 0,00	€ 24.203,34	€ 0,00	€ 500,00	€ 1.536,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.651,65	€ 37.980,47	64,76%
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	€ 845,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.824,40	€ 845,06	22,10%
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	€ 21.611,56	€ 19.550,20	€ 188.624,46	€ 1.832,36	€ 1.576,84	€ 11.053,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.437,91	€ 731.814,88	€ 253.686,58	35,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	8,52%	7,71%	74,36%	0,73%	0,63%	4,36%	0,00%	0,00%	3,73%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 35,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 45,78%.

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

- Progetto "Fotografia con sviluppo e stampa in camera oscura" Centro di Ascolto" - P.2.6, destinato alla classe 3N sede A. Frank, finanziato direttamente dagli alunni della classe, per l'importo di euro 420,00 lordo (incluso Iva); il progetto ha lo scopo di avvicinare i ragazzi alla bellezza dell'arte visiva-fotografica. Ci si è avvalsi di un'esperta esterna; la professionista Novara Nicoletta, titolare della Ditta Tank di Piacenza. Si esamina il contratto di prestazione d'opera stipulato in data 02/02/2023 tra il Dirigente Scolastico Ludovico Silvestri e la Sig.ra Novara, la fattura elettronica, il Mandato di pagamento n. 110 del 28/03/2023 di euro 344,26, per pagamento del Servizio professionista fotografa all'esperta sopra indicata, ed il Mandato n. 111 del 28/02/2023 di euro 75,74, per pagamento dell'IVA all'Erario.

Il Progetto "Laboratorio Teatrale" per le classi prime, seconde e terze, finanziato dagli alunni. Il progetto nasce dalla consapevolezza che l'esperienza teatrale ha una valenza formativa importante; Ci si è avvalsi di due docenti dell'istituto e di un'esperta interna. Si esaminano i documenti del progetto che comprendono, tra gli altri, i due conferimenti incarichi disposti dal D.S con le due docenti della Scuola, a cui è stata corrisposta la somma di euro 525,00 lordo dipendente, a ciascuna.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione Irap, per l'anno 2022, stata presentata e ricevuta in data 24/07/2023.

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

La dichiarazione del sostituto di imposta mod. 770, per l'anno 2022, è stata presentata e ricevuta in data 21/07/2023, mentre la certificazione unica per l'anno di imposta 2023 è stata prodotta e ricevuta in data 07/03/2023.

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

E' stata acquisita agli atti la dichiarazione del Dirigente scolastico con la quale si attesta che non sono presenti in Bilancio somme giacenti e rimaste inutilizzate per tre esercizi finanziari ai sensi della CM 28750 del 23.10.2023.

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) nonché 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 12:25, l'anno 2024 il giorno 04 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RANZA GRAZIELLA

ACRI ARMANDO
