

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2024/005**

Presso l'istituto PIAZZOLA S. BRENTA "L. BELLUDI" di PIAZZOLA SUL BRENTA, l'anno 2024 il giorno 22, del mese di aprile, alle ore 16:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di PADOVA. La riunione si svolge presso sede del revisore MIM.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SILVIA	BILATO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERENA	BARALDO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Si riceve via mail la documentazione per i modelli da compilare per il presente verbale in data 06.04.2024, in data 11.04.2024 si riceve, sempre tramite mail, indicazioni sulla numerosità della popolazione scolastica.

In data 09.04.2024 in presenza presso la sede dell'istituto non si è potuto usufruire della strumentazione informatica dell'istituto a causa della scarsa connessione, il revisore Mef ha provato a connettersi ad Athena con il proprio pc portatile.

Per malfunzionamento del sistema Athena in data 09.04.2024 risulta per errore protocollato ai protocolli n. 3 verbale di cassa senza dati inseriti e n.4 verbale di analisi del conto consuntivo senza tabelle sulla numerosità scolastica.

Il presente verbale sostituisce ed annulla il verbale n. 4 protocollato con data 06.04.2024.

Viste le difficoltà informatiche riscontrate presso la sede dell'Istituto i revisori protocollano il presente verbale con analisi finale effettuate presso le loro rispettive sedi.

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

Anagrafica*1. Osservanza norme regolamentari***Conto Finanziario (Mod. H)**

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

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*

2. *Riacertamento dei residui*
3. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

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

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *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:

Numerosezioni con orario ridotto (a)	Numerosezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentantisezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentantisezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	3	3	56		56	56	5	18,67

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:

	Numeri classi funzionanti con 24 ore (a)	Numeri classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numeri 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		1	3	4	80		12	69	81	4	-1	20,25
Seconde		1	3	4	89		18	71	89	3	0	22,25
Terze		1	4	5	91		20	71	91	11	0	18,20
Quarte		1	4	5	96		14	82	96	4	0	19,20
Quinte		1	5	6	98		21	78	99	2	-1	16,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	19	24	454	0	85	371	456	24	-2	19,00
Prime		6		6	126		125		125	4	1	20,83
Seconde		5		5	105		104		104	4	1	20,80
Terze		5		5	97		98		98	5	-1	19,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	16	0	16	328	0	327	0	327	13	1	20,44

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	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
*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	124
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	26

La dirigente reggente comunica difficoltà nella gestione dell'ufficio amministrativo per l'esiguo numero della dotazione del personale di segreteria e a causa del turn over annuale che modifica costantemente lo staff amministrativo.

La DSGA comunica che, per le difficoltà riscontrate nella gestione delle incombenze amministrative, ha già presentato

domanda di trasferimento ad altro istituto per l'anno scolastico prossimo venturo. Inoltre, comunica difficoltà nello svolgere il proprio lavoro nonostante avesse richiesto l'attivazione del servizio di tutoraggio che le è stato rifiutato, difficile collaborazione con gli altri componenti dello staff amministrativo.

La DSGA indica anche che le difficoltà sono in parte dovute al fatto che la dirigente reggente è in sede a giorni alterni, dovendo dividersi tra due istituti, e questo rallenta l'operatività degli uffici.

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	€ 153.293,40		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 160.210,06	€ 160.210,06	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 29.358,90	€ 29.358,90	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 26.348,02	€ 26.348,02	1,00
06-Contributi da privati	€ 96.254,60	€ 96.254,60	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	€ 435,41	€ 435,41	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 465.900,39	€ 312.606,99	
Disavanzo di competenza		€ 74.398,86	
Totale a pareggio		€ 387.005,85	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 389.624,27	€ 341.463,02	0,88
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 17.574,22	€ 17.498,86	1,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 136.129,01	€ 116.649,73	0,86
A03-Didattica	€ 180.938,61	€ 153.324,59	0,85
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 53.321,40	€ 52.669,40	0,99
A06-Attività' di orientamento	€ 1.661,03	€ 1.320,44	0,80
Progetti	€ 76.076,12	€ 45.542,83	0,60
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 33.660,48	€ 14.913,98	0,45
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 34.307,84	€ 27.850,85	0,82
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.107,80	€ 2.778,00	0,35
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	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 465.900,39	€ 387.005,85	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 387.005,85	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 74.398,86.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 84,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 111.144,58	€ 80.400,20	€ 30.744,38	€ 80.105,03	€ 0,00	€ 110.849,41

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 11.976,63	€ 0,00	€ 11.976,63	€ 158.552,41	€ 0,00	€ 170.529,04

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 5.586,82= e pagati residui passivi per euro 35.865,86=.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 157.092,83. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 102.990,03	-€ 24.791,74	€ 78.198,29
Totale Disponibilità	€ 165.270,03	€ 84.153,55	€ 249.423,58
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 268.260,06	€ 59.361,81	€ 327.621,87
PASSIVO			
Totale debiti	€ 11.976,63	€ 158.552,41	€ 170.529,04
Consistenza Patrimoniale	€ 256.283,43	-€ 99.190,60	€ 157.092,83
Totale Passivo	€ 268.260,06	€ 59.361,81	€ 327.621,87

Il modello K presenta una squadratura rispetto alla situazione al 31.12.2022 in quanto i dati salvati nel precedente verbale di analisi consuntivo anno 2022 non si è memorizzato con i dati corretti del relativo modello K a causa dei problemi di linea internet presso la sede dell'istituto ove erano in corso lavori nel 2023 quando era stato protocollato il precedente verbale riferito al 2022.

I dati corretti anno 2022 sono:

- immobilizzazioni, situazione 01.01.2022 € 55.562,49, variazioni € 47.427,54 e situazione al 31.12.2022 €

102.990,03=;

- disponibilità, situazione 01.01.2022 € 217.755,25, variazione € -49.485,22 e situazione al 31.12.2022 € 165.270,03;
 - totale debiti, situazione 01.01.2022 € 38.491,89, variazione € -26.515,26 e situazione al 31.12.2022 € 11.976,63=.

Rispetto al modello K anno 2021 si era analizzata una squadratura alla voce debiti per un errore di digitazione dell'importo. Il saldo debiti al 31.12.2021 da modello K indicato a verbale era € 38.419,89 per errata digitazione ed inversione numeri 1 e 9.

Queste informazioni erano state digitate nel precedente verbale ma non si sono memorizzate e non risultano riportate nel verbale protocollato.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 54.125,45
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 80.400,20	€ 232.501,96	€ 312.902,16	
Pagamenti	€ 0,00	€ 228.453,44	€ 228.453,44	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 138.574,17
Residui Attivi	€ 30.744,38	€ 80.105,03		€ 110.849,41
Residui Passivi	€ 11.976,63	€ 158.552,41		€ 170.529,04
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 78.894,54

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a euro 138.574,17= in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attività e Progetti

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

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inherente 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									Programmazione 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 9.696,83	€ 5.433,07	€ 2.208,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 160,00	€ 17.574,22	€ 17.498,86	99,58%
A02	€ 6.322,74	€ 7.627,02	€ 32.286,98	€ 69.917,89	€ 495,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 136.129,01	€ 116.649,73	85,70%
A03	€ 0,00	€ 1.986,89	€ 6.654,54	€ 144.683,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 180.938,61	€ 153.324,59	84,74%
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	€ 52.669,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.321,40	€ 52.669,40	98,78%
A06	€ 0,00	€ 190,44	€ 1.130,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.661,03	€ 1.320,44	79,50%
P01	€ 0,00	€ 131,76	€ 14.758,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23,60	€ 33.660,48	€ 14.913,98	44,31%
P02	€ 0,00	€ 518,45	€ 27.332,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.307,84	€ 27.850,85	81,18%
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	€ 2.778,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.107,80	€ 2.778,00	34,27%
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	€ 6.322,74	€ 20.151,39	€ 143.043,01	€ 216.810,01	€ 495,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 183,60	€ 465.700,39	€ 387.005,85	84,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	1,64%	5,21%	36,97%	56,03%	0,13%	0,00%	0,00%	0,00%	0,05%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 84,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 60,29%.

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

- mandato n. 295 del 06.12.2023 di € 150,00 per pagamento fattura n. 2372 del 06.12.2023, CIG ZD83D658CD per abbonamento a riviste, determina n. 9539 del 22.11.2023, Durc regolare con scadenza 31.01.2024, dichiarazione di tracciabilità bancaria del 14.02.2023,

- reversale n. 145 del 14.12.2023 di € 6.871,67 per assegnazione risorse MIM del 29.09.2023 nota n. 25954.

Non ci sono rilievi sulla documentazione visionata.

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

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

Gli indici di tempestività pubblicati sono:

- primo trimestre -19,80;
- secondo trimestre -10,01;
- terzo trimestre 101,57;
- quarto trimestre 97,39;

- annuale 2023 51,38, l'indice positivo è indice di ritardo nel pagamento dei fornitori rispetto alle scadenze indicate nelle fatture. La DSGA e la DS comunicano che il ritardo rilevato negli ultimi due trimestri 2023 è dovuto alla difficoltà riscontrata nel censire le loro posizioni nei diversi portali informatici e lungaggini burocratiche con l'istituto

bancario. Lo stock del debito anno 2023 è pari a zero.

I Revisori, richiamano quanto disposto all'art. 1, comma 859-872, della Legge 30 dicembre 2018, n. 145 e dalle Circolari MEF e RGS n. 20 del 19 giugno 2019 e n. 17 del 7 aprile 2022 e invita l'Istituzione, il Dirigente ed il D.S.G.A. a prender atto di quanto previsto dall'art. 4-bis del Decreto Legge del 24 febbraio 2023 n. 13, convertito con modificazioni dalla Legge 21 aprile 2023, n. 41, recante disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e dalle successive Circolare MEF e RGS e FP n. 1 del 03 gennaio 2024 e Circolare MEF e RGS n. 15 del 05 aprile 2024 recanti indicazioni operative.

I Revisori raccomandano altresì la verifica puntuale di quanto indicato negli atti sopra riportati, segnalando che in tal senso verranno istituiti dei monitoraggi/controlli periodici da sistema (Piattaforma Crediti Commerciali), dai competenti Organi di Controllo di regolarità amministrativa e contabile, dall'eventuale OIV, nonché dai Revisori stessi, volti ad assicurare il rispetto di quanto disposto.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*

- *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 17:30, l'anno 2024 il giorno 22 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BILATO SILVIA

BARALDO SERENA
