

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto "A.S.AOSTA" di REGGIO EMILIA, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto Nobili .

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARLA	RICCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIAMPAOLO	PACCHIONI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

Il presente verbale viene redatto in sostituzione del precedente n. 3/2024 in quanto risulta contenere degli errori nella compilazione dei dati di cui al prospetto mod. k.

Pertanto, si ripropone integralmente il contenuto del precedente verbale con i dati di cui sopra corretti e che viene redatto dal sottoscritto revisore durante la verifica presso l'Istituto NOBILI in presenza della DSGA dell'Istituto Aosta, Marianna Manzo.

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)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*

### Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*

### 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)

3	2	5	64	50	37	87	4	17,40
---	---	---	----	----	----	----	---	-------

I dati sono illustrati nella relazione e sono rilevati al 5 marzo 2024. Il DSGA conferma che alla data di rilevazione del presente verbale (15 marzo) sono rimasti invariati.

### 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		4		4	85		81		81	2	4	20,25
Seconde		5		5	94		92		92	6	2	18,40
Terze		5		5	101		100		100	8	1	20,00
Quarte		6		6	113		111		111	6	2	18,50
Quinte		5		5	111		113		113	7	-2	22,60
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>504</b>	<b>0</b>	<b>497</b>	<b>0</b>	<b>497</b>	<b>29</b>	<b>7</b>	<b>19,88</b>
Prime		8		8	202		203		203	2	-1	25,38
Seconde		8		8	201		201		201	3	0	25,12
Terze		8		8	201		200		200	6	1	25,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>604</b>	<b>0</b>	<b>604</b>	<b>0</b>	<b>604</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>25,17</b>

I dati sono illustrati nella relazione e sono rilevati al 5 marzo 2024. Il DSGA conferma che alla data di rilevazione del presente verbale (15 marzo) sono rimasti invariati.

### **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	76
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
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*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
<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>133</b>
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	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	2
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>30</b>

I dati sono illustrati nella relazione e sono rilevati al 5 marzo 2024. Il DSGA conferma che alla data di rilevazione del presente verbale (15 marzo) sono rimasti invariati.

In ogni caso, si rileva una differenza nel numero del personale docente rispetto alla rilevazione effettuata in sede di PA 2024, al 15 ottobre 2023, risultante nel numero di 129.

Le differenze riguardano gli insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno (uno in meno nella precedente rilevazione) e gli insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone di orario che risultano essere 3 in più rispetto alla precedente rilevazione.

## 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	€ 381.569,36		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 191.372,76	€ 191.372,76	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 74.055,37	€ 74.055,37	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 3.000,00	€ 3.000,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 20.947,61	€ 20.947,61	1,00
06-Contributi da privati	€ 177.796,89	€ 177.796,89	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	€ 0,06	€ 0,06	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 848.742,05</b>	<b>€ 467.172,69</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 134.352,76</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 601.525,45</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 551.750,44</b>	<b>€ 415.608,69</b>	<b>0,76</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 34.425,14	€ 23.086,59	0,68
A02-Funzionamento amministrativo	€ 25.741,73	€ 15.955,44	0,62
A03-Didattica	€ 458.315,33	€ 346.222,25	0,76
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 31.604,65	€ 29.644,41	0,94
A06-Attività' di orientamento	€ 1.663,59	€ 700,00	0,43
<b>Progetti</b>	<b>€ 294.491,61</b>	<b>€ 185.916,76</b>	<b>0,64</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 288.638,93	€ 183.787,80	0,64
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.852,68	€ 2.128,96	0,37
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 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>	€ 1.500,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 847.742,05	€ 601.525,45	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 1.000,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 601.525,45	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 134.352,76.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 71,00% di quelle programmate.

Rispetto alla previsione iniziale di cui al PA 2023 (429.898,37) sono state apportate variazioni per un totale di euro 418.843,68.

In particolare, le variazioni conseguono a maggiori accertamenti in entrata dovuti a:

finanziamenti non previsti pervenuti dall'Unione Europea per euro 191.372,76, dalla Regione - euro 3.000,00 - e da enti locali - 20.947,61 - nonché ulteriori finanziamenti dallo Stato per euro 55.726,36 e dai privati per euro 147.796,89.

la relazione illustrativa descrive le finalizzazioni dei fondi di provenienza delle famiglie che ammontano alla cifra di euro 44.602,04.

Si rinvengono variazioni oltre il termine stabilito dal regolamento e relative ad anni scolastici precedenti.

Per quanto spiegato dalla DSGA, tale gestione è dovuta al fatto che la documentazione ed i fondi pervengono tardivamente e non è, pertanto, possibile una loro programmazione..

Si tratta, in particolare, delle seguenti operazioni contabili

Variazione n. 12 del 30/03/2023 saldo coprogettazione officina educativa a.s. 2021/2022 (dovrebbe essere in conto residui)

variazione n. 43 del 23/08/2023 saldo assegnazione fondi progetto qualificazione infanzia a.s. 2019/2020 (dovrebbe essere in conto residui)

Variazione n. 39 del 17/07/2023 saldo pre e post scuola a.s. 2021/2022

Si osserva, infine, che risultano oltre il termine le variazioni n. 93 del 13/12/2023 e n. 102 del 23/12/2023 relative al Progetto potenziamento tempo scuola Besenzi.

Il fondo economale approvato in sede di PA per un importo pari a 600, risulta chiuso in data 1/12/2023, con la reversale n. 134 che ha regolarizzato la relativa partita di giro di cui all'emissione di mandati di pagamento imputati alle pertinenti voci di bilancio.

Le spese sono state sostenute per un importo complessivo pari a euro 567,03.

### 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	€ 261.153,45	€ 233.480,12	€ 27.673,33	€ 94.553,88	€ 17.522,44	€ 104.704,77

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 83.735,36	€ 78.650,24	€ 5.085,12	€ 23.911,67	€ 0,00	€ 28.996,79

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 7.989,10 e pagati residui passivi per euro 13.502,95.

Con riferimento alle radiazioni dei residui, la relazione illustrativa non fornisce informazioni descrittive. si è visionata la nota di determina del DS, protocollo n. 0013089 del 22/11/2023 dalla quale risultano apportate variazioni a taluni residui attivi per euro 17.522,44

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 480.600,85. 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	€ 86.675,79	€ 164.230,90	€ 250.906,69
Totale Disponibilità	€ 465.304,72	-€ 206.613,77	€ 258.690,95
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	<b>€ 551.980,51</b>	<b>-€ 42.382,87</b>	<b>€ 509.597,64</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 83.735,36	-€ 54.738,57	€ 28.996,79
Consistenza Patrimoniale	€ 468.245,15	€ 12.355,70	€ 480.600,85
<b>Totale Passivo</b>	<b>€ 551.980,51</b>	<b>-€ 42.382,87</b>	<b>€ 509.597,64</b>

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 204.151,27
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 233.480,12	€ 372.618,81	€ 606.098,93	
Pagamenti	€ 78.650,24	€ 577.613,78	€ 656.264,02	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 153.986,18
Residui Attivi	€ 10.150,89	€ 94.553,88		€ 104.704,77
Residui Passivi	€ 5.085,12	€ 23.911,67		€ 28.996,79
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 229.694,16

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 153.986,18 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 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									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	€ 3.159,31	€ 6.894,95	€ 6.334,15	€ 4.991,02	€ 0,00	€ 32,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.675,16	€ 34.425,14	€ 23.086,59	67,07%	
A02	€ 0,00	€ 3.636,53	€ 9.782,50	€ 2.324,10	€ 212,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.741,73	€ 15.955,44	61,99%	
A03	€ 22.468,53	€ 16.412,15	€ 78.193,31	€ 229.005,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 142,30	€ 458.315,33	€ 346.222,25	75,55%	
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	€ 29.138,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 506,40	€ 31.604,65	€ 29.644,41	93,80%	
<b>A06</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 700,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 1.663,59</b>	<b>€ 700,00</b>	<b>42,08%</b>	
<b>P01</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>	
<b>P02</b>	<b>€ 88.976,62</b>	<b>€ 9.786,77</b>	<b>€ 81.112,69</b>	<b>€ 3.691,72</b>						<b>€ 220,00</b>	<b>€ 288.638,93</b>	<b>€ 183.787,80</b>	<b>63,68%</b>
<b>P03</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>					
<b>P04</b>	<b>€ 1.898,67</b>	<b>€ 80,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 150,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,29</b>	<b>€ 5.852,68</b>	<b>€ 2.128,96</b>	<b>36,38%</b>	
<b>P05</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 116.503,13</b>	<b>€ 36.810,40</b>	<b>€ 204.560,66</b>	<b>€ 240.012,80</b>	<b>€ 1.062,31</b>	<b>€ 32,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 2.544,15</b>	<b>€ 846.242,05</b>	<b>€ 601.525,45</b>	<b>72,00%</b>	
<b>TOTALE/TOTALE IMPEGNI %</b>	<b>19,37%</b>	<b>6,12%</b>	<b>34,01%</b>	<b>39,91%</b>	<b>0,18%</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,43%</b>				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 72,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 63,02%.

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

Progetto Stem A03/12

Progetto PON Ambienti didattici e innovativi per la scuola dell'infanzia A03/16

I predetti progetti risultano regolarmente rendicontati e saldati.

## **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

Indice tempestività Pagamenti

I trimestre 2023: 20,98

II trimestre 2023: -18,86

III trimestre 2023: -32,19

IV trimestre 2023: -19,55

Indice tempestività Pagamenti anno 2023: -15,24

#### Monitoraggio debiti

I trimestre 2023: totale debiti euro 33.365,33 numero creditori 14

II trimestre 2023: totale debiti euro 15.924,00 numero creditori 6

III trimestre 2023: totale debiti euro 70.519,18 numero creditori 3

IV trimestre 2023: totale debiti euro 7.727,49 numero creditori 7

Anno 2023 totale debiti euro 7.727,49 numero creditori 7

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*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *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*

Si rinvengono RISORSE FINANZIATE DALL'ERARIO a vario titolo, di competenza di anni scolastici pregressi ex art. 231, comma 1, D.L. n. 34/2020 euro 7.958,31 - A03/5

risorse art. 21, D.L. 137/2020 - Didattica digitale integrata euro 100,17 - A03/06

Al riguardo, premesso che in relazione alle risorse assegnate ai sensi dell'art. 21 del D.L. 28 ottobre 2020, n. 137, per la didattica digitale integrata, il Ministero con nota n. S0000801 del 29/01/2021 ha precisato che: "su tali risorse, non si applica allo stato, alcuna disposizione di restituzione", con riguardo alle risorse ex art. 231 D.L. 34/2020, si richiama il contenuto della nota ministeriale n. 33730 del 24/11/2020, nonché le disposizioni dell'articolo 120, comma 2 del decreto legge 17/03/2020, n. 18 e dell'art. 265 commi 8, 8-bis e 9, del D.L. 19/05/2020, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 17/07/2020, n. 77, che contemplano la restituzione delle risorse non utilizzate, con versamento ad apposito capitolo dello stato di previsione del bilancio dello Stato.

Pertanto, nella prossima occasione utile, si dovrà dar conto ai revisori di quanto sopra esposto.

#### 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 16:50, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

