

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto IC "VIA F.GENTILE, 40" di ROMA, l'anno 2024 il giorno 03, del mese di maggio, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 54 provincia di ROMA.
La riunione si svolge presso Sede centrale.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LAURA	ARCANGELI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRO	PONTICELLO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

Il Revisore del MIM Dott. Alessandro Ponticello, con telefonata all'altro revisore alle ore 9.00 della giornata odierna, comunica che non potrà essere presente per problemi di salute.

Assiste alla seduta il DSGA.

Il MIM, con nota n. 8259 del 14/3/2024, ha disposto anche per l'anno 2024 (consuntivo 2023), la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23 cc. 1,2,3,4 e 5 del DI n. 129/2018.

Di conseguenza le Istituzioni scolastiche possono predisporre il conto consuntivo 2023 entro il 14 aprile 2024 e sottoporlo all'esame dei Revisori dei conti unitamente alla relazione illustrativa, i quali esprimono il loro parere di regolarità amministrativo-contabile entro il 15 maggio 2024.

Tutta la documentazione oggetto di verifica è stata tramessa dalla scuola via mail.

I chiarimenti sono avvenuti mediante colloqui telefonici tra revisori e dsga sig. ra Anna Morra

Il programma annuale 2023 a cui fa riferimento il Consuntivo in esame è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 15/2/2024 con delibera n. 92

Al Programma annuale 2023 cui fa riferimento il Consuntivo in esame sono state apportate variazioni per un totale di € 108.173,88 regolarmente approvate nei termini di legge.

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. *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*

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 2022/2023 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	3	3	58		53	53	3	17.67

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 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	3	3	67	0	0	68	68	4	-1	22.67
Seconde	0	1	3	4	74	0	14	60	74	2	0	18.50
Terze	0	1	3	4	73	0	12	60	72	6	1	18.00

Quarte	0	1	4	5	78	0	18	59	77	10	1	15,40
Quinte	0	2	3	5	88	0	32	57	89	9	-1	17,80
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0
Totale	0	5	16	21	380	0	76	304	380	31	0	18,10
Prime	0	3	0	3	74	0	72		72	5	2	24,00
Seconde	0	3	0	3	67	0	66		66	6	1	22,00
Terze	0	4	0	4	89	0	89		89	3	0	22,25
Pluriclassi	0		0	0		0			0		0	0
Totale	0	10	0	10	230	0	227	0	227	14	3	22,70

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	91
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	20
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	37
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
*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	168
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	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	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	28

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 289.347,15		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 122.801,27	€ 122.801,27	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 29.121,37	€ 29.121,37	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 26.664,00	€ 26.664,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 9.514,88	€ 9.514,88	1,00
06-Contributi da privati	€ 102.628,71	€ 102.628,71	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 745,61	€ 745,61	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	€ 2.367,47	€ 2.367,47	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 583.190,46	€ 293.843,31	
Disavanzo di competenza		€ 65.649,51	
Totale a pareggio		€ 359.492,82	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 427.412,47	€ 298.381,42	0,70
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 98.628,52	€ 80.144,71	0,82
A02-Funzionamento amministrativo	€ 113.592,20	€ 37.400,05	0,33
A03-Didattica	€ 122.547,82	€ 104.180,63	0,86
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 92.243,93	€ 76.291,85	0,83
A06-Attività' di orientamento	€ 400,00	€ 364,18	0,92
Progetti	€ 136.264,94	€ 61.111,40	0,45
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 130.801,27	€ 56.664,40	0,44
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 1.892,20	€ 1.877,00	1,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.571,47	€ 2.570,00	0,72
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	€ 100,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 563.777,41	€ 359.492,82	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 19.413,05		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 359.492,82	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 65.649,51.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 64,00% 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	€ 85.099,06	€ 67.074,19	€ 18.024,87	€ 65.051,14	€ 0,00	€ 83.076,01

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 6.583,53	€ 4.717,87	€ 1.865,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.865,66

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 2.344,15 e pagati residui passivi per euro 0.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 436.788,28. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 64.412,47	€ 148.678,17	€ 213.090,64
Totale Disponibilità	€ 296.297,03	-€ 70.733,73	€ 225.563,30
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 360.709,50	€ 77.944,44	€ 438.653,94
PASSIVO			
Totale debiti	€ 6.583,53	-€ 4.717,87	€ 1.865,66
Consistenza Patrimoniale	€ 354.125,97	€ 82.662,31	€ 436.788,28
Totale Passivo	€ 360.709,50	€ 77.944,44	€ 438.653,94

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 210.831,62
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 67.074,19	€ 228.792,17	€ 295.866,36	

Pagamenti	€ 4.717,87	€ 359.492,82	€ 364.210,69	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 142.487,29
Residui Attivi	€ 18.024,87	€ 65.051,14		€ 83.076,01
Residui Passivi	€ 1.865,66	€ 0,00		€ 1.865,66
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 223.697,64

Handwritten signature: Dancu

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 142.487,29 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									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	€ 4.971,87	€ 29.119,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.052,96	€ 98.628,52	€ 80.144,71	81,26%
A02	€ 398,30	€ 6.088,76	€ 22.275,47	€ 0,00	€ 4.593,30	€ 3.298,61	€ 0,00	€ 745,61	€ 0,00	€ 113.592,20	€ 37.400,05	32,93%
A03	€ 2.344,15	€ 1.521,30	€ 29.906,36	€ 70.408,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 122.547,82	€ 104.180,63	85,02%
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	€ 75.836,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 455,00	€ 92.243,93	€ 76.291,85	82,71%
A06	€ 0,00	€ 364,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 400,00	€ 364,18	91,05%
P01	€ 0,00	€ 354,50	€ 0,00	€ 56.309,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 130.801,27	€ 56.664,40	43,33%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.877,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.892,20	€ 1.877,00	99,20%
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	€ 2.570,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.571,47	€ 2.570,00	71,96%
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	€ 2.742,45	€ 13.300,61	€ 161.585,56	€ 126.718,72	€ 4.593,30	€ 3.298,61	€ 0,00	€ 745,61	€ 46.507,96	€ 563.677,41	€ 359.492,82	64,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	0,77%	3,70%	44,95%	35,25%	1,28%	0,92%	0,00%	0,21%	12,94%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 64,00%. In merito alle dotazioni:

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 64,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 44,99%.

In particolare, il Revisore ha esaminato la documentazione relativa al progetto P026 "Teatro a scuola", con le considerazioni che seguono: Tutta la documentazione allegata (contratto con le Associazioni e determine) nonché le schede finanziarie non presentano motivi di rilievo.

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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento
- I modelli sono correttamente compilati
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili

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

Il consuntivo in esame presenta la seguente squadratura : 1. Squadratura tra Avanzo Amministrazione programmazione definitiva Modulo H e Avanzo di Amministrazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente". Dall'esame della documentazione riferita all'anno 2022 agli atti della scuola (Modelli H-K-L-J-Relazione DSGA e delibere radiazione residui nonché Delibera del Consiglio d'Istituto n. 61 del 16/5/2023 di Approvazione Conto Consuntivo 2022)risulta che la mancata quadratura è determinata dai valor errati inseriti nel verbale Athena per il c/c e.f. 2022 dal revisore del MIM Alessandro Ponticello (l'altro revisore in carica alla data del consuntivo 2022 Dott.ssa Luigina Maurizi risultava assente giustificata).

Nello specifico il Revisore Ponticello non inserendo la radiazione dei residui passivi per € 10.714,14 come valore in diminuzione nella sezione "Situazione residui (mod. L)" e alterando il pagato effettivo di € 68.401,59(come da giornale cassa 2022) ha determinato erroneamente un Avanzo di Amministrazione di € 278.633,01 invece che di € 289.347,15 corrispondente esattamente a quello riportato dal DSGA nel modello H anno 2023.

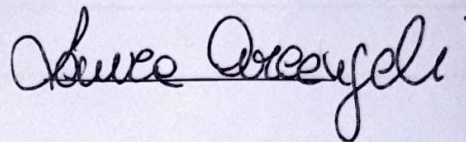
Inoltre il Revisore Ponticello ha omesso l'indicazione - nella sezione Conto finanziario (mod. H) del verbale Athena n. 3 consuntivo 2022 - della disponibilità da programmare per € 22.005,38 che avrebbe dimostrato il pareggio tra Entrate e Spese.

Il Revisore dei Conti presente , sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime parere favorevole

all'approvazione con Riserva del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto per le motivazioni indicate.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2024 il giorno 03 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ARCANGELI LAURA

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Laura Arcangeli', written in a cursive style.