

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto IST. COMPR. ROIANO GRETTA di TRIESTE, l'anno 2024 il giorno 02, del mese di settembre, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 31 provincia di TRIESTE.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLA	MUSCATELLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MONICA	NARDELLA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il seguente verbale, per effetto del piano di dimensionamento della rete scolastica per l'AS 2024/2025 come da decreto dell'USR per il FVG prot. n. AOODRFVG n. 16662 del 22/12/20233, è svolto da remoto.

Il presente conto consuntivo fa riferimento al periodo 01/01/2024 - 31/08/2024

Il DSGA ha inviato tutta la documentazione ai revisori con mail del 31/08/2024, successivi chiarimenti in data 03.09.2024 dalla casella di posta elettronica personale.

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

- Osservanza norme regolamentari*

Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- Correttezza modelli*
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
- Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
- Riaccertamento dei residui*
- Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
- 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 disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' 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. *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)*

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 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)
0	2	2	34	0	35	35	0	17,50

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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		2	2	4	73		34	36	70	3	3	17,50
Seconde		2	3	5	79		32	47	79	2	0	15,80
Terze		2	3	5	80		32	45	77	2	3	15,40
Quarte		2	3	5	84		30	52	82	4	2	16,40
Quinte		3	3	6	110		49	59	108	5	2	18,00
Pluriclassi				0					0		0	0

Totale	0	11	14	25	426	0	177	239	416	16	10	16,64
Prime		5		5	87		87		87	4	0	17,40
Seconde		5		5	99		102		102	5	-3	20,40
Terze		5		5	96		96		96		0	19,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	282	0	285	0	285	9	-3	19,00

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	65
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	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	81
<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	0
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	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	19

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 2024 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 262.782,62		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 116.883,24	€ 116.883,24	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 35.607,35	€ 35.607,35	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 60.409,33	€ 60.409,33	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 14.746,69	€ 14.746,69	1,00
06-Contributi da privati	€ 51.952,01	€ 51.952,01	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	€ 2,05	€ 2,05	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 542.383,29	€ 279.600,67	
Disavanzo di competenza		€ 13.503,13	
Totale a pareggio		€ 293.103,80	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 471.446,73	€ 234.383,50	0,50
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 56.813,99	€ 4.753,61	0,09
A02-Funzionamento amministrativo	€ 46.523,36	€ 27.714,28	0,60
A03-Didattica	€ 294.251,44	€ 133.489,11	0,46
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 73.070,20	€ 68.426,50	0,94
A06-Attività' di orientamento	€ 787,74	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 60.127,64	€ 58.720,30	0,98
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 8.946,47	€ 8.599,11	0,97
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 49.774,62	€ 49.607,69	1,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 680,05	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 726,50	€ 513,50	0,71
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	€ 300,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 531.874,37	€ 293.103,80	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 10.508,92		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 293.103,80	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un disavanzo di competenza di € 13.503,13.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,00% di quelle programmate.

Il DS ed il DSGA dichiarano l'inesistenza di gestioni fuori bilancio.

Il fondo economale per la gestione delle minute spese non è stato attivato.

Con i sotto elencati decreti del DS vengono apportate variazioni al bilancio

prot. n.4373/2024 dalla n. 1 alla n. 25 con delibera di approvazione del CdI n.3 del 16/05/2024

prot. n. 5654/2024 dalla n. 26 alla n. 32 con delibera di approvazione del CdI n.2 del 27/06/2024

prot. n. 6506/2024 dalla n. 33 alla n. 48 con delibera di approvazione CdI n.2 del 28/8/2024

prot. n. 6538/2024 dalla n.49 alla n. 51 con delibera di approvazione CdI n. 2 del 28/08/2024

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 130.766,21	€ 32.564,49	€ 98.201,72	€ 77.966,20	€ 14.231,60	€ 161.936,32

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 43.877,27	€ 42.443,44	€ 1.433,83	€ 109.944,57	€ 1.016,32	€ 110.362,08

Alla data del 29/08/2024 risultano incassati residui attivi per euro 32.564,49 e pagati residui passivi per euro 42.443,44

Con decreto a firma del DS in data 01/07/2024:

sono radiati importi per residui attivi per un totale di euro 14.231,60 per il periodo che va dall' e.f. 2021 all' e.f. 2023

sono radiati importi per residui passivi per un totale di euro 1.016,32 per il periodo che va dall' e.f. 2018 all' e.f. 2022

Nel modello L prodotto dall'IS gli importi dei residui attivi pari ad € 83.970,12 e dei residui passivi pari ad € 417,51 non corrispondono a quanto indicato nei modelli H, K, J.

Il DSGA giustifica:

"Il mod. L riporta quelli che sono i residui attivi e passivi al netto delle radiazioni registrate in bilancio; il mod. H, J e K invece rilevano quelli che sono i residui attivi e passivi più gli impegni o accertamenti non ancora esauriti. il mod H (ENTRATE) riporta nella penultima colonna "Rimasti da riscuotere" la somma di € 83.970,12 somma che concorda con il modello L "residui attivi"; mentre l'ultima colonna del mod. H "residui al 31/12" riporta la somma di € 161.936,32 che è data dai residui attivi più i residui dell'esercizio, cosa che non legge il modello L in quanto

l'esercizio non è ancora terminato, quindi non li riporta tra i residui attivi. Discorso analogo vale per i residui passivi".
Per quanto sopra, pertanto, manca la coerenza temporale tra i vari modelli allegati.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 436.308,37. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 190.925,19	€ 9.318,97	€ 200.244,16
Totale Disponibilità	€ 306.659,89	€ 39.766,40	€ 346.426,29
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 497.585,08	€ 49.085,37	€ 546.670,45
PASSIVO			
Totale debiti	€ 43.877,27	€ 66.484,81	€ 110.362,08
Consistenza Patrimoniale	€ 453.707,81	-€ 17.399,44	€ 436.308,37
Totale Passivo	€ 497.585,08	€ 49.085,37	€ 546.670,45

Le disponibilità liquide indicate nel modello K pari ad euro 184.489,97 corrispondono a quanto indicato nel saldo dell'istituto cassiere

Il totale delle disponibilità del modello K pari ad euro 346.426,29 corrispondono alla somma della consistenza di cassa al 31/08/24 pari ad euro 184.489,97 e dei residui attivi di euro 161.936,32.

Il totale dei debiti di euro 110.362,08 corrispondono ai residui passivi.

Il modello K riporta le seguenti voci alle immobilizzazioni

A-2-2 impianti e macchinari euro 73.372,11

A-2-3 attrezzature euro 126.872,05.

Il registro degli inventari riporta i seguenti totali:

Categoria I euro 59.337,45

Categoria III euro 140.906,71

Non risulta effettuato il passaggio di consegne tra il Dsga uscente ed il Dsga subentrante.

Il registro dell'inventario riporta per la categoria I una consistenza di euro 59.337,45 con n.172 beni ed alla categoria III una consistenza di euro 140.906,71 con n.462 beni.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 175.893,68
Riscossioni	€ 32.564,49	€ 201.634,47	€ 234.198,96	
Pagamenti	€ 42.443,44	€ 183.159,23	€ 225.602,67	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 184.489,97
Residui Attivi	€ 83.970,12	€ 77.966,20		€ 161.936,32
Residui Passivi	€ 417,51	€ 109.944,57		€ 110.362,08

Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 236.064,21
---------------------------------------	--	--	--	--------------

Il Fondo cassa al 31/08/2024 riportato nel modello J è pari a 184.489,97 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Il giornale di cassa è composto di n.18 pagine con l'emissione di n.185 mandati e n. 172 reversali.

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	€ 4.753,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.813,99	€ 4.753,61	8,37%
A02	€ 1.454,63	€ 9.226,41	€ 16.181,76	€ 0,00	€ 851,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.523,36	€ 27.714,28	59,58%
A03	€ 3.932,33	€ 8.700,33	€ 4.835,62	€ 116.020,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 294.251,44	€ 133.489,11	45,37%
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	€ 67.814,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 612,50	€ 73.070,20	€ 68.426,50	93,65%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 787,74	€ 0,00	0,00%
P01	€ 7.399,11	€ 0,00	€ 1.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.946,47	€ 8.599,11	96,12%
P02	€ 23.883,69	€ 343,50	€ 6.752,38	€ 17.877,20	€ 0,00	€ 750,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.774,62	€ 49.607,69	99,67%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 680,05	€ 0,00	0,00%
P05	€ 0,00	€ 256,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 257,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 726,50	€ 513,50	70,69%

TOTALE	€ 36.669, 76	€ 18.526, 24	€ 101.537, ,37	€ 133.898, ,03	€ 1.108,9 8	€ 750,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 612,50	€ 531.574, ,37	€ 293.103, ,80	56,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	12,52%	6,33%	34,65%	45,69%	0,38%	0,26%	0,00%	0,00%	0,21%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 96,40%.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

la dichiarazione IRAP è stata presentata in data 17/07/2024 con prot. n. 24071716365744533

Il modello 770 è stato presentato in data 17/07/2024 con prot. n. 24071716234340730

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta 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 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2024 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

alla prima voce "L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno " si intende il I trimestre 2024

<https://www.icroianogretta.edu.it/amministrazione-trasparente?categoria=170301&cerca=&storico=&aoo=>

<https://www.icroianogretta.edu.it/amministrazione-trasparente?categoria=170302&cerca=&storico=&aoo=>

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*
- *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*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello L*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Non è ancora avvenuto il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante per i motivi illustrati nel verbale e/o non è stata correttamente applicata la procedura regolamentare*
- *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*
- *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*
- *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*

Facendo riferimento alla rilevazione dell'OIV si fa presente che l'IS non ha raggiunto la percentuale del 100% relativamente alla tempistica di pubblicazione della griglia ANAC su sito nella sezione "amministrazione trasparente" <https://www.icroianogretta.edu.it/amministrazione-trasparente>

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 del periodo che va dal 01/01/2024 al 31/08/2024 da parte del Consiglio di Istituto ovvero dal Commissario ad acta.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:50, l'anno 2024 il giorno 05 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MUSCATELLO PAOLA

NARDELLA MONICA
