

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto IST. COMPR. VALMAURA di TRIESTE, l'anno 2024 il giorno 11, del mese di marzo, alle ore 19:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di TRIESTE.

La riunione si svolge presso sede istituzione scolastica/sede servizio revisori.

I Revisori sono:

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

Presenzia alla seduta la DSGA Assistente amministrativa utilizzata Giovanna Marchese.

Il revisore in rappresentanza del MEF partecipa alla riunione in modalità da remoto tramite l'applicazione GOOGLE MEET.

La documentazione è stata inoltrata ai Revisori a mezzo posta elettronica in data 11.03.2024; successive integrazioni e rettifiche in data 12.03.2024, ed in data 19.03.2024.

La data di inizio della verifica indicata corrisponde alla data di inizio verifica della documentazione inoltrata ai Revisori.

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.l. 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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali

2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti
2. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici
3. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
4. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici

Dati Generali Scuola 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)
0	3	3	62	0	60	60	2	20,00

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 diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (l/d)

Prime	0	3	2	5	71	0	44	26	70	3	1	14,00
Seconde	0	5	2	7	108	0	73	34	107	11	1	15,29
Terze	0	4	2	6	95	0	63	32	95	8	0	15,83
Quarte	0	5	1	6	97	0	74	20	94	3	3	15,67
Quinte	0	5	2	7	106	0	77	31	108	10	-2	15,43
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	22	9	31	477	0	331	143	474	35	3	15,29
Prime	0	4	0	4	65	0	68	0	68	4	-3	17,00
Seconde	0	5	0	5	74	0	75	0	75	4	-1	15,00
Terze	0	5	0	5	76	0	75	0	75	5	1	15,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	14	0	14	215	0	218	0	218	13	-3	15,57



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	80
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
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	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	125
<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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	6
TOTALE PERSONALE ATA	25

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)	% Disponibilità' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 196.577,97		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 358.658,24	€ 358.658,24	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 33.028,70	€ 33.028,70	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 52.079,23	€ 51.415,62	0,99
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 43.496,41	€ 42.967,19	0,99
06-Contributi da privati	€ 106.826,53	€ 104.545,03	0,98
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	€ 388,92	€ 388,92	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 791.056,00	€ 591.003,70	
		Disavanzo di competenza	€ 0,00
		Totale a pareggio	€ 591.003,70

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 414.092,63	€ 224.640,02	0,55
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 64.368,93	€ 32.113,19	0,50
A02-Funzionamento amministrativo	€ 34.467,88	€ 25.043,66	0,73
A03-Didattica	€ 215.485,68	€ 75.322,38	0,35
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 95.634,60	€ 88.816,95	0,93
A06-Attività' di orientamento	€ 4.135,54	€ 3.343,84	0,81
Progetti	€ 321.962,57	€ 28.334,62	0,09
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 316.442,90	€ 25.788,96	0,09
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.519,67	€ 2.545,66	0,47
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

roba

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 736.555,20	€ 252.974,64	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 54.500,80		
Avanzo di competenza		€ 338.029,06	
Totale a Pareggio		€ 591.003,70	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 338.029,06.

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

La relazione illustrativa del Dirigente Scolastico riporta la dichiarazione dell'assenza di gestioni fuori bilancio.

Si evidenzia che la relazione illustrativa non riporta la descrizione dettagliata della composizione della voce Z01 "disponibilità finanziaria da programmare". A seguito di richiesta di delucidazioni al riguardo, l'istituzione scolastica ha inviato il modello H bis in cui risulta indicata tale voce. La voce Z01 riporta la sommatoria dei residui attivi non ancora incassati ed i cui utilizzi non sono stati programmati.

La relazione illustrativa, limitandosi a riportare le tabelle già presenti nei modelli allegati, non rispetta quanto indicato dall'articolo 23, comma 1 del Decreto ministeriale 28.08.2018, n. 129 in quanto rispetta quanto previsto dalla normativa solo sommariamente che invece stabilisce: "illustra l'andamento della gestione dell'istituzione scolastica e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati. La relazione illustrativa della gestione evidenzia, altresì, in modo specifico le finalità e le voci di spesa cui sono stati destinati i fondi eventualmente acquisiti con il contributo volontario delle famiglie, nonché quelli derivanti da erogazioni liberali, anche ai sensi dell'articolo 1, commi 145 e seguenti della legge n. 107 del 2015 e quelli reperiti ai sensi dell'articolo 43, comma 5".

Non è stato attivato il fondo economale per la gestione delle minute spese.

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	€ 87.661,02	€ 47.509,26	€ 40.151,76	€ 246.943,00	€ 1.469,03	€ 285.625,73

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 37.105,74	€ 22.121,09	€ 14.984,65	€ 14.094,69	€ 2.644,49	€ 26.434,85

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 18.367,03 e pagati residui passivi per euro 9.988,58.

I residui attivi e passivi risultano radiati a mezzo delibera consiliare n. 27 del 29.11.2023.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 607.939,67. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023

ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 116.491,97	-€ 44.334,79	€ 72.157,18
Totale Disponibilità	€ 233.683,71	€ 328.533,63	€ 562.217,34
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 350.175,68	€ 284.198,84	€ 634.374,52
PASSIVO			
Totale debiti	€ 37.105,74	-€ 10.670,89	€ 26.434,85
Consistenza Patrimoniale	€ 313.069,94	€ 294.869,73	€ 607.939,67
Totale Passivo	€ 350.175,68	€ 284.198,84	€ 634.374,52

Di seguito si riporta il dettaglio delle voci presenti sul modello k al 31.12.2023:

A-2-3/Attrezzi: euro 72.157,18.

Sul registro degli inventari risultano indicate le seguenti categorie:

- categoria I/Beni mobili: euro 2.127,62 (n. 24 beni);
- categoria III/materiale scientifico, di laboratorio, attrezzi: euro 70.029,56 (n. 317 beni).

Viene verificato il bene inventariato al n. 1028, pari ad euro 93,88, presente nella stanza della DSGA. Risulta apposta l'etichetta con il numero di inventario.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 146.022,69
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 47.509,26	€ 344.060,70	€ 391.569,96	
Pagamenti	€ 22.121,09	€ 238.879,95	€ 261.001,04	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 276.591,61
Residui Attivi	€ 38.682,73	€ 246.943,00		€ 285.625,73
Residui Passivi	€ 12.340,16	€ 14.094,69		€ 26.434,85
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 535.782,49

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 276.591,61 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.

SPESA

	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	€ 7.641,45	€ 19.040,71	€ 2.086,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.344,83	€ 64.368,93	€ 32.113,19	49,89%	
A02	€ 0,00	€ 2.194,47	€ 22.291,55	€ 0,00	€ 317,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 240,00	€ 34.467,88	€ 25.043,66	72,66%	
A03	€ 11.649,83	€ 36.797,40	€ 9.108,40	€ 14.290,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.143,80	€ 332,95	€ 215.485,68	75.322,38	
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	€ 88.816,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 95.634,60	€ 88.816,95	92,88%	
A06	€ 3.343,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.135,54	€ 3.343,84	80,86%	
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
P02	€ 13.608,41	€ 0,00	€ 2.228,00	€ 9.069,48	€ 735,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 148,07	€ 316.442,90	€ 25.788,96	8,15%	
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	€ 2.545,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.519,67	€ 2.545,66	46,12%	
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	€ 36.243,53	€ 58.032,58	€ 127.076,76	€ 23.359,48	€ 1.052,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.143,80	€ 4.065,85	€ 736.055,20	252.974,64	35,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	14,33%	22,95%	50,24%	9,24%	0,42%	0,00%	0,00%	1,25%	1,61%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 35,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 9,72%.

I Revisori hanno effettuato una verifica a campione della documentazione contabile. In particolare, hanno esaminato la documentazione riguardante il progetto P.2.1. - INTERCULTURA LINGUA 2. e i relativi mandati n. 218, 219,220,221,242,243,244 e 245.

Il modello I relativo al progetto in questione riporta in entrata le seguenti voci: Avanzo vincolato per euro 3.167,00 (finanziamento regionale Intercultura a.s. 2022/2023) ed un finanziamento in c/competenza per euro 3.000,00/programmazione iniziale (finanziamento regionale Intercultura a.s. 2023/2024) più aggiuntivi euro 9.000,00



in c/competenza. Tra le voci in uscita riporta le seguenti: euro 3.018,93/spese di personale ed euro 148,07/rimborsi e poste correttive.

Dichiarazione IRAP

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

Protocollo di invio n. 23092915261660030 del 29.09.2023.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

Protocollo invio modello 770/2023 n. 23092915464561484 del 29.09.2023.

Protocollo invio modello C.U. 2024 n. 24022914250461301 del 29.02.2024.

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 2022 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

https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/TSIC81100C/7/IN_PUBBLICAZIONE/d99d44ec-edd1-417b-b813-c123299ec25b/show

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 riaccerchiamento 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
- 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 15:20, l'anno 2024 il giorno 17 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STEFANELLI SUSANNA

NARDELLA MONICA

Alessandra Nardella