

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto ANDREA PALLADIO di CAORLE, l'anno 2024 il giorno 11, del mese di aprile, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di VENEZIA.
La riunione si svolge presso Caorle, sede istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANIA	CASALUCCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VANIA	COLLADEL	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Sono presenti la Dirigente Valentina Bidinotto e l'assistente amministrativa Simona Favale.

Il Programma Annuale 2023 è stato approvato con Delibera del Consiglio di Istituto n. 4 del 13.02.2023. Successive variazioni sono state decretate con Delibera n.3 del Consiglio di Istituto del 26.05.2023 (Decreto Dirigente prot. 3429 del 25.05.2023); con Delibera n. 2 del Consiglio di Istituto del 30.11.2023 (Decreto del Dirigente prot. 7312 del 30.11.2023); con Delibera n.3 del Consiglio di Istituto del 24.01.2024 (Decreto prot. 183 del 10.01.2024).

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. *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. *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 disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*

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 2023/24 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	5	5	123	0	123	123	4	25,00

I dati alunni, classe e personale sono aggiornati al 1° marzo 2024.

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/24 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	2	2	4	62	0	32	28	60	2	2	15,00
Seconde	0	3	1	4	76		53	22	75	3	1	18,75
Terze	0	1	2	3	57	0	21	36	57	0	0	19,00
Quarte	0	3	1	4	70	0	48	22	70	4	0	17,50
Quinte	0	1	2	3	56	0	23	32	55	0	1	18,33
Pluriclassi		1		1	17	0	17	0	17	1	0	17,00
Totale	0	11	8	19	338	0	194	140	334	10	4	17,58
Prime	0	4	0	4	80	0	81	0	81	1	-1	20,25
Seconde	0	3	0	3	58	0	59	0	59	1	-1	19,67
Terze	0	3	0	3	73	0	74	0	74	2	-1	24,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	0	10	211	0	214	0	214	4	-3	21,40

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	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>		
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	44	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1	
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0	
Insegnanti di religione incaricati annuali	2	
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2	
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3	
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzi e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>		
TOTALE PERSONALE DOCENTE	83	
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>		
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0	
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1	
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0	
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	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	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, 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	€ 115.281,72		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 128.192,49	€ 128.192,49	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 23.327,72	€ 23.327,72	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 52.025,00	€ 52.025,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 47.711,00	€ 47.711,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 90,00	€ 90,00	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	€ 74,81	€ 74,81	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 366.702,74	€ 251.421,02	
		Disavanzo di competenza	€ 40.382,34
		Totale a pareggio	€ 291.803,36

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'			
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 328.352,74	€ 263.188,92	0,81
A02-Funzionamento amministrativo	€ 4.439,09	€ 2.659,93	0,60
A03-Didattica	€ 100.899,68	€ 68.497,59	0,68
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 196.517,54	€ 167.683,90	0,86
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 26.496,43	€ 24.347,50	0,92
Progetti			
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 6.391,00	€ 4.861,75	0,77
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 16.726,00	€ 11.987,96	0,72
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 14.733,00	€ 11.764,73	0,80
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche			
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 366.702,74	€ 291.803,36	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
	Avanzo di competenza		€ 0,00
		Totale a Pareggio	€ 291.803,36

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 40.382,34.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 80,00% di quelle programmate.

Il fondo economale per le minute spese risulta aperto con Mandato n. 176 del 18.10.2023 (importo 200 euro) e chiuso con reversale n. 99 del 21.12.2023 (importo 200 euro). Imputazione ad attività e progetti iscritti nel giornale di cassa in data 21.12.2023 (mandato dal num. 241 al num. 251).

I revisori rilevano che le minute spese risultano tutte imputate ad A2 e non sono invece imputate ai singoli attività e progetti come indicato nell'art. 21 c. 5 del DI 129/2018.

Rilevano, inoltre, che a dispetto di quanto segnalato nel Verbale N. 2023/001 riferito al Programma Annuale 2023, il fondo economale per le minute spese risulta imputato a A2 anziché ad A1.

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	€ 134.979,46	€ 119.193,82	€ 15.785,64	€ 67.816,14	€ 0,00	€ 83.601,78

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 56.687,83	€ 56.687,82	€ 0,01	€ 129.670,91	€ 0,00	€ 129.670,92

A oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 52.601,89.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 239.660,98. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 156.932,18	€ 7.829,42	€ 164.761,60
Totale Disponibilità	€ 171.969,55	€ 32.600,75	€ 204.570,30
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 328.901,73	€ 40.430,17	€ 369.331,90
PASSIVO			
Totale debiti	€ 56.687,83	€ 72.983,09	€ 129.670,92
Consistenza Patrimoniale	€ 272.213,90	-€ 32.552,92	€ 239.660,98

Totale Passivo	€ 328.901,73	€ 40.430,17	€ 369.331,90
-----------------------	---------------------	--------------------	---------------------

L'ammontare delle immobilizzazioni iscritte nel modello K al 31.12.2023 corrisponde alle risultanze del libro inventario dell'istituto (2208 beni di I categoria per un valore di 32.777,26€; 416 beni di III categoria per un valore di 131.609,39€ e 110 libri per un valore di 374,95€).

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 36.990,09
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 119.193,82	€ 183.604,88	€ 302.798,70	
Pagamenti	€ 56.687,82	€ 162.132,45	€ 218.820,27	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 120.968,52
Residui Attivi	€ 15.785,64	€ 67.816,14		€ 83.601,78
Residui Passivi	€ 0,01	€ 129.670,91		€ 129.670,92
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 74.899,38

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 120.968,52€ 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

	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	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	€ 0,00	€ 668,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.991,51	€ 4.439,09	€ 2.659,93	59,93%
A02	€ 27,90	€ 32.928,93	€ 34.419,57	€ 0,00	€ 1.121,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100.899,68	€ 68.497,59	67,89%
A03	€ 731,18	€ 147.688,64	€ 19.264,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 196.517,54	€ 167.683,90	85,33%
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	€ 24.347,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.496,43	€ 24.347,50	91,89%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 2.786,72	€ 1.733,03	€ 342,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.391,00	€ 4.861,75	76,08%
P02	€ 7.222,26	€ 3.256,72	€ 1.508,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.726,00	€ 11.987,96	71,68%
P03	€ 2.886,23	€ 0,00	€ 8.878,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.733,00	€ 11.764,73	79,86%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
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	€ 13.654,29	€ 186.275,74	€ 88.760,63	€ 0,00	€ 1.121,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.991,51	€ 366.202,74	€ 291.803,36	80,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,68%	63,84%	30,42%	0,00%	0,39%	0,00%	0,00%	0,00%	0,69%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 80,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 75,60%.

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

A.3.6 - PNRR - PROGETTI IN ESSERE - SPAZI E STRUMENTI DIGITALI PER LE STEM. Con i fondi del PNRR la scuola ha acquistato materiali per ambienti di apprendimento innovativi (robot didattici, visori per realtà virtuale, invention kit).

Programmati 16.000,00€ dall'Avanzo di Amministrazione (Finanziamenti vincolati dallo stato).

Impegnati e pagati €15.599,77, pari al 97% del programmato. Disponibilità residua sul progetto €400,23.

Esaminati determina a contrarre, ordine diretto MEPA, verbale di collaudo, fatture e mandati di pagamento, DURC, attestazione Equitalia. La documentazione esaminata risulta regolare.

Esaminati incarichi al personale: progettista e collaudatore, per i quali non è previsto compenso e incarico per supporto ad attività di segreteria (compenso non ancora erogato).

P.3.1 - PROGETTI PER CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI.

Progetto rivolto alle classi II e III della scuola secondaria di I grado per il rafforzamento delle competenze linguistiche e l'ottenimento della certificazione (lezione con docente madrelingua inglese in orario curricolare; inglese e tedesco anche in orario extracurricolare su base volontaria). Si tratta di attività finanziate dal Comune di Caorle e dai contributi delle famiglie.

Programmazione iniziale €14.883,00. Programmazione definitiva €14.733,00.

Impegnati e pagati € 11.764,73 pari al 79,9% del programmato. Disponibilità residua sul progetto €2.968,27.

Nel fascicolo del progetto sono presenti determina a contrarre in favore della ditta che rilascia le certificazioni e per il servizio di trasporto verso la sede della certificazione; avviso per esperti aperto anche all'esterno; affido di incarico aggiuntivo al docente interno; attestazione presenze; prospetto di liquidazione dei compensi; fatture e mandati quietanzati; DURC. La documentazione esaminata risulta regolare.

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione IRAP 2023 presentata il 25.10.2023 protocollo 23102510449859036

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 2024 risulta presentata nei termini

Modello 770/2023 presentato il 24.10.2023 protocollo 23102411361344417.

Certificazione unica 2024 presentata in data 8.03.2024 protocollo 240308101522339448 (6 modelli inoltrati).

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

Indicatori trimestrali pubblicati tempestivamente in Amministrazione Trasparente; indice annuale pubblicato il 3 gennaio 2024 pari a - 23,18; stock del debito pari a 0 per l'anno 2023.

Con riferimento agli adempimenti previsti dall'art. 1, comma 867, Legge n. 145/2018 i revisori hanno verificato che la comunicazione all'interno della Piattaforma per la Certificazione dei Crediti è stata effettuata in data 31.01.2024.

L'importo totale del debito scaduto comunicato dall'Istituto è pari a 0. Il tempo medio ponderato di pagamento è di 10 gg. Il tempo medio ponderato di ritardo è meno 23 giorni gg. L'importo dei documenti ricevuti nell'esercizio è pari a € 123.561,25.

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*
- *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*
- *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*
- *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

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 09:00, l'anno 2024 il giorno 11 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CASALUCCI STEFANIA

COLLADEL VANIA