

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto IC CERE A di CERE A, l'anno 2024 il giorno 16, del mese di aprile, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di VERONA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto scolastico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RAFFAELLA	CAZZADOR	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DARIO	LO GUARRO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alle operazioni la DSGA. sig.ra Elisabetta Bezzetto.

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

- 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*
- Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
- 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*
- Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
- Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
- Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
- Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
- Corretta indicazione consistenze iniziali*
- 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)
	9	9	239		241	241	4	26,78

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:

	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		7	2	9	156		118	38	156	7	0	17,33
Seconde		6	3	9	169		118	49	167	2	2	18,56
Terze		6	3	9	176		121	54	175	11	1	19,44
Quarte		6	2	8	163		122	42	164	12	-1	20,50
Quinte		7	2	9	164		127	43	170	6	-6	18,89
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	32	12	44	828	0	606	226	832	38	-4	18,91

Prime		7		7	143		148		148	5	-5	21,14
Seconde		7		7	149		150		150	7	-1	21,43
Terze		7		7	172		175		175	5	-3	25,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	21	0	21	464	0	473	0	473	17	-9	22,52

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	111
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	13
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	8
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	191
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	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	6
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	21
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	36

Conto Finanziario (Mod. H)

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

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 491.320,29		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 352.029,34	€ 352.029,34	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 49.541,62	€ 49.541,62	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 30.324,97	€ 30.324,97	1,00
06-Contributi da privati	€ 91.332,40	€ 91.332,40	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	€ 256,04	€ 256,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.014.804,66	€ 523.484,37	
Disavanzo di competenza		€ 68.304,76	
Totale a pareggio		€ 591.789,13	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 808.629,37	€ 570.162,31	0,71
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 74.789,83	€ 72.380,72	0,97
A02-Funzionamento amministrativo	€ 79.030,39	€ 68.830,37	0,88
A03-Didattica	€ 586.879,29	€ 369.241,94	0,63
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 66.375,62	€ 59.709,28	0,90
A06-Attività di orientamento	€ 1.554,24	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 33.286,72	€ 21.626,82	0,65
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 18.658,14	€ 13.278,21	0,72
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.015,00	€ 2.004,99	0,40
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.113,58	€ 6.343,62	0,70
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 500,00	€ 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	€ 1.177,63	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 843.093,72	€ 591.789,13	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 591.789,13	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 68.304,76.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 71,00% 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	€ 315.785,23	€ 206.579,86	€ 109.205,37	€ 176.014,67	€ 85.451,63	€ 199.768,41

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 1.499,74	€ 1.499,74	€ 0,00	€ 52.581,89	€ 0,00	€ 52.581,89

Con provvedimento del Consiglio d'Istituto del 36 del 3.7.2023, decreto DS prot. 5994 del 4/7/2023, risultano radiati residui attivi per euro 85.451,63, riguardanti progetti PON.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 7.999,03 e pagati residui passivi per euro 52.581,89.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 799.942,86. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 242.366,95	€ 220.012,01	€ 462.378,96
Totale Disponibilità	€ 492.820,03	-€ 102.674,24	€ 390.145,79
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 735.186,98	€ 117.337,77	€ 852.524,75
PASSIVO			
Totale debiti	€ 1.499,74	€ 51.082,15	€ 52.581,89
Consistenza Patrimoniale	€ 733.687,24	€ 66.255,62	€ 799.942,86
Totale Passivo	€ 735.186,98	€ 117.337,77	€ 852.524,75

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 177.034,80
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 206.579,86	€ 347.469,70	€ 554.049,56	
Pagamenti	€ 1.499,74	€ 539.207,24	€ 540.706,98	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 190.377,38
Residui Attivi	€ 23.753,74	€ 176.014,67		€ 199.768,41
Residui Passivi	€ 0,00	€ 52.581,89		€ 52.581,89
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 337.563,90

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 190.377,38 euro 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	€ 15.044, 30	€ 21.164, 98	€ 3.120,3 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.656,2 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.394, 81	€ 74.789, 83	€ 72.380, 72	96,78%
A02	€ 350,00	€ 18.684, 95	€ 40.584, 10	€ 0,00	€ 696,27	€ 8.435,0 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 80,00	€ 79.030, 39	€ 68.830, 37	87,10%
A03	€ 2.564,4 0	€ 12.611, 77	€ 15.702, 44	€ 274.241 ,93	€ 0,00	€ 64.121, 40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 586.879 ,29	€ 369.241 ,94	62,92%
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	€ 56.171, 38	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.537,9 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.375, 62	€ 59.709, 28	89,96%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.554,2 4	€ 0,00	0,00%
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	€ 0,00	€ 2.267,06	€ 9.733,10	€ 0,00	€ 450,00	€ 828,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.658,14	€ 13.278,21	71,17%
P03	€ 1.344,97	€ 0,00	€ 541,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 119,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.015,00	€ 2.004,99	39,98%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.322,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 20,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.113,58	€ 6.343,62	69,61%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 19.303,67	€ 54.728,76	€ 132.175,30	€ 274.241,93	€ 1.146,27	€ 81.718,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.474,81	€ 841.916,09	€ 591.789,13	71,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	3,27%	9,25%	22,34%	46,35%	0,20%	13,81%	0,00%	0,00%	4,82%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 71,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 62,08%.

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

- su P.2.9, Attività generali del PTOF, esaminato progetto denominato "Disegnare il futuro" avente ad oggetto l'intervento di atelieristi esperti esterni per la realizzazione di laboratori in favore degli alunni, per complessivi euro 1554,68: trattasi di un progetto di rete, nell'ambito della cui documentazione sono stati esaminati in particolare l'Accordo di rete, e per i vari incarichi (Raineri, euro 420,00; Chincarini, 420,00; Doc educational, euro 420,00) , le determine, le fatture elettroniche, i mandati di pagamento, le dichiarazioni di tracciabilità flussi finanziari, contratti di prestazione d'opera, dichiarazione di rendicontazione del Dirigente scolastico , le correlative spese di facile consumo.
- su P.2.9 .esaminato altresì il progetto "Progetto teatro", avente ad oggetto n. 10 rappresentazioni teatrali a cura di "Esibirsi Società cooperativa Multiservizi per artisti dello spettacolo": nell'ambito della documentazione esibita, presenti tra l'altro le n. 2 determine a contrarre, contratto prestazione d'opera, n. 2 fatture elettroniche, n. 4 mandati di pagamento, anche relativi all'IVA.

Dalla documentazione allegata non emergono irregolarità.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP risulta presentata in data 5/9/2023 prot. 23090510183421612.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

La CU risulta trasmessa in data 14/3/2024 prot. 24031414581911806.

Il modello 770 risulta trasmesso in data 5/9/2023 prot. 23090510094629601

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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno risulta -15,13 ed è pubblicato sul sito web dell'Istituto scolastico, nella sezione Amministrazione Trasparente

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*
- *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) 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*
- *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

ADEMPIMENTI PCC - Legge 145 del 30/12/2018 art 1 co. 867 e successivo DL 19 del 02/03/2024 art 40 co. 3

Lo stock del debito calcolato dalla Piattaforma per 40.399,50 euro non risulta essere stato comunicato sulla Piattaforma stessa entro il 31/01: si invita quindi a provvedere nei tempi all'allineamento dei dati, eventualmente anche aggiornando lo stock del debito calcolato dalla PCC se necessario.

Si chiede, inoltre, di aggiornare i dati inseriti nella Piattaforma in quanto la DS risulta essere Unità Organizzativa e non Amministrazione di Vertice.

ADEMPIMENTI ANAC

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 giugno 2023 di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/5/2023

I REVISORI

- Vista la Delibera ANAC n. 203/2023 e la Scheda di Rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall' Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;

- Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore MEF Raffaella Cazzador si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;

- Rilevato che ai fini della predisposizione dell'attestazione gli OIV o altri soggetti con funzioni analoghe all' OIV si possono avvalere della collaborazione del RPCT, ai sensi dell'art.43, co.1, del d.lgs. 33/2013, e che spetta al Dirigente scolastico l'adempimento agli obblighi di pubblicazione nella Sezione Amministrazione trasparente del sito web

istituzionale della Scuola, garantendo al contempo completezza e correttezza nella pubblicazione dei dati e delle informazioni;

- Considerato il comunicato del 17 luglio 2023 dell'ANAC con il quale veniva disposta la proroga al 15 settembre 2023 della pubblicazione dell'attestazione dell'OIV o di altra struttura analoga sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla delibera ANAC n. 203/2023;

DATO ATTO

- che i Revisori hanno svolto la rilevazione in più sessioni, stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni e la non esatta corrispondenza tra le sottosezioni storiche del sito dell'Istituto e le richieste della Scheda di Sintesi dell'ANAC, nonché il tempo stimato per il suo completamento;

- che la Scheda di Rilevazione, convalidata nell'applicazione web dell'ANAC entro il 15/9/2023, documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 30/06/2023 ed è stata regolarmente trasmessa nei termini all'Istituto per la successiva pubblicazione nel sito dell'Istituto in Amministrazione Trasparente, unitamente ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC;

- che nella Scheda di Rilevazione, nella colonna Completezza di Contenuto, sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che imponevano la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 1° al 10 dicembre 2023, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/ documenti richiesti su iniziativa del Dirigente Scolastico;

- che successivamente l'Istituto scolastico poteva procedere alla rimozione delle incompletezze rilevate nella suddetta Scheda ed assumere ogni utile iniziativa affinché, entro il termine del 30/11/2023, tutti i campi per cui la Scheda di Rilevazione evidenziava una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%), fossero completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della Fase di Monitoraggio da parte degli OIV previsto nella prima decade di dicembre 2023;

RAPPRESENTANO

di avere concluso nei termini le attività di propria competenza e di aver provveduto, sulla base delle risultanze emerse, alla convalida, sottoscrizione e trasmissione della Scheda di monitoraggio generata sull'applicativo ANAC in data 07/12/2023, per la successiva pubblicazione a cura del Dirigente Scolastico sul sito web istituzionale, nella sezione apposita in Amministrazione Trasparente, che è stata effettuata in data 07/12/2023.

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 dell'Istituto Comprensivo di Cerea (VR).

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:55, l'anno 2024 il giorno 16 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAZZADOR RAFFAELLA

LO GUARRO DARIO

