

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto IC 02 LEGNAGO di LEGNAGO, l'anno 2024 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di VERONA.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VALENTINA	FRULLANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIACHIARA	MERLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Dott.ssa Elena Bortoli.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

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

6. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

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	7	7	154	0	143	143	3	20,43

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	0	1	4	5	77	0	16	63	79	4	-2	15,80
Seconde	0	1	3	4	71	0	22	51	73	3	-2	18,25
Terze	0	1	3	4	71	0	21	50	71	6	0	17,75
Quarte	0	1	3	4	87	0	26	62	88	9	-1	22,00
Quinte	0	1	4	5	83	0	19	65	84	6	-1	16,80
Pluriclassi	0	2	0	2	37	0	37	0	37	7	0	18,50
Totale	0	7	17	24	426	0	141	291	432	35	-6	18,00
Prime	0	4	0	4	87	0	88	0	88	9	-1	22,00
Seconde	0	4	0	4	83	0	85	0	85	10	-2	21,25
Terze	0	4	0	4	93	0	96	0	96	4	-3	24,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	12	0	12	263	0	269	0	269	23	-6	22,42

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	71
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	15
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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	129
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	18
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	29

Conto Finanziario (Mod. H)

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

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 131.187,95		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 141.580,98	€ 141.580,98	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 20.924,60	€ 28.977,18	1,39
04-Finanziamenti della Regione	€ 3.403,27	€ 3.403,27	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 2.150,00	€ 17.388,00	8,09
06-Contributi da privati	€ 78.629,10	€ 68.763,95	0,88
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 129,00	€ 129,00	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	€ 150,01	€ 88,21	0,59
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 378.154,91	€ 260.330,59	
Disavanzo di competenza		€ 3.362,96	
Totale a pareggio		€ 263.693,55	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 308.342,15	€ 223.313,17	0,73
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 74.085,42	€ 45.574,03	0,62
A02-Funzionamento amministrativo	€ 18.504,33	€ 12.549,88	0,68
A03-Didattica	€ 187.635,02	€ 139.627,55	0,75
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 26.538,71	€ 25.561,71	0,97
A06-Attività di orientamento	€ 1.578,67	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 64.258,91	€ 40.380,38	0,63
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 7.640,00	€ 3.254,96	0,43
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 33.859,83	€ 19.649,84	0,59
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 21.759,08	€ 17.475,58	0,81
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.000,00	€ 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	€ 600,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 373.201,06	€ 263.693,55	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 4.953,85		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 263.693,55	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 3.362,96.

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	€ 55.448,90	€ 51.560,17	€ 3.888,73	€ 71.370,49	€ 0,00	€ 75.259,22

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 58.340,93	€ 57.282,13	€ 1.058,80	€ 129.397,79	€ 0,00	€ 130.456,59

Ad oggi, 14/05/2024, risultano incassati residui attivi per euro 580,00 e pagati residui passivi per euro 20.265,25.

Con riferimento all'elenco dei Residui Passivi, si invita la DSGA ad effettuare un riaccertamento dei residui più risalenti nel tempo.

Il Fondo Economale per le Minute Spese é stato regolarmente chiuso con la reversale n.117 del 21/12/2023.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 281.537,42. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 121.710,54	€ 32.001,89	€ 153.712,43
Totale Disponibilità	€ 189.528,88	€ 68.752,70	€ 258.281,58
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 311.239,42	€ 100.754,59	€ 411.994,01
PASSIVO			
Totale debiti	€ 58.340,93	€ 72.115,66	€ 130.456,59
Consistenza Patrimoniale	€ 252.898,49	€ 28.638,93	€ 281.537,42
Totale Passivo	€ 311.239,42	€ 100.754,59	€ 411.994,01

Si segnala che il modello k, elaborato in sede di consuntivo E.F. 2022, conteneva un'errata imputazione dei residui

attivi sotto una voce non corretta, tra le immobilizzazioni finanziarie, che come conseguenza ha determinato due errate indicazioni relative al valore delle immobilizzazioni totali al 31/12/2022 e al totale delle disponibilità alla medesima data. Per il Consuntivo E.F. 2023, il modello K viene corretto, pertanto, il sistema fornisce le seguenti squadrature:

4. Squadratura tra Totale Immobilizzazioni situazione al 1/1 e Totale Immobilizzazioni situazione 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)

5. Squadratura tra Totale Disponibilità situazione al 1/1 e Totale Disponibilità situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)

Nel conto consuntivo E.F. 2022, i crediti (residui attivi) sono stati erroneamente inseriti tra le Immobilizzazioni finanziarie, sotto la voce A - 3 - 2 "Crediti".

Nel conto consuntivo E.F. 2023, i crediti (residui attivi) vengono correttamente inseriti tra le Disponibilità, sotto la voce B - 2 "Crediti (residui attivi)"

Si fa comunque presente che le predette correzioni non hanno modificato i valori del Totale Attivo, Totale Debiti e Totale Passivo.

Facendo seguito a quanto riportato nel Verbale n.2024/001 - Analisi del Programma Annuale relativamente a quanto dichiarato nel verbale di passaggio di consegne effettuato in data 15/01/2024 dal DSGA uscente, dott. Anselmi Pietro, e dalla DSGA subentrante, dott.ssa Elena Bortoli e registrato dalla scuola con proprio prot. 182 del 15/01/2024, i Revisori dei conti prospettano le seguenti osservazioni:

- in relazione al punto 1 del predetto verbale, i Revisori dei conti prendono visione del verbale dirigenziale di discarico Prot. n. 447 del 30/01/2024 in corrispondenza dei beni che erano inventariati e che sono stati individuati essere oggetto del furto.

- in relazione al punto 2 del predetto verbale di passaggio di consegne in riferimento al quale la DSGA nel citato Verbale n.2024/001 aveva fatto presente la mancata registrazione, nell'Inventario stampato alla data del 31/08/2023, in corrispondenza dei numeri di inventario dal 4006 al 4038, dei costi relativi alle fatture dei nuovi beni acquistati con fondi PON - Digital Board, si rileva l'avvenuto inserimento nell'Inventario 2023 del valore complessivo di € 50.622,77 quale costo di acquisto complessivo dei beni sopra indicati.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 134.079,98
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 51.560,17	€ 188.960,10	€ 240.520,27	
Pagamenti	€ 57.282,13	€ 134.295,76	€ 191.577,89	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 183.022,36
Residui Attivi	€ 3.888,73	€ 71.370,49		€ 75.259,22
Residui Passivi	€ 1.058,80	€ 129.397,79		€ 130.456,59

Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 127.824,99
---------------------------------------	--	--	--	--------------

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 183.022,36 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

I Revisori prendono atto che le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica del mese di dicembre 2023) risultano essere pari ad € 182.816,03 (ultima operazione registrata: 29/12/2023), mentre le stesse nel mod. 56T del mese di gennaio 2024 risultano essere pari a € 183.022,36 (prima operazione registrata: 02.01.2024).

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	€ 22.457,31	€ 10.709,52	€ 11.601,38	€ 725,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80,00	€ 74.085,42	€ 45.574,03	61,52%
A02	€ 0,00	€ 1.332,45	€ 8.158,45	€ 2.415,60	€ 643,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.504,33	€ 12.549,88	67,83%
A03	€ 2.672,54	€ 16.344,00	€ 10.278,22	€ 109.212,79	€ 120,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 187.635,02	€ 139.627,55	74,42%
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	€ 25.393,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 168,50	€ 26.538,71	€ 25.561,71	96,32%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.578,67	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.254,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.640,00	€ 3.254,96	42,61%
P02	€ 6.997,78	€ 487,66	€ 12.164,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.859,83	€ 19.649,84	58,04%
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	€ 3.586,5 8	€ 0,00	€ 6.645,9 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.243,0 8	€ 21.759, 08	€ 17.475, 58	80,32%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,0 0	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 13.256, 90	€ 40.621, 42	€ 76.604, 68	€ 123.229 ,77	€ 1.489,2 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.491,5 8	€ 372.601 ,06	€ 263.693 ,55	71,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	5,03%	15,41%	29,06%	46,74%	0,57%	0,00%	0,00%	0,00%	3,23%			

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 61,34%.

In particolare, i Revisori dei conti hanno esaminato la documentazione relativa al seguente progetto: P.2.1."Progetto Lettore madrelingua Inglese" rivolto ai bambini della scuola primaria dell'Istituto, a.s. 2022/23. Sono stati visionati i seguenti documenti: determina prot. n. 757 del 10/03/2023 nella quale si dispone l'affidamento diretto per l'acquisizione delle prestazioni d'opera intellettuale consistenti in letture d'inglese, eseguiti da esperti madrelingua, all'operatore economico The Big Ben School s.n.c. di Verona, mandato di pagamento n. 109 del 14/07/2023 emesso a favore della predetta società per l'importo di € 5.520,00 a saldo fattura n. 14/003 del 05/06/2023 per il servizio di cui sopra, Codice CIG: Z513A4DEFF. Il Durc On Line prot. n. INPS_35772954 del 30/04/2023 con scadenza il 28/08/2023 risulta regolare alla data del pagamento.

Dichiarazione IRAP

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

La DSGA riferisce che la dichiarazione IRAP/2023 per l'anno d'imposta 2022 non é stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in quanto non sono stati erogati compensi dall'Istituto Scolastico nell'anno 2022.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

La DSGA riferisce che il Modello 770/2023 per l'anno d'imposta 2022 non é stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate in quanto non sono stati erogati compensi dall'Istituto Scolastico nell'anno 2022.

La Certificazione Unica 2024 per l'anno d'imposta 2023 é stata inviata all'Agenzia delle Entrate in data 14/03/2024 con prot. n. 24031402073038820.

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'indice di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2023 é pari a: 60,34.

L'indice di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2023 é pari a: 84,69.

L'indice di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2023 é pari a: 28,95.

L'indice di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2023 é pari a: - 17,99.

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2023 é pari a: 36,22.

Si fa presente che l'indice di tempestività annuale dei pagamenti per l'anno 2023 ha un valore positivo, si raccomanda pertanto l'istituto scolastico ad essere più tempestivo nel pagamento delle fatture in quanto sarebbe preferibile che tale indice non avesse valore superiore a zero.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*

- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) 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 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 annuale di tempestività dei pagamenti*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarit  della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto dell'IC Legnago 02.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:15, l'anno 2024 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FRULLANI VALENTINA

MERLI MARIACHIARA
