

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto IC CERTOSA DI PAVIA di CERTOSA DI PAVIA, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 13:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di PAVIA.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MAURIZIO	LA TORRE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RICCARDO	SPADARO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Ingiustificato

Con decreto del Ministro dell'Economia e delle finanze del 03.05.2024, pervenuto con prot. n. 114298 in data 06.05.2024, è stata disposta la nomina del dott. Maurizio La Torre quale Revisore dei conti dell'Ambito Territoriale Scolastico n. 5 di pavia per la durata di un triennio (3 maggio 2024 / 2 maggio 2027).

Il presente verbale viene redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici ai sensi del D.I. n. 129 del 2018 (ART. 51 E SS.).

Partecipa alla riunione il DSGA, Dott.ssa Raffaella DE SIMONE. L'orario delle operazioni deve ritenersi meramente indicativo.

Viene acquisita al corredo documentale la DICHIARAZIONE di INESISTENZA GESTIONI FUORI BILANCIO, sottoscritta congiuntamente dal Dirigente Scolastico, Dott.ssa Lorena ANNOVAZZI ed il DSG, Dott.ssa raffaella DE SIMONE (cfr. protocollo I.C. n. 10198 del 15/05/2024).

Non appare, poi, superfluo rilevare che, alla data corrente, il Revisore, dott. Riccardo SPADARO risulta dimissionario dal mese di luglio 2023. - Il M. I. risulta già informato della questione.

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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
7. 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. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*

#### 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*

#### 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	228		225	225	7	25,00

#### 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:

	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 ( $d=a+b+c$ )	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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			5	5	87		87	87	3	0	17,40	
Seconde			6	6	113		113	113	4	0	18,83	
Terze			5	5	100		100	100	10	0	20,00	
Quarte			5	5	107		107	107	6	0	21,40	
Quinte			5	5	122		122	122	5	0	24,40	
Pluriclassi				0				0		0	0	
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26</b>	<b>26</b>	<b>529</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>529</b>	<b>529</b>	<b>28</b>	<b>0</b>	<b>20,35</b>
Prime		5		5	95		93	93	5	2	18,60	
Seconde		6		6	135		131	131	7	4	21,83	
Terze		4		4	104		99	99	9	5	24,75	
Pluriclassi		0	0	0				0		0	0	
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>334</b>	<b>0</b>	<b>323</b>	<b>323</b>	<b>21</b>	<b>11</b>	<b>21,53</b>	

**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	72
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>138</b>
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>28</b>

## 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	€ 199.521,42		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 185.170,06	€ 169.170,06	0,92
03-Finanziamenti dello Stato	€ 36.140,82	€ 36.140,82	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 7.906,54	€ 7.906,54	1,00
06-Contributi da privati	€ 58.960,96	€ 57.677,64	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	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 487.699,82</b>	<b>€ 270.895,08</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 10.659,37</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 281.554,45</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 185.274,71</b>	<b>€ 74.682,73</b>	<b>0,41</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 71.832,28	€ 12.323,01	0,18
A02-Funzionamento amministrativo	€ 27.061,55	€ 9.247,21	0,35
A03-Didattica	€ 37.648,90	€ 7.411,92	0,20
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 47.514,96	€ 45.700,59	0,97
A06-Attività' di orientamento	€ 1.217,02	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 292.075,33</b>	<b>€ 206.871,72</b>	<b>0,71</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 222.237,46	€ 193.754,64	0,88
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 53.726,87	€ 6.856,08	0,13
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 8.442,00	€ 2.442,00	0,29
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.669,00	€ 3.819,00	0,50
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 1.731,98	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 479.082,02	€ 281.554,45	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 9.636,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 281.554,45	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 10.659,37.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,00% di quelle programmate.

Il Fondo economale risulta chiuso con reversale n. 155 del 15/12/2023.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 79.363,53	€ 68.004,40	€ 11.359,13	€ 90.761,60	€ 2.199,13	€ 99.921,60

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 54.321,62	€ 54.321,62	€ 0,00	€ 131.675,50	€ 0,00	€ 131.675,50

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 1.696,57 e pagati residui passivi per euro 35.001,80#

Risulta contabilizzazione delle Variazioni in diminuzione dei residui attivi (2.199,13), regolate con provvedimenti del Dirigente scolastico (1.437,00 + 714,26) e (47,87).

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 318.339,47. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 149.621,91	-€ 17.945,36	€ 131.676,55
Totale Disponibilità	€ 253.843,04	€ 64.495,38	€ 318.338,42
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 403.464,95	€ 46.550,02	€ 450.014,97
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 54.321,62	€ 77.353,88	€ 131.675,50
Consistenza Patrimoniale	€ 349.143,33	-€ 30.803,86	€ 318.339,47
Totale Passivo	€ 403.464,95	€ 46.550,02	€ 450.014,97

E' stato selezionato a campione il bene n. 745 la cui quota di ammortamento è stata correttamente applicata.

Si rileva squadratura n. 6 tra Totale Debiti situazione al 1/1 e Totale Debiti al 31/12 del Conto Consuntivo anno - 2022 (Modulo K), in quanto, presumibilmente, il precedente revisore ha erroneamente inserito un importo pari ad euro 53.473,96 invece di euro 54.321,62 (Cfr. Modello K Anno 2023)

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 174.479,51
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 68.004,40	€ 180.133,48	€ 248.137,88	
Pagamenti	€ 54.321,62	€ 149.878,95	€ 204.200,57	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 218.416,82
Residui Attivi	€ 9.160,00	€ 90.761,60		€ 99.921,60
Residui Passivi	€ 0,00	€ 131.675,50		€ 131.675,50
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 186.662,92

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 218.416,82 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	€ 0,00	€ 3.933,52	€ 8.389,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 71.832,28	€ 12.323,01	17,16%
A02	€ 0,00	€ 2.183,99	€ 5.819,40	€ 0,00	€ 1.243,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.061,55	€ 9.247,21	34,18%

A03	€ 0,00	€ 2.580,35	€ 4.696,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 135,00	€ 37.648,90	€ 7.411,92	19,69%
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	€ 45.647,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53,02	€ 47.514,96	€ 45.700,59	96,19%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.217,02	€ 0,00	0,00%
P01	€ 8.131,50	€ 89.237,82	€ 16.940,00	€ 48.311,91	€ 979,50	€ 30.153,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 222.237,46	€ 193.754,64	87,19%
P02	€ 0,00	€ 6.856,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.726,87	€ 6.856,08	12,77%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.442,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.442,00	€ 2.442,00	28,93%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.819,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.669,00	€ 3.819,00	49,80%
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	€ 8.131,50	€ 104.791,76	€ 87.754,03	€ 48.311,91	€ 2.223,32	€ 30.153,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 188,02	€ 477.350,04	€ 281.554,45	59,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	2,89%	37,22%	31,17%	17,16%	0,79%	10,71%	0,00%	0,00%	0,07%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 59,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 70,54%.

### Dichiarazione IRAP

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

Comunicazione di avvenuto ricevimento MODELLO DI DICHIARAZIONE IRAP 2023 n. 23101113070019669 del 11/10/2023

### 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 2023 risulta presentata nei termini

Nella relazione al Conto Consuntivo, il DSGA ha attestato che:

alla data 27/06/2023 è stato presentato la Dichiarazione IRAP 2023 / periodo d'imposta 2022

in data 13/03/2024 prot. 5929/2023 è stata presentata la CERTIFICAZIONE UNICA 2024, periodo d'imposta 2023; Sono state acquisite al corredo documentale le relative comunicazioni di avvenuta presentazione.

COMUNICAZIONE DI AVVENUTO RICEVIMENTO MOD. CERTIFICAZIONE UNICA 2024 n. 24022613541062427 del 26/02/2024.

COMUNICAZIONE DI AVVENUTO RICEVIMENTO MOD. 770 2023 n. 23101113063919589 del 11/10/2023

## **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

Indicatore di tempestività dei pagamenti (art. 9 DPCM 22/09/2014) è pari a -9,53

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 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*
- *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*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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*
- *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 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 15:30, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LA TORRE MAURIZIO

\_\_\_\_\_