

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO MORTARA di MORTARA, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di PAVIA.

La riunione si svolge presso In sede d'Istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LIDIA	SIRI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MASSIMO	FAVARON	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

Si precisa che il Revisore del MIM risulta assente giustificato in quanto con mail del 06/02/2024 ha comunicato di aver rassegnato le dimissioni dall'incarico in data 20/06/2023. Ad oggi l'Istituto Comprensivo Statale di Mortara è in attesa di nuova nomina; a seguito della stessa sarà cura del neo Revisore visionare il verbale e apporre il proprio parere.

Assistono alla verifica la DSGA sig.ra Montagna Maria Luisa e la sig.ra D'Ecclesiis Antonietta.

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 disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. Coerenza nella compilazione del modello K

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

#### Dichiarazione IRAP

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

#### 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:

Numerosezioni con orario ridotto (a)	Numerosezioni 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)
	6	6	150		143	143	7	23,84

#### 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:

	Numeroclassi funzionanti con 24 ore (a)	Numeroclassi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numeroclassi 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	1	1	4	6	121	22	24	88	134	10	-13	22,33
Seconde	1	1	4	6	139	27	13	96	136	7	3	22,67
Terze	2	1	4	7	161	52	24	87	163	17	-2	23,29
Quarte	1	1	4	6	129	23	16	96	135	13	-6	22,50
Quinte	2	1	4	7	149	49	15	85	149	25	0	21,29

Pluriclassi				0					0	0	0	0
Totale	7	5	20	32	699	173	92	452	717	72	-18	22,41
Prime		8		8	185	191			191	20	-6	23,88
Seconde		7		7	170	170			170	13	0	24,29
Terze		8		8	160	160			160	15	0	20,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totalc	0	23	0	23	515	521	0	0	521	48	-6	22,65



**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	89
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	18
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	23
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	33
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
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>192</b>
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	12
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>32</b>

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 2.151,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 789.099,16</b>	<b>€ 349.042,77</b>	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 33.872,68	
<b>Totale a Pareggio</b>		<b>€ 382.915,45</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 33.872,68.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 45,00% 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	€ 167.617,86	€ 148.969,04	€ 18.648,82	€ 109.048,65	€ 0,00	€ 127.697,47

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 179.476,60	€ 178.103,64	€ 1.372,96	€ 239.064,19	€ 1.251,45	€ 239.185,70

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 21.77,76 e pagati residui passivi per euro 97.090,62.

Sono state deliberate radiazioni di residui passivi per euro 98,00 con Decreto del Dirigente Scolastico protocollo n. 1 del 30/06/2023 e per euro 1.153,45 con Decreto del Dirigente Scolastico n. 2 del 05/10/2023 per un totale di euro 1.251,45.

Tali radiazioni sono state approvate dal Consiglio d'Istituto in data 30/06/2023 con delibera n. 17 verbale n. 4/2023 e in data 05/10/2023 con delibera n. 24 con verbale n. 5/2023.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 667.831,15. 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	€ 209.667,11	-€ 47.452,60	€ 162.214,51
Totale Disponibilità	€ 649.969,11	€ 94.833,23	€ 744.802,34
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	<b>€ 859.636,22</b>	<b>€ 47.380,63</b>	<b>€ 907.016,85</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 179.476,60	€ 59.709,10	€ 239.185,70
Consistenza Patrimoniale	€ 680.159,62	-€ 12.328,47	€ 667.831,15
<b>Totale Passivo</b>	<b>€ 859.636,22</b>	<b>€ 47.380,63</b>	<b>€ 907.016,85</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, 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	€ 470.492,51		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 217.097,29	€ 217.097,29	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 44.500,93	€ 44.500,93	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 19.370,00	€ 19.370,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 101.947,22	€ 101.947,22	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 853.407,96</b>	<b>€ 382.915,45</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 0,00</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 382.915,45</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 641.911,89</b>	<b>€ 337.130,98</b>	<b>0,53</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 100.850,85	€ 13.411,89	0,14
A02-Funzionamento amministrativo	€ 102.315,26	€ 19.562,94	0,20
A03-Didattica	€ 333.632,15	€ 216.805,36	0,65
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 97.900,99	€ 86.819,99	0,89
A06-Attività di orientamento	€ 7.212,64	€ 530,80	0,08
<b>Progetti</b>	<b>€ 145.036,27</b>	<b>€ 11.911,79</b>	<b>0,09</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 23.148,37	€ 592,00	0,03
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 86.795,55	€ 4.875,30	0,06
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 8.147,39	€ 884,00	0,11
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 26.332,96	€ 5.254,49	0,20
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 612,00	€ 306,00	0,50
<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

## Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 482.351,25
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 148.969,04	€ 273.866,80	€ 422.835,84	
Pagamenti	€ 178.103,64	€ 109.978,58	€ 288.082,22	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 617.104,87
Residui Attivi	€ 18.648,82	€ 109.048,65		€ 127.697,47
Residui Passivi	€ 121,51	€ 239.064,19		€ 239.185,70
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 505.616,64

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a euro 617.104,87 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.

Il Fondo economale è stato chiuso dalla DSGA con reversale n. 391 del 15/12/2023 di euro 500,00.

## 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									Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 1.534,68	€ 6.506,28	€ 5.084,18	€ 286,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100.850,85	€ 13.411,89	13,30%
A02	€ 0,00	€ 1.423,38	€ 17.482,19	€ 365,73	€ 291,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 102.315,26	€ 19.562,94	19,13%
A03	€ 1.683,31	€ 8.686,17	€ 14.659,81	€ 191.740,95	€ 35,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,12	€ 333.632,15	€ 216.805,36	64,99%
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	€ 86.719, 99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100,00	€ 97.900, 99	€ 86.819, 99	€ 88,69%	
A06	€ 530,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.212,6 4	€ 530,80	7,36%	
P01	€ 0,00	€ 427,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65,00	€ 23.148, 37	€ 592,00	2,56%	
P02	€ 3.209,9 8	€ 382,47	€ 927,85	€ 0,00	€ 355,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 86.795, 55	€ 4.875,3 0	5,62%	
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 884,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.147,3 9	€ 884,00	10,86%	
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.254,4 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.332, 96	€ 5.254,4 9	19,96%	
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 306,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 612,00	€ 306,00	50,00%	
TOTALE	€ 6.958,7 7	€ 17.425, 30	€ 131.012, .51	€ 192.393, .43	€ 1.087,6 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 165,12	€ 786.948, .16	€ 349.042, .77	45,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	2,00%	5,00%	37,54%	55,13%	0,32%	0,00%	0,00%	0,00%	0,05%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 45,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 8,18%.

La squadratura tra totale progetti programmazione definitiva della "Tabella attività e progetti" e totale progetti programmazione definitiva (Mod. H) di euro 2.151,00 è data dal fondo di riserva, non utilizzato in nessun progetto.

In particolare, i Revisori hanno esaminato a campione la documentazione relativa al progetto di:

PROGETTO P03/01 "CERTIFICAZIONI LINGUISTICHE\_MOVERS" al fine di offrire agli alunni delle classi 5 scuola Primaria di Mortara e Parona la certificazione linguistica.

A corredo del progetto risultano i seguenti documenti:

- n. 8 lettere di invito per fornitura esame certificazione Movers protocollo n. 3173 del 09/03/2023;
- aggiudicataria la ENGLISH SRL con sede in Vercelli P.IVA 01242250023 protocollo n. 5421 del 27/04/2023;
- contratto di prestazione d'opera occasionale/intellettuale per lo svolgimento del servizio in progetto alla suddetta Ditta sempre con protocollo n. 5421 del 27/04/2023;
- determinazione di impegno di spesa n.122 del 28/04/2023 pari a euro 884,00 omnicomprensivo di tutti gli oneri fiscali, previdenziali e assistenziali SMART CIG ZA13AF0440;
- fattura elettronica n. 93/FE/2023 del 04/05/2023 dell'importo di euro 884,00 lordi, esente IVA;
- mandato di pagamento n. 106 del 12/06/2023 di euro 884,00 ENGLISH SRL con sede in Vercelli per "Certificazione Movers".

Nulla da rilevare.

#### Dichiarazione IRAP

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

come da ricevuta di invio telematico n. 231123313321312795 del 23/11/2023.

### **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

come da ricevuta di invio telematico n. 24031109054914080 del 11/03/2024.

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2022 (Mod. 770) risulta presentata nei termini come da ricevuta di invio telematico n. 23101208242737245 del 12/10/2023

### **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

Gli indici di tempestività dei pagamenti pubblicati sul sito dell'Istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione trasparente" sono i seguenti:



- I trimestre -5,21
  - II trimestre -19,83
  - III trimestre 7,40
  - IV trimestre -18,39.
- Annuale -6,22.

Il DS e la DSGA dichiarano l'inesistenza di gestioni fuori bilancio per l'anno 2023 con nota al protocollo n. 4621 del 27/03/2024, allegata al Conto Consuntivo 2023.

Ai sensi dell'art. 1, comma 867, legge 145/2018, novellata dal decreto legge 6 novembre 2021 n. 152, la DS e la DSGA con nota del 30/01/2024 dichiarano di aver provveduto alla segnalazione dello stock dei debiti scaduti su areaRGS.

Si da atto che l'Istituzione scolastica avendo impegnato e speso interamente tutte le risorse relative ai progetti PON (Programma Operativo Nazionale del MIM) non ha dovuto provvedere alla restituzione delle risorse non impegnate.

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) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

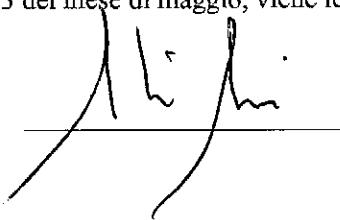
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di 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 17:35, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SIRI LIDIA

A handwritten signature consisting of two stylized, upward-swinging lines forming a 'W' shape, positioned above a horizontal line.

