ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto POLIZIANO di FIRENZE, l'anno 2024 il giorno 30, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di FIRENZE.
La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNA	CICCHETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	BURGELLO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, ai sensi dell'art. 51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018, Il verbale viene visualizzato ed elaborato in bozza da entrambi i Revisori, e inoltrato, via mail, all'Istituzione scolastica, in data odierna. Si invita l'Istituto a inserire nel Registro dei verbali dei Revisori dei conti la copia del verbale. I Revisori provvederanno alla sua sottoscrizione nel corso della prima visita in presenza.

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. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
6. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
7. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
9. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *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*
7. *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. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *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 aquisti 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)*
	8	8	174		165	165	7	20,63

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 diversa-mente abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)*	*Media alunni per classe (i/d)*
Prime		1	4	5	119		18	98	116	4	3	23,20
Seconde		1	3	4	96		21	72	93	0	3	23,25
Terze		1	4	5	104		19	81	100	6	4	20,00
Quarte		1	4	5	110		20	89	109	11	1	21,80
Quinte		1	3	4	85		21	60	81	8	4	20,25
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	18	23	514	0	99	400	499	29	15	21,70
Prime			8	8	168		168		168	12	0	21,00
Seconde			6	6	142		140		140	5	2	23,33
Terze			7	7	160		157		157	3	3	22,43
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	21	21	470	0	465	0	465	20	5	22,14

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	89
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	26
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
**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*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	151
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	31

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	€ 306.227,70		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 156.484,24	€ 156.484,24	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 37.684,56	€ 37.684,56	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 9.397,89	€ 9.397,89	1,00
06-Contributi da privati	€ 101.487,58	€ 101.487,58	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	€ 8,66	€ 8,66	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 611.290,63	€ 305.062,93	
Disavanzo di competenza		€ 99.022,30	
Totale a pareggio		€ 404.085,23	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 361.401,00	€ 281.157,25	0,78
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 18.766,13	€ 14.867,53	0,80
A02-Funzionamento amministrativo	€ 24.586,96	€ 12.286,18	0,50
A03-Didattica	€ 265.699,91	€ 205.778,36	0,78
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 52.348,00	€ 48.225,18	0,93
A06-Attivita' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 224.402,35	€ 122.927,98	0,55
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 87.660,36	€ 73.182,25	0,84
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 130.478,49	€ 48.332,73	0,38
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.263,50	€ 1.413,00	0,23
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 586.303,35	€ 404.085,23	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 404.085,23	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 99.022,30.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 69,00% di quelle programmate.

Il Programma Annuale 2023 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n.29, del 23/01/2023.
Le variazioni al programma annuale 2023, ai sensi dell'art.10 del D.I. 28 agosto 2018, n. 129, sono state complessivamente euro 237.585,43, che sommate alla programmazione iniziale di euro 373.705,20 totalizzano una programmazione definitiva di euro 611.290,63 che concorda con quanto indicato nel mod. H. Si rileva che le delibere di modifica non sono state presentate né approvate dal Consiglio di Istituto. A tale proposito, i revisori hanno richiesto un decreto autorizzativo del Dirigente scolastico delle modifiche in parola, ora per allora, nel quale siano elencate tutte le modifiche al P.A. 2023. Tale decreto n. prot. 1394 del 18/04/2024, viene visionato. Resta inteso che nel prossimo Consiglio d¿Istituto, oltre a portare in visione tale decreto dovranno essere approvate tutte le delibere di variazioni che dopo, saranno inviate anche ai revisori.

Si precisa che i responsabili dell'Istituto scolastico hanno ritenuto di non procedere all'apertura del Fondo economale per le minute spese e di provvedere al pagamento di tutte le spese con mandato di pagamento.

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	€ 240.881,51	€ 141.559,19	€ 99.322,32	€ 78.242,12	€ 0,00	€ 177.564,44

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 36.149,58	€ 33.221,79	€ 2.927,79	€ 151.249,26	€ 0,00	€ 154.177,05

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 10.067,04.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 406.869,87. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 106.968,82	€ 92.284,25	€ 199.253,07

Totale Disponibilità	€ 344.598,17	€ 17.195,68	€ 361.793,85
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 451.566,99	€ 109.479,93	€ 561.046,92
PASSIVO			
Totale debiti	€ 36.149,58	€ 118.027,47	€ 154.177,05
Consistenza Patrimoniale	€ 415.417,41	-€ 8.547,54	€ 406.869,87
Totale Passivo	€ 451.566,99	€ 109.479,93	€ 561.046,92

I revisori hanno effettuato il controllo dei libri inventari, accertando la regolarità delle relative scritture e la corrispondenza dei valori iscritti (FILE INVIATO CON MAIL) con quelli della situazione patrimoniale. L'inventario di questa Istituzione scolastica è composto dai Beni mobili, prima e terza categoria, per una consistenza finale rispettivamente di euro 4.730,91 ed euro 194.522,16, al 31/12/2023.
Pertanto, il valore complessivo dell'inventario, dopo l'ammortamento, al 31/12/2023 è di euro 199.253,07 che corrisponde con quanto indicato nel mod. k, al totale immobilizzazioni.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 101.495,77
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 141.559,19	€ 226.820,81	€ 368.380,00	
Pagamenti	€ 33.221,79	€ 252.835,97	€ 286.057,76	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 183.818,01
Residui Attivi	€ 99.322,32	€ 78.242,12		€ 177.564,44
Residui Passivi	€ 2.927,79	€ 151.249,26		€ 154.177,05
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 207.205,40

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 183.818,01, 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.

Per quanto concerne l'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2023, di euro 207.205,40, questo è stato correttamente calcolato, sommando la residua disponibilità finanziaria di ciascuna attività e progetto 2023, di euro 181.718,12 al fondo di riserva del P.A. 2023, di euro 500,00 e alla Residua disponibilità da programmare 2023, aggregato Z01, di euro 24.987,28. Quest'ultima ha subito variazioni, al 31/12/2023, rispetto a quella indicata sul P.A. 2023, che era di euro 16.759,55. L'avanzo di amministrazione è correttamente indicato nel modello A del P.A. 2023 nonché nel modello C, situazione amministrativa al 31/12/2023, e trova corrispondenza nei restanti moduli.

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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 14.867,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.766,13	€ 14.867,53	79,23%
A02	€ 0,00	€ 7.752,49	€ 4.320,10	€ 0,00	€ 213,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.586,96	€ 12.286,18	49,98%
A03	€ 4.045,08	€ 172.622,48	€ 29.110,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 265.699,91	€ 205.778,36	77,45%
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	€ 48.225,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.348,00	€ 48.225,18	92,13%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 9.208,40	€ 63.973,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 87.660,36	€ 73.182,25	83,49%
P02	€ 3.826,32	€ 42.626,41	€ 1.880,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 130.478,49	€ 48.332,73	37,05%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.263,50	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.413,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.413,00	0,00%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 17.079,80	€ 301.842,76	€ 84.949,08	€ 0,00	€ 213,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 585.803,35	€ 404.085,23	69,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,23%	74,70%	21,03%	0,00%	0,06%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 69,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 54,16%.

Si esamina il Progetto P04/14 "Progetto per la formazione del personale". Si confrontano gli importi indicati nel mod.H e H+ con quelli indicati nel Registro Partitario Entrate /Uscite 2023, (inviato con mail), relativo all'aggregato citato.

Si tratta di un progetto con l'obiettivo di aumentare le competenze nelle diverse discipline sia umanistiche che scientifiche. Si rileva una Programmazione iniziale e definitiva di euro 4.263,50. Sono stati impegnati e pagati euro 1.413,00, e non sono rimaste somme da pagare.
Viene rilevata una residua disponibilità finanziaria di euro 2.850,50 che è correttamente indicata nel mod I. Dal controllo dei vari modelli e dei registri partitari di competenza e residui, di entrata e di spesa dell'aggregato in parola, non vengono rilevate discordanze.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

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

Tempi medi di pagamento relativi agli aquisti 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 risultano pari a:
1^ trim. 5,10
2^trim. - 12,59
3^trim. 5,65
4^ trim 25,83
annuale 2023: 6,10

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*
- *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*
- *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) 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)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *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

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 12:00, l'anno 2024 il giorno 30 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CICCHETTI GIOVANNA _____

BURGELLO FRANCESCO _____