

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto MARGHERITA HACK di MORLUPO, l'anno 2024 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 121 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FABIO	CARLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PAOLA	ACRI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

E' presente la DSGA Rita Nuzzo.

Il Conto Consuntivo 2023 si basa sul Programma Annuale 2023, approvato dal Consiglio d'Istituto con deliberazione del 15/02/2023, per cui si è passati da una previsione iniziale complessiva sia in entrata che in uscita di Euro 514.380,38 ad una previsione totale definitiva di Euro 2.403.532,10.

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

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestivit  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 tempestivit  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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023   la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 7

N. classi articolate: 51

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti										
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)	
Prime	9		9	229		230		230	5	-1	0	25,56	0	
Secon de	11		11	248		245		245	8	3	0	22,27	0	
Terze	11	1	12	244	24	237	24	261	11	7	0	21,55	24,00	
Quarte	9		9	200		196		196	4	4	0	21,78	0	

Quinte	11		11	175		174		174	11	1	0	15,82	0
Totale	51	1	52	1.096	24	1.082	24	1.106	39	14	0	21,22	24,00

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	70
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
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	20
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	126
<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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	5
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	32

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	€ 458.628,92		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 786.847,68	€ 786.847,68	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 98.722,46	€ 98.722,46	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 236.923,73	€ 236.923,73	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 105.010,95	€ 95.442,95	0,91
06-Contributi da privati	€ 703.220,10	€ 608.489,08	0,87
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 14.177,82	€ 14.177,82	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	€ 0,44	€ 0,44	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 2.403.532,10	€ 1.840.604,16	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 1.840.604,16	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 2.058.773,33	€ 722.209,26	0,36
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 154.309,84	€ 58.416,86	0,38
A02-Funzionamento amministrativo	€ 56.643,06	€ 22.436,84	0,40
A03-Didattica	€ 1.022.725,64	€ 296.767,09	0,30
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 62.171,87	€ 6.223,34	0,11
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 761.793,57	€ 338.365,13	0,45
A06-Attività' di orientamento	€ 1.129,35	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 344.758,77	€ 236.624,98	0,69
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 200.999,27	€ 130.396,47	0,65
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 109.686,78	€ 91.107,78	0,84
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 27.996,51	€ 14.080,73	0,51
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.076,21	€ 1.040,00	0,18
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 2.403.532,10	€ 958.834,24	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 881.769,92	
Totale a Pareggio		€ 1.840.604,16	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 881.769,92.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 40,00% di quelle programmate.

Il Fondo di riserva non è stato determinato.

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2023 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro; il fondo iniziale di Euro 500,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato numero 79 del 26/02/2023 di Euro 500,00 è stato regolarmente reintegrato con reversale numero 110 del 21/12/2023 di Euro 500,00.

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	€ 350.006,45	€ 269.595,25	€ 80.411,20	€ 562.192,37	€ 19.790,53	€ 622.813,04

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 90.354,54	€ 87.242,78	€ 3.111,76	€ 29.192,04	€ 0,00	€ 32.303,80

Non risultano ad oggi incassati residui attivi né pagati residui passivi.

Con delibera n. 21 del 03/07/2023 il Consiglio di istituto ha disposto la radiazione di n. 8 residui attivi per un importo totale di € 19.790,53.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.731.833,61. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 259.549,23	€ 151.676,07	€ 411.225,30
Totale Disponibilità	€ 548.983,46	€ 803.928,65	€ 1.352.912,11

Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 808.532,69	€ 955.604,72	€ 1.764.137,41
PASSIVO			
Totale debiti	€ 90.354,54	-€ 58.050,74	€ 32.303,80
Consistenza Patrimoniale	€ 718.178,15	€ 1.013.655,46	€ 1.731.833,61
Totale Passivo	€ 808.532,69	€ 955.604,72	€ 1.764.137,41

L' incremento delle immobilizzazioni rispetto alla situazione iniziale al 1/1/2023 è da attribuire agli acquisti impianti e macchinari (dotazioni multimediali con risorse Progetti PON e PNRR) per n. 105 quantità (€ 170.275,75) e all'ammortamento dei beni (€ -61.788,92) e dei libri (€ -1.847,77).

Con delibera n. 15 del 22.05.2023 è stato approvato dal Consiglio di Istituto il regolamento per la gestione del patrimonio e degli inventari contenente altresì disposizioni per la gestione dei beni di importo inferiore ad euro 200,00 iva compresa.

I revisori hanno controllato il registro degli inventari non rilevando irregolarità.

L'Istituto utilizza il conto corrente postale che alla data del 31/12/2023 presenta un saldo pari ad € 783,00.

Dall'esame del Registro del conto corrente postale, si evidenzia che non risulta sempre rispettato l'obbligo del prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale per essere riversate sul conto di Tesoreria. Il saldo del conto corrente bancario al 31/12/2023 è pari ad € 730.099,07. In proposito, si fa presente che la Scuola ha affidato il proprio servizio di cassa alla BCC-Banca di Credito Cooperativo della Provincia Romana mediante Convenzione del 29/12/2023, prot. n. 9073/U, con durata di quattro anni a partire dal 01.01.2024 e fino al 31.12.2027.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 198.977,01
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 269.595,25	€ 1.278.411,79	€ 1.548.007,04	
Pagamenti	€ 87.242,78	€ 929.642,20	€ 1.016.884,98	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 730.099,07
Residui Attivi	€ 60.620,67	€ 562.192,37		€ 622.813,04
Residui Passivi	€ 3.111,76	€ 29.192,04		€ 32.303,80
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.320.608,31

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 730.099,07 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	€ 20.160, 65	€ 23.726, 01	€ 14.530, 20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 154.309 ,84	€ 58.416, 86	37,86%
A02	€ 3.166,8 7	€ 4.843,4 0	€ 8.418,2 7	€ 0,00	€ 5.583,0 0	€ 425,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.643, 06	€ 22.436, 84	39,62%
A03	€ 163.573 ,93	€ 37.237, 31	€ 95.030, 85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 925,00	€ 1.022.7 25,64	€ 296.767 ,09	29,02%
A04	€ 3.635,9 8	€ 0,00	€ 2.587,3 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 62.171, 87	€ 6.223,3 4	10,01%
A05	€ 398,10	€ 0,00	€ 337.967 ,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 761.793 ,57	€ 338.365 ,13	44,42%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.129,3 5	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 114.373 ,39	€ 1.845,2 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.177, 82	€ 200.999 ,27	€ 130.396 ,47	64,88%
P02	€ 32.181, 94	€ 5.495,8 4	€ 53.430, 00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 109.686 ,78	€ 91.107, 78	83,07%
P03	€ 4.876,7 3	€ 0,00	€ 9.204,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.996, 51	€ 14.080, 73	50,30%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.040,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.076,2 1	€ 1.040,0 0	17,12%
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	€ 227.994 ,20	€ 185.675 ,95	€ 524.052 ,97	€ 0,00	€ 5.583,0 0	€ 425,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.102, 82	€ 2.403.5 32,10	€ 958.834 ,24	40,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	23,78%	19,37%	54,66%	0,00%	0,59%	0,05%	0,00%	0,00%	1,58%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 40,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 68,42%.

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

- mandato n. 92 del 02/03/2023 di € 38.867,71 relativo al pagamento della fattura n. 74 del 22/02/2024 a favore del Laboratorio d'arte cinematografica srls per la realizzazione del progetto "Abito dunque sono; cinema per un etica del territorio";
- mandato n. 214 del 03/05/2023 di € 28.462,00 relativo al pagamento della fattura n. 735/99/2023 del 26/04/2023 a favore di Primatour Italia srl per viaggio di istruzione;
- reversale n. 99 del 13/12/2023 di € 149.291,40 relativa al prelievo delle giacenze risultanti sul conto corrente postale intestato alla Scuola per versamenti effettuati dai genitori degli alunni.

Con riferimento al procedimento amministrativo si invita per il futuro ad adottare gli atti di determina a contrarre preventivi.

Dichiarazione IRAP

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

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

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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Si invita la DSGA a voler completare la pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dei documenti mancanti, anche in vista dei prossimi adempimenti di pubblicazione ANAC, cercando di risolvere le problematiche tecniche rappresentate nelle conclusioni del presente verbale.

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 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

Si fa presente che:

- La dichiarazione del sostituto d'imposta risulta presentata nei termini in data 04/10/2023 con prot. 23100416384249692,
- La dichiarazione IRAP risulta presentata nei termini in data 04/10/2023 con prot. 23100417122847547,
- La Certificazione Unica risulta presentata nei termini in data 05/03/2024 con prot. 24030509501110414.

Si rinnova l'invito a seguire tutte le indicazioni relative alla normativa anticorruzione e trasparenza, nonché a quella relativa all'obbligo di pubblicazione e tempestività dei pagamenti.

L'Istituzione Scolastica ha calcolato l'Indice di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 8, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, sia su base trimestrale che annuale (pari a -23,13).

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola. L'Istituzione scolastica sulla piattaforma PCC ha effettuato le registrazioni dei dati dell'ordinativo di pagamento delle fatture, nonché ha provveduto entro i termini ad inserire nell'apposita sezione della Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC), ma non è riuscita ad ultimare l'operazione di azzeramento del Debito, cioè l'elenco completo dei debiti certi, liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2023 che non risultano estinti alla data della comunicazione stessa (ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente). Al riguardo, ha inoltre aperto un ticket di assistenza non essendo riuscita ad allineare il dato con la piattaforma del SIDI dove gli ordinativi di pagamento risultano tutti saldati.

Non sono pervenute richieste di certificazione dei crediti scaduti da parte di alcun fornitore.

Ai sensi della normativa vigente, si attesta che l'Istituto Scolastico ha effettuato la ricognizione delle somme giacenti con vincolo di destinazione rimaste inutilizzate. Non Risultano restituite le risorse ex art. 31, comma 6, D.L. 41/2021, rimaste inutilizzate.

Il Dirigente Scolastico prof.re Gianfranco Cherubini, unitamente alla DSGA dott.ssa Rita Nuzzo, dichiara e attesta che nell'esercizio finanziario 2023 non ci sono state gestioni fuori bilancio e che tutte le operazioni di pagamento e riscossione sono documentate nelle scritture contabili.

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 14:45, l'anno 2024 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CARLINI FABIO

ACRI PAOLA

