

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I.C. MONTALDO di GENOVA, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di aprile, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 47 provincia di GENOVA.

La riunione si svolge presso piattaforma digitale/web.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VALENTINA	ALONZI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRO	VIANI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

La presente riunione è tenuta in modalità telematica con l'ausilio di opportuni strumenti informatici che hanno permesso il controllo a distanza.

La documentazione utile per la compilazione e la stesura del presente verbale è stata fornita a mezzo mail del 7 marzo 2024 dal DSGA, dott. MANZI Raffaele.

Al termine della verifica il verbale, compilato da remoto con l'applicativo Athena, sarà protocollato ed inviato all'Istituzione Scolastica.

La firma autografa sarà apposta in presenza la prima riunione utile.

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

- Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

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

Situazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
- Riaccertamento dei residui
- Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. 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 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 2022/2023 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	6	6	136	0	132	132	3	22,00

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		0	4	4	93		0	91	91	17	2	22,75
Seconde		0	4	4	86		0	84	84	9	2	21,00

Terze		0	4	4	65		0	64	64	4	1	16,00
Quarte		1	4	5	97		16	78	94	9	3	18,80
Quinte		1	4	5	102		18	84	102	7	0	20,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	2	20	22	443	0	34	401	435	46	8	19,77
Prime		3		3	68		68		68	0	0	22,67
Seconde		4		4	82		81		81	1	1	20,25
Terze		3		3	64		63		63	1	1	21,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	0	10	214	0	212	0	212	2	2	21,20

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	78
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	14
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	23
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	144
<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	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	0
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	1
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	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	22

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	€ 202.290,09		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 220.691,72	€ 220.691,72	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 27.344,97	€ 27.344,97	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 18.043,10	€ 18.043,10	1,00
06-Contributi da privati	€ 45.841,23	€ 45.841,23	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	€ 4.160,00	€ 4.160,00	1,00
12-Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 518.371,11	€ 316.081,02	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 316.081,02	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 327.796,69	€ 227.777,18	0,70
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 10.172,56	€ 10.172,56	1,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 42.166,59	€ 37.120,36	0,89
A03-Didattica	€ 263.135,08	€ 168.364,00	0,64
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 10.293,12	€ 10.293,12	1,00
A06-Attivita' di orientamento	€ 2.029,34	€ 1.827,14	0,91
Progetti	€ 190.274,42	€ 36.475,20	0,20
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 658,84	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 182.322,16	€ 31.378,00	0,18
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.293,42	€ 5.097,20	0,70
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	€ 100,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 518.171,11	€ 264.252,38	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 51.828,64	
Totale a Pareggio		€ 316.081,02	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 51.828,64.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 51,00% di quelle programmate.

Si evidenzia squadratura tra Avanzo Amministrazione Programmazione Definitiva Modulo H e Avanzo Amministrazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente, per un importo pari a 9 euro, per le motivazioni evidenziate nel verbale dell'8 marzo 2023 cui si rinvia.

Tale squadratura nel corso dell'esercizio 2023 è stata regolarizzata.

Il Fondo economale per le minute spese, aperto con mandato n. 15 del 17/01/2023 per euro 500,00 è stato regolarmente chiuso con reversale n. 77 del 16/11/2023 di pari importo.

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	€ 199.615,05	€ 149.340,04	€ 50.275,01	€ 83.261,85	€ 11.764,71	€ 121.772,15

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 7.360,77	€ 6.964,67	€ 396,10	€ 0,00	€ 396,10	€ 0,00

Alla data del 29/03/2024 risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 0

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 555.880,42. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 265.117,25	€ 117.162,38	€ 382.279,63
Totale Disponibilità	€ 209.650,86	-€ 36.050,07	€ 173.600,79
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 474.768,11	€ 81.112,31	€ 555.880,42
PASSIVO			
Totale debiti	€ 7.360,77	-€ 7.360,77	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 467.407,34	€ 88.473,08	€ 555.880,42

Totale Passivo	€ 474.768,11	€ 81.112,31	€ 555.880,42
----------------	--------------	-------------	--------------

La verifica del Registro degli inventari è stata effettuata in occasione della verifica di cassa del 6 dicembre 2023 come da verbale cui si rinvia. In detta occasione non si sono rilevate criticità.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 10.035,81
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 149.340,04	€ 232.819,17	€ 382.159,21	
Pagamenti	€ 6.964,67	€ 264.252,38	€ 271.217,05	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 120.977,97
Residui Attivi	€ 38.510,30	€ 83.261,85		€ 121.772,15
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 242.750,12

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 120.977,97 euro 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.

Esaminato il giornale di cassa al 31/12/2023, l'ultima reversale è la n. 96 e l'ultimo mandato n. 301 con fondo cassa finale pari a 120.977,97 euro.

Il DS e il DSGA dichiarano:

- che nell'anno finanziario 2023 non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che l'Istituto Comprensivo Montaldo non possiede titoli e/o valori;
- che gli impegni, gli accertamenti, i pagamenti e le riscossioni, a qualsiasi titolo, hanno avuto regolarmente luogo nell'ambito del bilancio.

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			
--	---------	--	--	--

	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	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	€ 0,00	€ 3.764,72	€ 6.257,84	€ 0,00	€ 150,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.172,56	€ 10.172,56	100,00 %
A02	€ 0,00	€ 6.448,96	€ 30.323,22	€ 44,48	€ 212,70	€ 91,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.166,59	€ 37.120,36	88,04%
A03	€ 9.350,84	€ 50.780,45	€ 19.024,71	€ 83.853,00	€ 5.335,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20,00	€ 263.135,08	€ 168.364,00	63,99%
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	€ 10.293,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.293,12	€ 10.293,12	100,00 %
A06	€ 0,00	€ 361,24	€ 1.465,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.029,34	€ 1.827,14	90,04%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 658,84	€ 0,00	0,00%
P02	€ 31.378,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 182.322,16	€ 31.378,00	17,22%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 3.918,80	€ 0,00	€ 1.178,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.293,42	€ 5.097,20	69,89%
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	€ 44.647,64	€ 61.355,37	€ 68.543,19	€ 83.897,48	€ 5.697,70	€ 91,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20,00	€ 518.071,11	€ 264.252,38	52,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	16,90%	23,22%	25,94%	31,75%	2,16%	0,04%	0,00%	0,00%	0,01%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 52,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 19,92%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato, mediante scelta casuale a campione, la documentazione relativa al progetto denominato "P.2.16 - PON FSE AVVISO 33956/2022 NESSUNO ESCLUSO", con le considerazioni che seguono:

Il progetto, identificato con CUP D34C22001000001, è volto ad ampliare e sostenere l'offerta formativa per gli anni scolastici 2021-2022 e 2022-2023, attraverso azioni specifiche finalizzate a ridurre il rischio di dispersione scolastica. E' stato analizzato il fascicolo completo del progetto e si attesta la presenza di tutta la documentazione contabile, amministrativa e fiscale utile per la sua realizzazione, nonché la corretta formalizzazione di tutti passaggi ed adempimenti burocratici posti in essere.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP è stata presentata in data 19/10/2023, prot. AdE n. 23101908482612556 come da ricevuta acquisita agli atti;

Il modello 770 è stato presentato in data 19/10/2023, prot. AdE n. 23101908484912604 come da ricevuta acquisita agli atti.

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

La Certificazione unica è stata trasmessa in data 14/03/2024, prot. AdE n.24031417330150836 come da ricevuta acquisita agli atti.

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

Per l'anno 2023 gli indici di tempestività dei pagamenti pubblicati nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente" del sito istituzionale dell'IC Montaldo sono i seguenti:

I Trimestre -26,75

II Trimestre -15,91
III Trimestre -29,02
IV Trimestre -35,44
Su base annuale: -107,12

Lo stock del debito anno 2023 calcolato da PCC è pari a 0 come da comunicazione estratta da Area RGS, trasmessa dall'Istituto scolastico.

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*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *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

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 12:04, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ALONZI VALENTINA

VIANI ALESSANDRO
