

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto CD GIUSEPPE ALLIEVO di TORINO, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 112 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso Torino, presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SONIA	CRISCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUIGI	VIVACQUA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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)

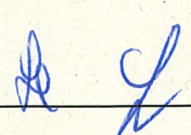
1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

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 disponibilita' 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. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate



2. Concorrenza 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 2023/2024 è la seguente:

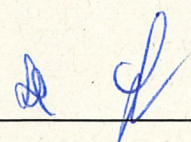
Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	3	3	602		59	59	4	19,67

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 diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime			6	6	125			123	123	8	2	20,50
Seconde		2	5	7	120		34	88	122	11	-2	17,43
Terze			6	6	128			128	128	11	0	21,33
Quarte		1	5	6	132		23	106	129	7	3	21,50
Quinte			6	6	135			135	135	16	0	22,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	3	28	31	640	0	57	580	637	53	3	20,55
Prime				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0

Terze				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



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	66
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	35
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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	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	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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
TOTALE PERSONALE ATA	24

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	€ 222.134,47		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 121.287,46	€ 121.287,46	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 32.916,40	€ 32.916,40	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 31.687,34	€ 31.687,34	1,00
06-Contributi da privati	€ 26.259,70	€ 26.259,70	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	€ 160,40	€ 160,40	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 434.445,77	€ 212.311,30	
Disavanzo di competenza		€ 102.579,38	
Totale a pareggio		€ 314.890,68	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 304.190,83	€ 224.977,70	0,74
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 39.645,97	€ 16.988,70	0,43
A02-Funzionamento amministrativo	€ 26.496,27	€ 10.339,22	0,40
A03-Didattica	€ 223.368,39	€ 183.821,02	0,83
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 14.680,20	€ 13.828,76	0,95
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 129.692,98	€ 89.912,98	0,70
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 15.093,70	€ 5.184,84	0,35
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 103.794,89	€ 83.725,14	0,81
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.804,39	€ 1.003,00	0,10
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	€ 561,96	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 434.445,77	€ 314.890,68	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 314.890,68	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 102.579,38.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 73,00% di quelle programmate.

Il fondo economale non è stato aperto nell'anno 2023.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 236.210,52	€ 200.608,39	€ 35.602,13	€ 94.037,83	€ 48,96	€ 129.591,00

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 104.403,85	€ 97.225,23	€ 7.178,62	€ 152.394,23	€ 4,00	€ 159.568,85

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 28.064,49 e pagati residui passivi per euro 22.767,87.

I revisori hanno visionato la delibera n. 1 del Consiglio di circolo in data 19/10/2023 con la quale è stata autorizzata la radiazione dei residui attivi e passivi per gli importi suindicati; non è stato possibile visionare l'originale firmato in quanto il registro delle delibere del Consiglio è custodito dalla Dirigente scolastica, al momento non presente.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 252.107,86. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 88.234,44	€ 44.363,29	€ 132.597,73
Totale Disponibilità	€ 326.697,34	-€ 47.618,36	€ 279.078,98
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 414.931,78	-€ 3.255,07	€ 411.676,71
PASSIVO			
Totale debiti	€ 104.403,85	€ 55.165,00	€ 159.568,85
Consistenza Patrimoniale	€ 310.527,93	-€ 58.420,07	€ 252.107,86
Totale Passivo	€ 414.931,78	-€ 3.255,07	€ 411.676,71

I revisori hanno verificato che nel corso del 2023 sono stati acquisiti n. 102 nuovi beni per un valore complessivo di

euro 76.030,01; è stato eseguito l'ammortamento che ha comportato una diminuzione di valore di euro 27.750,25 e sono stati dismessi n. 6 beni per il valore complessivo di euro 3.916,77. Di conseguenza la variazione complessiva è pari ad euro 44.363,29 come riportato nel modello K.

In merito ai beni dismessi i revisori hanno verificato che trattasi di n. 4 notebook e 2 monitor interattivi; i beni sono stati sottratti alla scuola in occasione di tre eventi di furto, regolarmente denunciati alle autorità di pubblica sicurezza con denunce in data 05/05/2023, 12/05/2023 e 26/05/2023.

In merito al conto corrente postale, la cui chiusura era stata richiesta dal Dsga in data 26/10/2023 (vedi verbale dei revisori n. 5 del 27/10/2023), è stata visionata la reversale n. 229 del 04/12/2023 per l'importo di euro 160,39 con la quale è stato introitato il saldo finale del suddetto conto. Si è anche presa visione delle comunicazioni e dell'estratto conto finale pervenuti da parte delle Poste.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 90.327,80
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 200.608,39	€ 118.273,47	€ 318.881,86	
Pagamenti	€ 97.225,23	€ 162.496,45	€ 259.721,68	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 149.487,98
Residui Attivi	€ 35.553,17	€ 94.037,83		€ 129.591,00
Residui Passivi	€ 7.174,62	€ 152.394,23		€ 159.568,85
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 119.510,13

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 149.487,98 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

	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	€ 8.928,98	€ 3.488,20	€ 3.600,00	€ 0,00	€ 971,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.645,97	€ 16.988,70	42,86%
A02	€ 0,00	€ 45,55	€ 7.036,47	€ 2.440,00	€ 247,62	€ 569,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.496,27	€ 10.339,22	39,03%
A03	€ 12.294,70	€ 1.845,04	€ 0,00	€ 150.679,67	€ 0,00	€ 19.001,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 223.368,39	€ 183.821,02	82,30%
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	€ 13.828,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.680,20	€ 13.828,76	94,21%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.101,08	€ 2.052,96	€ 0,00	€ 30,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.093,70	€ 5.184,84	34,36%
P02	€ 17.812,10	€ 130,54	€ 63.657,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.125,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 103.794,89	€ 83.725,14	80,67%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.003,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.804,39	€ 1.003,00	9,29%
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	€ 30.106,80	€ 10.950,11	€ 92.114,99	€ 158.772,63	€ 247,62	€ 22.698,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 433.883,81	€ 314.890,68	73,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	9,57%	3,48%	29,26%	50,43%	0,08%	7,21%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 73,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 69,33%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P.2.7 - SICUREZZA - RSPP e MC che presenta una programmazione definitiva di euro 5.128,80 di cui 4.223,40 impegnati e euro 2.308,00 pagati. Il progetto si riferisce al conferimento degli incarichi di RSPP e medico competente;

- mandato n. 125 del 19.10.2023 CIG Z612FF1CB3CONTRATTO MEDICO COMPETENTE ANNO 2023 DOTT. BOARIO FATTURA 80/001 - importo Euro 480,00;

- mandato n. 121 del 26.10.2023 per RITENUTA D'ACCONTO CONTRATTO MEDICO COMPETENTE DOTT. BOARIO PROT.735 11/02/2021 - importo euro 120,00:

- mandato n. 147 del 26.11.2023 per CIG ZF02FB8B35CONTRATTO RSPP ANNUALITA' 2023 PROT. 734 11/02/2021 FATT 257 DE 06/11/2023 - importo Euro 1.400,00

- mandato n. 211 del 14.12.2023 per IVA SU CONTRATTO RSPP ANNUALITA' 2023 PROT. 734 11/02/2021 - importo Euro 308,00.

In merito alla documentazione esaminata non vi sono osservazioni da effettuare.

I Revisori suggeriscono per il futuro di valutare l'opportunità di inserire il conferimento degli incarichi di RSPP e del medico competente all'interno del Funzionamento Amministrativo.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione modello IRAP è stata presentata in data 16/11/2023 con prot. n. 23111613371936863

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 CU 2024 è stata presentata in data 29/02/2024 con invio prot. n. 24022911085365365 ed è stata successivamente integrata in data 05/03/2024 con invio prot. n. 24030512351250362

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 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

In riferimento alle circolari MEF n. 27 del 24/11/2014, n. 20 del 19/06/2019 e n. 17 del 07/04/2022 si è provveduto a verificare gli adempimenti previsti dal D.L. 66/2014, così come modificati ed integrati dall'art. 1, commi da 859 a 872, della legge n. 145 del 30/12/2018 (legge di bilancio 2019) e dall'art. 9, comma 2 del decreto legge 152 del 2021, convertito con legge 233 del 2021.

Ciò premesso i Revisori hanno verificato che gli indicatori di tempestività dei pagamenti per l'anno 2023 sono stati regolarmente pubblicati sul sito internet dell'Istituto (come sopra specificato) e sono risultati pari a:

primo trimestre 44

secondo trimestre -18,78

terzo trimestre 0,26

quarto trimestre 63,06

annuale 42,02.

Inoltre l'Istituto ha effettuato relativamente all'esercizio 2023 gli adempimenti previsti dall'art. 7, comma 4-bis, del decreto legge 35/2013, così come modificato da ultimo dall'art. 50, comma 2 del D.L. 124/2019 (comunicazione annuale dello stock del debito al 31 dicembre entro il 31 gennaio), con invio in data 12/01/2024.

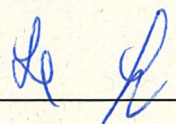
I Revisori hanno anche verificato, ai sensi dell'art. 9, comma 2 del citato decreto legge 152/2021 che l'ammontare dello stock del debito 2023 comunicato entro il 31/01/2024 (pari ad € 0) risulta allineato con lo stock del debito risultante dalla PCC.

Il tempo medio ponderato di pagamento è pari a 75 giorni ed il tempo medio di ritardo è pari a 37 giorni. In proposito il Dsga ha mostrato ai revisori apposito file Excel riepilogativo delle fatture pagate in ritardo con i relativi giorni di ritardo dal quale si evince che la quasi totalità delle fatture evase successivamente alla scadenza è relativa a pagamenti con fondi PON che l'Istituto non è stato in grado di effettuare per carenza di disponibilità di cassa, in quanto i relativi fondi non erano ancora pervenuti; l'imponibile di queste fatture ammonta ad euro 110.759,08. Da qui l'elevato indice di tempestività riscontrato.

Non risulta invece completa la pubblicazione dell'ammontare dei debiti residui alla fine di ciascun trimestre e il numero di imprese creditrici, monitoraggio che è comunque stato inviato per email ai Revisori.

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*
- *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
- Non è 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
- Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre

La dichiarazione modello 770/2023 è stata presentata in data 19/10/2023 con prot. n. 23101915210811402

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 16:25, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CRISCI SONIA

VIVACQUA LUIGI

