

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto CPIA DI VERONA di VERONA, l'anno 2024 il giorno 16, del mese di maggio, alle ore 10:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di VERONA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RANIERO	DI LORETO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIULIANA	GUARNIERI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alle operazioni di controllo il DSGA FF Edoardo Zorzi.

Si precisa che il Revisore dei conti in rappresentanza del MIM, a causa di impegni istituzionali che non gli hanno consentito di raggiungere la sede dell'Istituto, partecipa da remoto.

Per quanto attiene la tempistica relativa all'approvazione del Conto consuntivo 2023, i Revisori richiamano quanto disposto dal Ministero dell'Istruzione e del Merito con nota prot. n. 8259 del 14.03.2024 in base alla quale, tenuto conto dell'aumento dei carichi di lavoro delle segreterie scolastiche impegnate nella progettazione delle proposte progettuali e nelle connesse attività per l'attuazione delle azioni del PNRR, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, si dispone per l'anno 2024, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018, con conseguente dilazione al 15 maggio 2024 del termine assegnato ai Revisori stessi per rendere il proprio parere di regolarità amministrativo- contabile sul conto consuntivo.

In via preliminare i Revisori dei conti riscontrano quanto di seguito esposto:

- il Consiglio di Istituto ha approvato il Programma Annuale 2023 con Delibera n. 10 del 10.02.2023 (verbale n. 3).
- il Consiglio d'Istituto con Delibera n. 11 del 10.02.2023 ha fissato in euro 1.000,00 l'ammontare del fondo economale che risulta attivato con mandato n. 63 del 28.02.2023 e regolarmente chiuso con reverse n. 58 del 19.12.2023.

Dalla documentazione allegata al Conto Consuntivo 2023 emerge che, a fronte di una Programmazione iniziale pari ad euro 1.038.947,77 di cui al Programma Annuale 2023, l'Istituto ha approvato una Programmazione definitiva pari ad euro 1.323.941,53 con una differenza pari ad euro 284.993,76.

Le conseguenti variazioni al Programma Annuale 2023 sono state apportate secondo l'elenco di seguito riportato:

- variazione del 21.03.2023 di euro + 51.891,34
- variazione del 21.03.2023 di euro + 233,19
- variazione del 14.04.2023 di euro + 8.848,00
- variazione del 14.04.2023 di euro + 7.301,00
- variazione del 26.04.2023 di euro + 2.000,00
- variazione del 27.04.2023 di euro + 1.420,00
- variazione del 28.04.2023 di euro + 785,00
- variazione del 05.05.2023 di euro + 0,24
- variazione del 24.05.2023 di euro + 5.190,00
- variazione del 25.05.2023 di euro + 3.274,00
- variazione del 26.05.2023 di euro + 360,00



- variazione del 07.06.2023 di euro + 2.181,00
- variazione del 09.06.2023 di euro + 3.118,00
- variazione del 10.06.2023 di euro + 596,00
- variazione del 12.06.2023 di euro + 2.745,00
- variazione del 13.06.2023 di euro + 3.349,00
- variazione del 20.06.2023 di euro + 1.280,00
- variazione del 21.06.2023 di euro + 1.852,00
- variazione del 22.06.2023 di euro + 357,00
- variazione del 20.07.2023 di euro + 163,00
- variazione del 28.07.2023 di euro + 127,00
- variazione del 29.08.2023 di euro + 637,00
- variazione del 04.09.2023 di euro + 95,26
- variazione del 12.09.2023 di euro + 1.299,00
- variazione del 20.09.2023 di euro + 33.668,60
- variazione del 09.10.2023 di euro + 4.004,00
- variazione del 16.11.2023 di euro + 4.000,00
- variazione del 17.11.2023 di euro + 5.000,00
- variazione del 18.11.2023 di euro + 9.606,67
- variazione del 27.11.2023 di euro + 18.027,00
- variazione del 14.12.2023 di euro + 50.959,00
- variazione del 15.12.2023 di euro + 25.535,23
- variazione del 16.12.2023 di euro + 540,00
- variazione del 18.12.2023 di euro + 560,00
- variazione del 19.12.2023 di euro + 280,00
- variazione del 19.12.2023 di euro + 5.775,91
- variazione del 22.12.2023 di euro + 3.060,98
- variazione del 22.12.2023 di euro + 3.736,00
- variazione del 22.12.2023 di euro + 323,00
- variazione del 22.12.2023 di euro + 20.815,34.

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. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
4. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
5. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili



6. *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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Concordanza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonch  Poste SpA al 31/12*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Dichiarazione IRAP

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

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 Centri Provinciali per l'Istruzione degli Adulti - Data di riferimento: 15 Marzo

La struttura dei gruppi per l'anno scolastico   la seguente:

Gruppi di livello	Alunni Iscritti al 16 ottobre	Alunni Frequentanti
-------------------	-------------------------------	---------------------



	Numero dei gruppi	Numero dei gruppi della Casa Circondariale	<i>Totale gruppi di livello</i>	Numero degli Alunni Iscritti	Numero degli Alunni Iscritti della Casa Circondariale	<i>Totale alunni iscritti</i>	Totale Alunni Frequentanti	<i>di cui Disabili</i>
<i>Alfabetizzazione</i>	311	15	326	3112	114	3226	3146	0
<i>I livello - I Periodo Didattico</i>	26	1	27	454	19	473	458	0
<i>I livello - II Periodo Didattico</i>	4	1	5	60	9	69	69	0
<i>Totale</i>	341	17	358	3626	142	3768	3673	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	73
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	88
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	12
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	39



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	€ 950.338,38		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 16.149,00	€ 16.149,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 167.882,51	€ 167.882,51	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 10.725,91	€ 10.725,91	1,00
06-Contributi da privati	€ 178.845,49	€ 178.845,49	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,24	€ 0,24	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.323.941,53	€ 373.603,15	
Disavanzo di competenza		€ 128.289,41	
Totale a pareggio		€ 501.892,56	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 893.949,67	€ 411.730,56	0,47
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 299.581,95	€ 119.101,69	0,40
A02-Funzionamento amministrativo	€ 180.747,70	€ 43.258,38	0,24
A03-Didattica	€ 407.620,02	€ 249.370,49	0,62
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 6.000,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 426.130,93	€ 90.162,00	0,22
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.450,20	€ 1.000,00	0,16
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 313.473,94	€ 59.295,15	0,19
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.413,20	€ 200,00	0,15
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 104.793,59	€ 29.666,85	0,29
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	€ 3.860,93	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.323.941,53	€ 501.892,56	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 501.892,56	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 128.289,41.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 38,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 139.111,87	€ 134.369,17	€ 4.742,70	€ 16.149,00	€ 0,00	€ 20.891,70

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 1.012,00	€ 0,00	€ 1.012,00	€ 800,00	€ 0,00	€ 1.812,00

Ad oggi non risultano incassati residui attivi e sono stati pagati residui passivi per euro 800,00.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 969.829,67. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 183.307,54	-€ 35.526,84	€ 147.780,70
Totale Disponibilità	€ 951.386,68	-€ 127.525,71	€ 823.860,97
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.134.694,22	-€ 163.052,55	€ 971.641,67
PASSIVO			
Totale debiti	€ 1.012,00	€ 800,00	€ 1.812,00
Consistenza Patrimoniale	€ 1.133.682,22	-€ 163.852,55	€ 969.829,67
Totale Passivo	€ 1.134.694,22	-€ 163.052,55	€ 971.641,67

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 812.238,51
--	--	--	--	--------------



	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 134.369,17	€ 357.454,15	€ 491.823,32	
Pagamenti	€ 0,00	€ 501.092,56	€ 501.092,56	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 802.969,27
Residui Attivi	€ 4.742,70	€ 16.149,00		€ 20.891,70
Residui Passivi	€ 1.012,00	€ 800,00		€ 1.812,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 822.048,97

Il Fondo cassa al 31.12.2023 riportato nel modello J è pari ad euro 802.969,27 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale, ma non con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) che ammontano ad euro 802.939,27. La differenza - pari ad euro 30,00 - è riconducibile alla reversale n. 66 del 30.12.2023 non ancora contabilizzata dalla Banca d'Italia.

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	€ 8.825,8 8	€ 11.549, 87	€ 54.837, 62	€ 27.978, 90	€ 35,42	€ 477,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.396, 60	€ 299.581 ,95	€ 119.101 ,69	39,76%
A02	€ 6.669,6 0	€ 4.301,5 4	€ 30.505, 91	€ 82,70	€ 1.698,6 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 180.747 ,70	€ 43.258, 38	23,94%
A03	€ 1.420,0 0	€ 43.307, 20	€ 38.392, 90	€ 128.039 ,25	€ 2,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.209, 14	€ 407.620 ,02	€ 249.370 ,49	61,18%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.000,0 0	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,0 0	€ 6.450,2 0	€ 1.000,0 0	15,51%

P02	€ 39.329, 01	€ 2.657,6 9	€ 17.308, 45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 313.473 ,94	€ 59.295, 15	18,92%
P03	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.413,2 0	€ 200,00	14,16%
P04	€ 3.927,9 4	€ 145,77	€ 13.797, 98	€ 4.060,1 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.735,0 0	€ 104.793 ,59	€ 29.666, 85	28,31%
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	€ 60.372, 43	€ 61.962, 07	€ 154.842 ,86	€ 160.161 ,01	€ 1.736,0 5	€ 477,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 62.340, 74	€ 1.320.0 80,60	€ 501.892 ,56	39,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	12,03%	12,35%	30,86%	31,92%	0,35%	0,10%	0,00%	0,00%	12,43%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 39,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 20,87%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P02.04 MININT - PREFETTURA - MIUR , con le considerazioni che seguono:

il progetto prevede che si svolgano presso i C.P.I.A. gli esami di lingua italiana che i cittadini stranieri devono superare per prendere la cittadinanza italiana;

nel 2010 è stato stipulato un accordo quadro tra Ministero dell'Interno e Ministero dell'Istruzione Università e ricerca al fine di definire i criteri generali per svolgere presso i C.P.I.A. gli esami , in attuazione di un decreto interministeriale del 4/6/2010 ;

in data 11/05/2023 è stato stipulato tra il Direttore generale dell'U.S.R. per il Veneto e le prefetture delle province del Veneto un protocollo d'intesa che prevede un aggiornamento degli obblighi delle parti con durata triennale; tra queste si specifica che le istituzioni scolastiche rendicontano in prefettura le spese sostenute (compensi ai docenti nominati dal Dirigente scolastico con lettera d'incarico per ogni commissione d'esame) e le stesse provvedono al rimborso.

Nulla da osservare .

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP è stata presentata in data 21.11.2023 con protocollo di invio n. 23112109151341111.

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 2024 relativa all'anno d'imposta 2023 è stata presentata in data 13.03.2024 con protocollo di invio n. 24031319083368916.

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2022 (cd Mod. 770/2023) è stata presentata in data 25.10.2023 con protocollo di invio n. 23102511341713314 del 25/10/2023.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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

In particolare, i revisori riscontrano che sul sito dell'Istituto, nella sezione "Amministrazione trasparente" risultano pubblicati i seguenti indici di tempestività:

- I trimestre 2023: - 6,219
- II trimestre 2023: - 25,849
- III trimestre 2023: - 7,813
- IV trimestre 2023: - 22,191

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2023 è pari a -10,867.

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*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione 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 12:30, l'anno 2024 il giorno 16 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI LORETO RANIERO
GUARNIERI GIULIANA

