

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'Istituto I. I. S. PIER LUIGI NERVI di NOVARA, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 09:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 90 provincia di NOVARA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA RITA	ZANIN	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MAIDA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Teresa Carmela Arena.

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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12



6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
3. Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
4. Coerenza nella compilazione del modello J

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G03 - Attività per conto terzi

1. Corretta tenuta delle scritture contabili dell'attività ai sensi dell'art. 26, comma 5, del DI n. 129/2018
2. Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale
3. Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale
4. Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale

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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 2

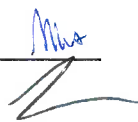
N. classi articolate:

	Classi Sezioni		Alunni Iseriti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (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 diversamente 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	12	0	12	273	0	273	0	273	28	0	0	22,75	0
Seconde	13	0	13	244	0	237	0	237	21	7	0	18,23	0
Terze	11	0	11	208	0	211	0	211	14	-3	0	19,18	0
Quarte	13	0	13	244	0	226	0	226	17	18	0	17,38	0
Quinte	11	0	11	166	0	165	0	165	13	1	0	15,00	0
Totale	60	0	60	1.135	0	1.112	0	1.112	93	23	0	18,53	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	71
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	24
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	17
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	25
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	26
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*	10
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	203
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	8
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	45



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	€ 561.792,21		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 601.988,21	€ 601.988,21	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 142.309,06	€ 142.309,06	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 1.331,94	€ 1.331,94	1,00
06-Contributi da privati	€ 53.547,96	€ 53.547,96	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 68.790,88	€ 68.790,88	1,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 9.754,90	€ 9.754,90	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	€ 35,01	€ 35,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.439.550,17	€ 877.757,96	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 877.757,96	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 1.047.003,93	€ 171.338,30	0,17
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 102.424,92	€ 61.368,13	0,60
A02-Funzionamento amministrativo	€ 41.720,76	€ 12.757,74	0,31
A03-Didattica	€ 774.205,13	€ 74.020,07	0,10
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 81.117,04	€ 20.220,71	0,25
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 36.965,27	€ 2.434,85	0,07
A06-Attività' di orientamento	€ 10.570,81	€ 536,80	0,06
Progetti	€ 102.174,43	€ 9.505,23	0,10
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 15.103,58	€ 5.055,92	0,34
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 39.773,00	€ 2.100,00	0,06
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 47.297,85	€ 2.349,31	0,05
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 201.841,40	€ 29.604,57	0,15
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G03-Attività per conto terzi	€ 201.841,40	€ 29.604,57	0,15
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.352.519,76	€ 210.448,10	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 87.030,41		
Avanzo di competenza		€ 667.309,86	
Totale a Pareggio		€ 877.757,96	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 667.309,86.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 16,00% 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	€ 295.278,81	€ 188.845,97	€ 106.432,84	€ 300.994,11	€ 0,00	€ 407.426,95

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 110.046,88	€ 107.015,17	€ 3.031,71	€ 7.957,27	€ 0,00	€ 10.988,98

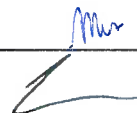
Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 2.407,65 e pagati residui passivi per euro 7.885,50

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.788.324,98. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 671.879,10	-€ 112.656,19	€ 559.222,91
Totale Disponibilità	€ 671.839,09	€ 568.251,96	€ 1.240.091,05
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.343.718,19	€ 455.595,77	€ 1.799.313,96
PASSIVO			
Totale debiti	€ 110.046,88	-€ 99.057,90	€ 10.988,98
Consistenza Patrimoniale	€ 1.233.671,31	€ 554.653,67	€ 1.788.324,98
Totale Passivo	€ 1.343.718,19	€ 455.595,77	€ 1.799.313,96

Si prende atto dello smaltimento da parte di ASSA S.p.A. dei beni di cui al provvedimento di discarico prot. 16768/A del 30.12.2021



Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 376.560,28
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 188.845,97	€ 576.763,85	€ 765.609,82	
Pagamenti	€ 107.015,17	€ 202.490,83	€ 309.506,00	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 832.664,10
Residui Attivi	€ 106.432,84	€ 300.994,11		€ 407.426,95
Residui Passivi	€ 3.031,71	€ 7.957,27		€ 10.988,98
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.229.102,07

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a euro 832.664,10 in concordanza con le risultanze del libro giornale e dell'estratto conto dell'Istituto cassiere (saldo di fatto).

Le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 29.12.2023 espone un saldo di euro 832.196,84. Si rileva, pertanto, una discrepanza di 467,26 euro rispetto al giornale di cassa e al saldo dell'istituto cassiere per presenza di provvisori in entrata (n. 727 € 281,82 e n. 728 € 185,44) datati 29 dicembre non ancora contabilizzati alla stessa data dalla Banca di Italia.

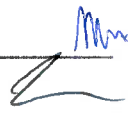
Spese Per Attività e Progetti

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	€ 123,60	€ 17.162, 70	€ 32.969, 47	€ 0,00	€ 406,68	€ 9.740,1 2	€ 805,56	€ 0,00	€ 160,00	€ 102.424 ,92	€ 61.368, 13	59,92%
A02	€ 0,00	€ 2.842,1 2	€ 3.918,4 0	€ 0,00	€ 4.918,8 6	€ 1.078,3 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.720, 76	€ 12.757, 74	30,58%



A03	€ 56,40	€ 5.063,11	€ 26.668,81	€ 31.676,65	€ 0,00	€ 8.555,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 774.205,13	€ 74.020,07	9,57%
A04	€ 14.985,41	€ 1.590,00	€ 3.232,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 413,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 81.117,04	€ 20.220,71	24,93%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.222,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 212,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.965,27	€ 2.434,85	6,59%
A06	€ 0,00	€ 440,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 96,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.570,81	€ 536,80	5,08%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.144,20	€ 0,00	€ 911,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.103,58	€ 5.055,92	33,48%
P02	€ 1.721,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 378,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.773,00	€ 2.100,00	5,28%
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	€ 2.333,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 16,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.297,85	€ 2.349,31	4,97%
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	€ 16.886,72	€ 27.097,93	€ 71.344,61	€ 35.820,85	€ 5.325,54	€ 21.402,32	€ 805,56	€ 0,00	€ 2.160,00	€ 1.149.178,36	€ 180.843,53	16,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	9,34%	14,99%	39,46%	19,81%	2,95%	11,84%	0,45%	0,00%	1,20%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 16,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 8,91%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa alla scheda progetto G3/1 "Attività per conto terzi".

Si procede alla verifica del mandato di pagamento 329 del 23/10/2023 dell'importo di euro 2.500,00 in favore di Metrocom Engineering S.p.A. per saldo fattura n. 162023FE del 18/10/2023. L'IVA di euro 550,00 risulta versata con mandato di pagamento n. 371 del 4/12/2023

Risulta allegata la seguente documentazione:

Determina a contrarre prot. n. 11103/6.3 del 11/10/2023. CIG Z7A3CCFEA7

Affidamento diretto in favore dell'esercente certificato

Verbale di regolare esecuzione.

DURC regolare al pagamento.

Dichiarazione possesso requisiti di partecipazione.

Tracciabilità flussi finanziari ex l. 136/2010. Al riguardo si rileva che il documento non è aggiornato. I revisori de conti raccomandano l'acquisizione della dichiarazione in occasione di ogni pagamento.

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G01 - Azienda agraria / G02 - Azienda speciale / G03 - Attività per conto terzi / G04 - Attività convittuale

Competenza

ENTRATE	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% Disponibilità (b / a)
Avanzo di amministrazione presunto	€ 133.035,12	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dallo Stato	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dalla Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Contributi da privati	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Proventi da gestioni economiche	€ 68.790,88	€ 68.790,88	1,00
Rimborsi e restituzione somme	€ 15,40	€ 15,40	1,00
Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 201.841,40	€ 68.806,28	0,34
Disavanzo di competenza		€ 0,00	

SPESE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% Utilizzo (b / a)
Spese di personale	€ 52.790,88	€ 6.331,09	0,00
Acquisto di beni di consumo	€ 1.515,40	€ 141,90	0,09
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 26.334,64	€ 11.989,62	0,00
Acquisto di beni d'investimento	€ 105.435,12	€ 0,00	0,00
Altre spese	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Imposte e tasse	€ 15.765,36	€ 12.586,68	0,80
Oneri straordinari e da contenzioso	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 201.841,40	€ 31.049,29	0,15
Avanzo di competenza		€ 37.756,99	

Pertanto, nell'esercizio finanziario 2023 la gestione economica presenta un avanzo di competenza di 37.756,99.

REGISTRI FATTURE E VERSAMENTI IVA

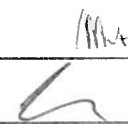
L'IVA viene versata mensilmente.

Fino al mese di novembre 2023 sono già stati verificati i registri e versamenti in occasione delle verifiche di cassa.

Sono stati visionati i registri delle fatture emesse e di quelle ricevute nel mese di dicembre 2023.

Dicembre IVA a credito € 1.199,26 IVA a debito € 1.100,67, Risulta un credito di euro 98,59.

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 2022 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

2023-I -12,67

2023-II -20,38

2023-III -16,62

2023-IV -9,61

2023-ANNO -11,75

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 passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) 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)
- La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018
- I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale risultano regolarmente tenuti
- Le risultanze contabili della gestione economica concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale
- Risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale
- 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 annuale di tempestività dei pagamenti

Si prende del passaggio di consegne tra DSGA con verbale prot. 9242 del 4 settembre 2023.

Il Programma Annuale 2023 risulta approvato con delibera n. 43 del 8.2.2024.

Ricevuta AgE IRAP/20223 prot. n. 230992313504125389 del 23/09/2023

Ricevuta AgE 770/2023: prot. n. 23102715394327120 del 27.10.2023

Ricevuta AgE CU/2023: prot. n. 23031610172761889 del 16.03.2023.

L'istituzione scolastica ha inoltre provveduto in data 26/02/2024, entro i termini previsti, all'invio della comunicazione delle spese scolastiche all'anagrafe tributaria che risulta acquisita con prot. n. 23031610172761889 del 16.03.2023 (DM 10 agosto 2020).

Il fondo minute spese è stato chiuso con reversale di incasso n. 710 del 21.12.2023

Con mod. EP prot. n. 10495/6.3 29.09.2023 sono state comunicate all'AGCOM le spese pubblicitarie sostenute nell'EF 2022.

Da verifica tramite applicativo dati.anticorruzione.it non risulta assolto l'adempimento di pubblicazione dati previsto dall'art. 1, comma 32, legge n. 190/2012.



Al Conto Consuntivo è stata allegata la seguente documentazione:

- Dichiarazione di inesistenza gestioni fuori bilancio a firma della D.S. e del D.S.G.A.
- L'attestazione dei pagamenti di cui all'art. 41, c. 1 del D.L. 66/2014 a firma della D.S. e del D.S.G.A.

L'istituzione scolastica ha adempiuto a quanto previsto dall'art 1 c. 867 della legge 145/2018 circa la comunicazione dei debiti commerciali non ancora estinti al 31/12/2023 (stock debiti commerciali residui scaduti e non pagati) nell'area RGS. La comunicazione risulta trasmessa in data 09/02/2023

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 12:45, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ZANIN MARIA RITA

MAIDA LUCA

The image shows two handwritten signatures in blue ink. The top signature is 'Maria Rita' and the bottom signature is 'Luca Maida'. Both are written over horizontal lines.