

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2024/003**

Presso l'istituto "ANDREA MANTEGNA" - BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2024 il giorno 16, del mese di aprile, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Sergio	MARCHESE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELA	SORDA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il dott. Sergio Marchese svolge la verifica in presenza, assiste alla verifica la DSGA.

La dott. Sorda assiste alla verifica da remoto per sopraggiunti e imprevedibili motivi personali, apporrà la firma al verbale nella prima visita utile.

La protocollazione avverrà a seguito di uno scambio via mail della bozza del verbale.

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:

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 disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' 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. 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. Concordezza 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'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 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: 3

N. classi articolate: 1

	Classi/Sezioni		Aluni Iscritti	Aluni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Aluni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Aluni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Aluni frequentanti classi corsi diurni (f)	Aluni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale aluni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra aluni iscritti al 1° settembre e aluni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra aluni iscritti al 1° settembre e aluni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media aluni per classe corsi diurni (f/a)
Prime	10	1	11	11	212	7	219	226	12	4	-7	0,70	219,00
Seconde	12	2	14	14	237	10	238	248	10	4	-1	0,83	119,00
Terze	11		11	11	199		200	200		11	-1	0,00	0
Quarte	9	1	10	10	160	8	160	168	8	2	0	0,89	160,00
Quinte	11	1	12	12	130	25	130	155	27	-13	0	2,27	130,00
Totale	53	5	58	58	938	50	947	997	57	8	-9	0,94	189,40

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	97
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	34
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	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	24
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
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	190
<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	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	13
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
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	50

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	€ 432.170,51		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 1.009.349,91	€ 1.009.349,91	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 151.025,46	€ 151.025,46	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 1.164,17	€ 1.164,17	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 27.176,10	€ 27.176,10	1,00
06-Contributi da privati	€ 264.832,60	€ 264.832,60	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 206.918,77	€ 206.918,77	1,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 214,50	€ 214,50	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	€ 917,95	€ 917,95	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 2.093.769,97	€ 1.661.599,46	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 1.661.599,46	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 1.728.524,59	€ 1.283.282,24	0,75
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 100.654,10	€ 84.023,24	0,84
A02-Funzionamento amministrativo	€ 99.130,30	€ 98.035,08	0,99
A03-Didattica	€ 1.021.209,29	€ 750.182,53	0,74
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 316.895,11	€ 204.565,63	0,65
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 183.070,28	€ 145.097,16	0,80
A06-Attività' di orientamento	€ 7.565,51	€ 1.378,60	0,19
Progetti	€ 140.714,61	€ 89.092,04	0,64
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 82.666,50	€ 58.117,59	0,71
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 25.246,85	€ 9.783,99	0,39
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 8.197,92	€ 3.916,00	0,48
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 24.603,34	€ 17.274,46	0,71
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 221.918,77	€ 166.919,44	0,76

G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 221.918,77	€ 166.919,44	0,76
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 2.091.157,97	€ 1.539.293,72	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 122.305,74	
Totale a Pareggio		€ 1.661.599,46	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 122.305,74.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 74,00% 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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 105.147,73	€ 97.105,17	€ 8.042,56	€ 333.720,84	€ 42,56	€ 341.720,84

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 105.861,04	€ 105.861,04	€ 0,00	€ 251.927,63	€ 0,00	€ 251.927,63

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 139218,78.

Risulta la radiazione di un residuo attivo per Euro 42,56 relativo alla parte non spesa del progetto "Digital Board": in merito non risulta sottoposta al Consiglio di Istituto la relativa variazione. Si raccomanda di sottoporre al Consiglio la suddetta radiazione nella prima riunione utile. In linea generale, si invita l'istituto a seguire l'iter amministrativo previsto dal Regolamento di Contabilità per la radiazione dei residui, nell'anno di competenza.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.703.178,30. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 586.541,39	€ 524.711,11	€ 1.111.252,50
Totale Disponibilità	€ 584.610,83	€ 259.242,60	€ 843.853,43
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.171.152,22	€ 783.953,71	€ 1.955.105,93
PASSIVO			
Totale debiti	€ 105.861,04	€ 146.066,59	€ 251.927,63
Consistenza Patrimoniale	€ 1.065.291,18	€ 637.887,12	€ 1.703.178,30

Totale Passivo	€ 1.171.152,22	€ 783.953,71	€ 1.955.105,93
----------------	----------------	--------------	----------------

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 432.883,82
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 97.105,17	€ 1.327.878,62	€ 1.424.983,79	
Pagamenti	€ 105.861,04	€ 1.287.366,09	€ 1.393.227,13	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 464.640,48
Residui Attivi	€ 8.000,00	€ 333.720,84		€ 341.720,84
Residui Passivi	€ 0,00	€ 251.927,63		€ 251.927,63
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 554.433,69

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a Euro 464.640,48 che concorda con le scritture del libro giornale e che non concorda con l'estratto conto dell'Istituto cassieree con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) pari a Euro 464.654,83 per due sospesi in uscita per commissioni Telepass, regolarizzati a gennaio, di euro 14,35.

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	€ 0,00	€ 17.871,59	€ 48.140,59	€ 17.995,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15,83	€ 100.654,10	€ 84.023,24	83,48%
A02	€ 6.957,25	€ 25.940,04	€ 56.982,15	€ 1.274,60	€ 6.721,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 160,00	€ 99.130,30	€ 98.035,08	98,90%
A03	€ 12.495,41	€ 120.690,66	€ 33.056,87	€ 583.739,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200,00	€ 1.021.209,29	€ 750.182,53	73,47%

A04	€ 25.829,18	€ 0,00	€ 177.736,45	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 316.895,11	€ 204.565,63	64,56%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 135.107,44	€ 0,00	€ 1.486,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.503,00	€ 183.070,28	€ 145.097,16	79,26%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.378,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.565,51	€ 1.378,60	18,23%
P01	€ 5.181,64	€ 28.009,13	€ 11.005,22	€ 13.921,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 82.666,50	€ 58.117,59	70,31%
P02	€ 0,00	€ 2.983,99	€ 6.800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.246,85	€ 9.783,99	38,76%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.916,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.197,92	€ 3.916,00	47,77%
P04	€ 10.122,46	€ 0,00	€ 7.152,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.603,34	€ 17.274,46	70,22%
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	€ 60.585,94	€ 195.495,41	€ 481.275,32	€ 616.931,02	€ 9.207,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.878,83	€ 1.869.239,20	€ 1.372.374,28	74,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,42%	14,25%	35,07%	44,96%	0,68%	0,00%	0,00%	0,00%	0,65%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 74,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 61,02%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto "Corso di cucina giapponese". con le considerazioni che seguono:

l'esperto è stato individuato con determina n. 57 del 04/01/2023 Si invita la scuola a tenere traccia dell'attività degli esterni tramite un timesheet firmato dagli esperti esterni, che permetta di ricostruire le ore di docenza svolte, che poi deve essere vistato dal responsabile di progetto. Si invita inoltre a far redigere ai responsabili di progetto una relazione che ne specifichi le risultanze.

Si invita l'istituto ad una fascicolazione dei progetti da cui si possa ricostruire la relativa implementazione amministrativa e contabile.

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

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

ENTRATE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% Disponibilità (b / a)
Avanzo di amministrazione presunto	€ 15.000,00	€ 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	€ 206.918,77	€ 206.918,77	1,00
Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
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	€ 221.918,77	€ 206.918,77	0,93
Disavanzo di competenza		€ 0,00	

SPESE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% Utilizzo (b / a)
Spese di personale	€ 24.400,00	€ 21.688,06	0,89
Acquisto di beni di consumo	€ 136.800,79	€ 104.007,51	0,76
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Acquisto di beni d'investimento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre spese	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Imposte e tasse	€ 55.394,57	€ 39.767,46	0,72
Oneri straordinari e da contenzioso	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive	€ 5.323,41	€ 1.456,41	0,27
TOTALE SPESE	€ 221.918,77	€ 166.919,44	0,75
Avanzo di competenza		€ 39.999,33	

Pertanto, nell'esercizio finanziario 2023 la gestione economica presenta un avanzo di competenza di 39999,33.

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

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

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

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

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

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

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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2023 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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 è pari a -3,82.

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre 2023 è pari a 0 e 0; II trim 0 e 0; III trim 543 e 3; IV trim 0 e 0; Annuale 0 e 0.

In merito agli adempimenti relativi all'obbligo di comunicazione dell'ammontare complessivo dello STOCK DEI DEBITI commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/2023 - Art. 1, comma 867, della Legge 30/12/2018 n. 145, i revisori accertano che non è stato provveduto alla comunicazione sulla piattaforma Area RGS PCC entro 31.01.2024.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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) 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*
- *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 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 11:00, l'anno 2024 il giorno 16 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARCHESE Sergio

SORDA ANGELA

