

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto I. C. DANTE ALIGHIERI di CASERTA, l'anno 2024 il giorno 02, del mese di maggio, alle ore 09:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di CASERTA.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARILIA	SANTAMARIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNAMARIA	CAPOZI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Partecipa e collabora alla seduta il DSGA Anna Filomena MARSILIO e da remoto è presente il revisore MIM dott.ssa CAPOZI

Preliminarmente l'organo di controllo riscontra l' esistenza e la regolare tenuta delle seguenti scritture contabili:

- giornale di cassa (oggetto di apposita verifica amministrativo -contabile in data odierna);
- partitario delle entrate e delle spese in conto competenza;
- partitario delle entrate e delle spese in conto residui;

Si attesta altresì l'avvenuta approvazione da parte del Consiglio d'istituto sia del programma annuale che delle relative variazioni, principalmente dovute a finanziamenti a destinazione vincolata , pervenuti successivamente al 7.02.2024 (data di approvazione p.a.); non vi sono osservazioni da formulare circa le predette modifiche.

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. Concorданza tra valori indicati e risultanze contabili
2. 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 disponibilit  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. 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 del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

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 Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024   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)
1	3	4	61	18	43	61	2	15,25

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024   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		2	2	4	47		25	22	47	3	0	11,75
Seconde		2	1	3	44		32	12	44	2	0	14,67
Terze		2	1	3	42		23	19	42	3	0	14,00
Quarte		2		2	33		33		33		0	16,50
Quinte		2		2	32		32		32		0	16,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	4	14	198	0	145	53	198	8	0	14,14

Prime		11		11	194		194		194		0	17,64
Seconde		13		13	247		247		247		0	19,00
Terze		12		12	223		223		223		0	18,58
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	36	0	36	664	0	664	0	664	0	0	18,44

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	118
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
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	153
<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	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	8
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	12
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	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	3
TOTALE PERSONALE ATA	26

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	€ 357.551,52		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 174.408,89	€ 174.408,89	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 31.681,86	€ 31.681,86	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 24.627,00	€ 24.627,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 84.580,76	€ 84.580,76	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 980,31	€ 980,31	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	€ 41.946,84	€ 41.946,84	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 715.777,18	€ 358.225,66	
Disavanzo di competenza		€ 7.420,99	
Totale a pareggio		€ 365.646,65	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 457.849,10	€ 285.189,63	0,63
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 31.080,78	€ 31.080,78	1,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 3.847,88	€ 3.847,88	1,00
A03-Didattica	€ 329.178,54	€ 156.519,07	0,48
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 93.741,90	€ 93.741,90	1,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 118.684,49	€ 80.457,02	0,68
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 11.645,74	€ 11.645,74	1,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 101.619,81	€ 68.811,28	0,68
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.418,94	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 100,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 576.633,59	€ 365.646,65	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 365.646,65	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 7.420,99.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 64,00% di quelle programmate.

Il fondo di riserva è stato determinato tenendo conto del limite massimo (10%) dell'importo della dotazione ordinaria presente nel programma annuale, come previsto dall' art. 8 comma 1 del Decreto 28 agosto 2018 n.129. La gestione delle minime spese per l' esercizio finanziario 2023 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 1.000,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 14 del 13.02.2023 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 52 del 22/12/2023.

Dall'esame della documentazione contabile e della relazione illustrativa non sono emerse criticità, riscontrandosi sia la correttezza formale dei modelli, sia la complessiva efficienza della gestione finanziaria; in particolare si attesta che:

- i totali degli stanziamenti delle previsioni definitive in entrata e in uscita risultano in pareggio;
- le somme accertate o impegnate e riscosse o pagate in ciascun aggregato corrispondono ai totali risultanti dai partitari;

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	€ 282.011,59	€ 205.851,88	€ 76.159,71	€ 104.114,31	€ 0,00	€ 180.274,02

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 15.324,25	€ 153,61	€ 15.170,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.170,64

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 6.312,00. In ordine alla situazione dei residui, si prende atto che l'ammontare dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti, tuttavia non remoti e di quelli (attivi) costituitisi nell'esercizio di competenza concorda con le risultanze contabili; non risultano effettuati provvedimenti di radiazione.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 660.728,55. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			

Totale Immobilizzazioni	€ 222.970,77	€ 66.627,25	€ 289.598,02
Totale Disponibilità	€ 393.875,77	-€ 7.574,60	€ 386.301,17
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 616.846,54	€ 59.052,65	€ 675.899,19
PASSIVO			
Totale debiti	€ 15.324,25	-€ 153,61	€ 15.170,64
Consistenza Patrimoniale	€ 601.522,29	€ 59.206,26	€ 660.728,55
Totale Passivo	€ 616.846,54	€ 59.052,65	€ 675.899,19

Dall'esame dei registri degli inventari emerge la regolarità delle relative scritture e la corrispondenza dei valori ivi iscritti con quelli della situazione patrimoniale; in particolare, la consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2023; si prende atto che a fine esercizio finanziario 2023, l'i.s. ha provveduto sia al corretto ammortamento dei beni mobili esistenti in inventario- anche al fine di mantenere aggiornati i valori rappresentati nella consistenza patrimoniale (attivo del conto del patrimonio modello K) -sia al raccordo tra inventario e Mod K . Si attesta che in linea con le previsioni normative, non risultano iscritti in inventario gli oggetti fragili e di facile consumo nè i beni di modico valore.

Il fondo di cassa al 31/12/2023 pari ad € 185.027,15 concorda con le risultanze del Giornale di Cassa ,con l'estratto del c.c.b. dell' istituto Cassiere e della Banca d'Italia e con il valore disponibilità liquide iscritto nel mod K al netto del saldo finale del conto corrente postale pari ad € 12.224,86 inserito tra i residui passivi non essendo stato riversato sul conto corrente bancario.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 90.864,18
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 205.851,88	€ 254.111,35	€ 459.963,23	
Pagamenti	€ 153,61	€ 365.646,65	€ 365.800,26	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 185.027,15
Residui Attivi	€ 76.159,71	€ 104.114,31		€ 180.274,02
Residui Passivi	€ 15.170,64	€ 0,00		€ 15.170,64
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 350.130,53

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 185.027,15, 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.

Dall'analisi del mod J , opportunamente raffrontato con gli altri modelli, emerge una corretta gestione sia di competenza che dei residui. In particolare, va dato atto che dalla esatta quantificazione dei predetti residui è derivata una corretta stima del risultato di amministrazione.

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	€ 3.967,53	€ 27.057,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55,65	€ 0,00	€ 31.080,78	€ 31.080,78	100,00 %
A02	€ 0,00	€ 3.800,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 47,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.847,88	€ 3.847,88	100,00 %
A03	€ 18.210,40	€ 1.502,00	€ 12.452,25	€ 122.968,42	€ 1.386,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 329.178,54	€ 156.519,07	47,55%
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	€ 92.477,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.264,00	€ 93.741,90	€ 93.741,90	100,00 %
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	€ 4.932,74	€ 0,00	€ 6.713,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.645,74	€ 11.645,74	100,00 %
P02	€ 7.442,75	€ 0,00	€ 58.368,53	€ 0,00	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 101.619,81	€ 68.811,28	67,72%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.418,94	€ 0,00	0,00%
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	€ 30.585,89	€ 9.269,83	€ 197.069,28	€ 122.968,42	€ 4.433,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 55,65	€ 1.264,00	€ 576.533,59	€ 365.646,65	64,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	8,37%	2,54%	53,90%	33,64%	1,22%	0,00%	0,00%	0,02%	0,35%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 64,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 67,80%.

Si attesta che l'ammontare dei pagamenti per ogni attività/progetto è stato effettuato nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva e che dall'esame del giornale di cassa allegato i pagamenti risultano regolarmente effettuati,

come emerge altresì dalle verifiche di cassa espletate dall'organo di controllo nel corso dell'esercizio. In particolare, è stata esaminata la documentazione relativa al progetto FESR PON CA-2021-248- : al riguardo non vi sono osservazioni da formulare in ordine alla regolarità delle procedure seguite e alla regolarità dei pagamenti.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 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

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*
- *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) 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*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *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*

si fa presente che la squadratura 4 è imputabile a mero errore materiale nella redazione del verbale consuntivo e.f.2022

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 10:50, l'anno 2024 il giorno 02 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SANTAMARIA MARILIA

CAPOZI ANNAMARIA

