

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto I.I.S. G. CENA di IVREA, l'anno 2024 il giorno 10, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 182 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso la sede della scuola.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRO	GRIMALDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA ANGELA	SCAPINO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla verifica il DS Enrico BRUNO e la DSGA Ornella FALETRA.

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

- Osservanza norme regolamentari*

### Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- Correttezza modelli*
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
- Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
- Coerenza nella compilazione del modello H*

### Situazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
- Riaccertamento dei residui*
- Coerenza nella compilazione del modello L*

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
- Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
- Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
- Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
- 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. 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

#### Dichiarazione IRAP

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

#### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

#### Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

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

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti
2. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici
3. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
4. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici

### Dati Generali Scuola 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: 6

N. classi articolate: 2

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+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 diversa- mente 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	9		9	181	0	180	0	180	9	1	0	20,00	0
Secon de	9		9	162	0	164	0	164	8	-2	0	18,22	0
Terze	9		9	198	0	199	0	199	9	-1	0	22,11	0
Quarte	9		9	160	0	158	0	158	9	2	0	17,56	0
Quinte	8		8	141	0	138	0	138	2	3	0	17,25	0

Totale	44	0	44	842	0	839	0	839	37	3	0	19,07	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	46
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	22
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	114
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	30

## 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, nonchè 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	€ 435.656,07		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 473.827,97	€ 473.827,97	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 156.407,43	€ 156.407,43	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 5.375,00	€ 5.375,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 173.911,10	€ 173.911,10	1,00
06-Contributi da privati	€ 196.630,86	€ 196.630,86	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	€ 1.147,48	€ 1.147,48	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 1.442.955,91	€ 1.007.299,84	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 1.007.299,84	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	€ 1.254.950,16	€ 503.209,12	0,41
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 66.964,77	€ 47.574,95	0,72
A02-Funzionamento amministrativo	€ 83.324,85	€ 44.647,65	0,54
A03-Didattica	€ 881.170,23	€ 240.275,02	0,28
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 91.262,65	€ 57.430,87	0,63
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 124.766,27	€ 109.341,00	0,88
A06-Attivita' di orientamento	€ 7.461,39	€ 3.939,63	0,53
<b>Progetti</b>	€ 172.386,85	€ 90.619,85	0,53
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 13.229,68	€ 2.533,65	0,20
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 129.660,49	€ 80.545,93	0,63
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 21.721,61	€ 7.070,27	0,33
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.505,07	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.270,00	€ 470,00	0,21
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 2.282,88	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 1.429.619,89	€ 593.828,97	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 413.470,87	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 1.007.299,84	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 413.470,87.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 42,00% 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	€ 187.813,42	€ 109.366,03	€ 78.447,39	€ 263.207,88	€ 0,00	€ 341.655,27

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 34.345,80	€ 34.345,80	€ 0,00	€ 1.300,30	€ 0,00	€ 1.300,30

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 30.517,81 e pagati residui passivi per euro 1300,30.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.195.511,24. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 194.726,38	€ 97.329,92	€ 292.056,30
Totale Disponibilità	€ 480.332,00	€ 424.423,24	€ 904.755,24
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 675.058,38	€ 521.753,16	€ 1.196.811,54
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 34.345,80	-€ 33.045,50	€ 1.300,30
Consistenza Patrimoniale	€ 640.712,58	€ 554.798,66	€ 1.195.511,24
Totale Passivo	€ 675.058,38	€ 521.753,16	€ 1.196.811,54

Con riferimento al totale delle disponibilità al 31 dicembre 2023 si prende atto che lo stesso è comprensivo anche della somma di euro 54.328,00 corrispondente al saldo del conto corrente postale, ricompreso nella sottovoce "depositi bancari e postali" in aggiunta al saldo di cassa e del libro giornale pari a euro 508.771,97. Riferisce la DSGA

che detto saldo del conto corrente postale non è stato riversato sul conto corrente dell'Istituto cassiere entro il 31 dicembre per motivi tecnici. I Revisori ricordano che, qualora il saldo del conto corrente postale non sia riversato entro il 31 dicembre all'Istituto cassiere, è necessaria l'accensione di un residuo attivo ai fini della corretta determinazione dell'avanzo di amministrazione.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 282.188,45
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 109.366,03	€ 744.091,96	€ 853.457,99	
Pagamenti	€ 34.345,80	€ 592.528,67	€ 626.874,47	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 508.771,97
Residui Attivi	€ 78.447,39	€ 263.207,88		€ 341.655,27
Residui Passivi	€ 0,00	€ 1.300,30		€ 1.300,30
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 849.126,94

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a euro 508.771,97 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

### Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE												
	Impegni									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	€ 11.687,71	€ 35.887,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.964,77	€ 47.574,95	71,05%
A02	€ 8.878,77	€ 8.476,28	€ 16.487,49	€ 4.224,86	€ 6.580,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 83.324,85	€ 44.647,65	53,59%

A03	€ 15.000,01	€ 111.096,29	€ 107.467,72	€ 6.100,00	€ 176,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 435,00	€ 881.170,23	€ 240.275,02	27,27%
A04	€ 25.412,72	€ 18,50	€ 31.999,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 91.262,65	€ 57.430,87	62,93%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 107.243,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.098,00	€ 124.766,27	€ 109.341,00	87,64%
A06	€ 0,00	€ 3.473,00	€ 466,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.461,39	€ 3.939,63	52,81%
P01	€ 1.337,91	€ 691,74	€ 504,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.229,68	€ 2.533,65	19,16%
P02	€ 21.898,66	€ 617,83	€ 58.029,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 129.660,49	€ 80.545,93	62,13%
P03	€ 4.011,27	€ 0,00	€ 2.280,00	€ 0,00	€ 704,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 75,00	€ 21.721,61	€ 7.070,27	32,55%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.505,07	€ 0,00	0,00%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 470,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.270,00	€ 470,00	20,71%
TOTALE	€ 76.539,34	€ 136.061,35	€ 360.835,17	€ 10.324,86	€ 7.460,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.608,00	€ 1.427.337,01	€ 593.828,97	42,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	12,89%	22,92%	60,77%	1,74%	1,26%	0,00%	0,00%	0,00%	0,44%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 42,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 52,58%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

- P/01: AMBITO SCIENTIFICO TECNICO E PROFESSIONALE - Implementazione offerta formativa. Al riguardo, sono stati esaminati i seguenti mandati:

- n. 138 del 10.03.2023 di euro 584,28 (totale lordo complessivo euro 1137,90) a favore della docente Calosso Cristina, relativo al compenso spettante per le attività di conseguimento delle certificazioni ECDL;

- n. 220 del 15.05.2023 di euro 200,00 a favore di DOC CREATIVITY SOC. COOP. per svolgimento di lezioni di videomaking nell'ambito del progetto "strutture e professioni a chilometro zero"; fattura elettronica n. 27/PA del 31.03.2023 di 200 euro IVA esente (art. 10, comma 20);

- n. 291 del 3.07.2023 di euro 567,00 a favore di MAPII SRL per acquisto di dispositivi di protezione individuale per l'esercitazione pratiche del laboratorio di logistica; fattura elettronica n. 1386/V del 14.06.2023 di euro 691,74 di cui IVA 124,74 regolarmente versata con mandato n. 301;

- n. 230 del 24.05.2023 di euro 427,00 a favore di associazione sportiva dilettantistica SMART; fattura elettronica n. 67 del 5.05.2023 di euro 427,00 di (IVA versata regolarmente).

## Dichiarazione IRAP



La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

La dichiarazione IRAP 2023 è stata inviata all'Agenzia delle Entrate in data 15.11.2023 con protocollo di avvenuto ricevimento n. 23111511140963196

La dichiarazione mod.770/2023 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 05.09.2023 con protocollo di avvenuto ricevimento n. 23090511483644656

### **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 2024 risulta presentata nei termini

La CU 2024 redditi 2023 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 12.03.2024 con protocollo di avvenuto ricevimento n. 24031209142054610.

### **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

Dalla verifica che i revisori hanno effettuato sul sito della scuola risulta che gli indici di tempestività dei pagamenti nei quattro trimestri 2023 sono pari rispettivamente a -5,52, -21,59, -26,20, -13,01 e che l'indice annuale è pari a -16,15.

Risulta altresì pubblicato l'ammontare dei debiti nei quattro trimestri 2023, rispettivamente pari a 1.742,43, 47.456,27, 0, 2.305,10 nonché l'ammontare complessivo dei debiti nell'anno 2023 pari a 2.305,10.

Parimenti, risulta pubblicato il numero delle imprese creditrici nei quattro trimestri, pari rispettivamente a 2, 14, 0, 5 nonché il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 pari a 5.

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*
- *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**

L'Istituto ha provveduto regolarmente alla comunicazione ANAC con mod. LG1902012 in data 10.04.2024 con prot. n. 1959/I-4.

E' stata inoltre inviata, in data 23.01.2024, comunicazione dello stock dei debiti dell'anno 2023, pari a euro 1.040,00, relativi al progetto "il linguaggio cinematografico e audiovisivo come oggetto e strumento di educazione e formazione". A seguito dell'acquisizione degli elementi informativi mancanti, l'importo in argomento è stato pagato con mandato n. 89 dell'08.03.2024.

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 15:26, l'anno 2024 il giorno 10 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GRIMALDI ALESSANDRO

SCAPINO MARIA ANGELA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_