ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto IC 1 BELLUNO di BELLUNO, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BELLUNO.
La riunione si svolge presso la sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRA	ROSAN	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
AMEDEO	DELL'OSO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

E' presente il DSGA dott. Fabio Falabella e la DS Prof.ssa Fatima Palazzolo.

Al fine di ridurre i carichi di lavoro della segreteria amministrativa, i Revisori hanno svolto le attività propedeutiche all'odierna verifica richiedendo al DSGA la documentazione, i chiarimenti e le integrazioni per posta elettronica.

Con nota prot. 8259 del 14 marzo 2024, tenuto conto dell'aumento dei carichi di lavoro delle segreterie scolastiche impegnate nella progettazione delle proposte progettuali e nelle connesse attività per l'attuazione delle azioni del PNRR, il MIM d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, ha disposto per l'anno 2024, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018.
Ne consegue che le istituzioni scolastiche provvedono alla predisposizione del conto consuntivo 2023 secondo le tempistiche di seguito indicate:
- entro il 14 aprile 2024, le istituzioni scolastiche predispongono il conto consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti;
- entro il 15 maggio 2024, i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo con apposita relazione;
- entro il 30 maggio 2024, le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo.

La documentazione è stata sottoposta al controllo dei Revisori entro i termini sopra indicati.

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 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 aquisti 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 Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023-24 è 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)*
	5	5	90	1	82	83	6	16,60

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è 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 diversa-mente abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)*	*Media alunni per classe (i/d)*
Prime		2	2	4	59		24	33	57	4	2	14,25
Seconde		2	1	3	36		24	10	34	3	2	11,33
Terze		3	1	4	69		49	18	67	3	2	16,75
Quarte		2	1	3	51		33	17	50	6	1	16,67
Quinte		3	1	4	68		50	17	67	4	1	16,75
Pluriclassi		1		1	18		18		18		0	18,00
Totale	0	13	6	19	301	0	198	95	293	20	8	15,42
Prime		6		6	119		111		111	4	8	18,50
Seconde		7		7	137		136		136	5	1	19,43
Terze		7		7	153		145		145	8	8	20,71
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	20	0	20	409	0	392	0	392	17	17	19,60

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	66
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
**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*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	115
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	25

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	€ 238.480,45		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 153.961,20	€ 153.961,20	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 59.608,14	€ 59.608,14	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 10.135,00	€ 10.135,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 34.524,72	€ 34.524,72	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 496.709,52	€ 258.229,07	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 258.229,07	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 464.669,62	€ 184.232,65	0,40
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 32.610,93	€ 14.041,31	0,44
A02-Funzionamento amministrativo	€ 23.314,57	€ 7.970,47	0,35
A03-Didattica	€ 351.428,37	€ 129.537,04	0,37
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 55.476,92	€ 32.383,83	0,59
A06-Attivita' di orientamento	€ 1.838,83	€ 300,00	0,17
Progetti	€ 31.839,90	€ 9.830,18	0,31
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 7.739,17	€ 2.935,78	0,38
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 20.395,01	€ 5.608,00	0,28
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.705,72	€ 1.286,40	0,35
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	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 496.709,52	€ 194.062,83	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 64.166,24	
Totale a Pareggio		€ 258.229,07	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 64.166,24.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 40,00% 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	€ 105.164,60	€ 75.169,13	€ 29.995,47	€ 80.021,06	€ 0,00	€ 110.016,53

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.000,13	€ 0,00	€ 3.000,13

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro .7550,11 e pagati residui passivi per euro 3.000,13

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 469.366,04. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 111.911,44	€ 54.807,91	€ 166.719,35
Totale Disponibilità	€ 238.480,45	€ 67.166,37	€ 305.646,82
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 350.391,89	€ 121.974,28	€ 472.366,17
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 3.000,13	€ 3.000,13
Consistenza Patrimoniale	€ 350.391,89	€ 118.974,15	€ 469.366,04
Totale Passivo	€ 350.391,89	€ 121.974,28	€ 472.366,17

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 133.315,85
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 75.169,13	€ 178.208,01	€ 253.377,14	

Pagamenti	€ 0,00	€ 191.062,70	€ 191.062,70	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 195.630,29
Residui Attivi	€ 29.995,47	€ 80.021,06		€ 110.016,53
Residui Passivi	€ 0,00	€ 3.000,13		€ 3.000,13
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 302.646,69

Il fondo cassa al 31.12 è pari ad euro 195.630,29, in coincidenza con il conto di fatto della banca cassiera. Nel mod. C e nel mod. L nella parte dei residui passivi, sono presenti quattro mandati (nn.159; 169 175 e 176 del 07.12.2023) per un totale di euro 3.000,13 rifiutati dalla banca e successivamente annullati dalla scuola. Il saldo della banca cassiera non concilia con il saldo della banca d'Italia per euro 7.550,11. La scuola, da un confronto con la banca cassiera, ha individuato tre finanziamenti statali di euro 3.049,20 del 07.07.2023; di euro 4.242,27 del 28.07.2023 e di euro 258,64 del 07.12.2023 di cui la banca cassiera non ha avuto contezza per disfunzione dei supporti informatici della stessa.
I revisori si riservano di verificare la circostanza in occasione della verifica di cassa che verrà operata in data odierna.

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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 8.630,53	€ 4.447,76	€ 963,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.610,93	€ 14.041,31	43,06%
A02	€ 0,00	€ 175,68	€ 4.967,65	€ 0,00	€ 2.142,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 685,00	€ 23.314,57	€ 7.970,47	34,19%
A03	€ 1.996,40	€ 58.681,52	€ 5.835,61	€ 60.873,51	€ 2.150,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 351.428,37	€ 129.537,04	36,87%
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	€ 32.383,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.476,92	€ 32.383,83	58,38%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.838,83	€ 300,00	16,32%

P01	€ 0,00	€ 370,00	€ 0,00	€ 2.499,78	€ 66,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.739,17	€ 2.935,78	37,94%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.200,00	€ 0,00	€ 1.408,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.395,01	€ 5.608,00	27,50%
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	€ 1.286,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.705,72	€ 1.286,40	34,72%
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	€ 1.996,40	€ 67.857,73	€ 53.421,25	€ 64.336,31	€ 5.766,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 685,00	€ 496.509,52	€ 194.062,83	40,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	1,03%	34,97%	27,53%	33,16%	2,98%	0,00%	0,00%	0,00%	0,36%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 40,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 30,08%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto PON CARE a valere sui fondi FSE- finanziamento complessivo di euro 10.164,00 giusta nota AOOGABMI 65546 del 17/04/2023 e rendicontato per euro 8.578,21 il 13.07.2023 e il progetto PON " Ambienti didattici innovativi per la scuola dell'infanzia" a valere sui FESR - finanziamento di euro 75.000 impegnati euro, impegnati euro 73.247,94 e riscossi euro 72.989,30 con un residuo di euro 2.010,70 con le considerazioni che seguono: la documentazione risulta regolare e i mandati sono raccolte in cartelle separate per progetti e debitamente documentati.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione Irap/2023 è stata trasmessa in data 30/11/2023 con invio prot. n. 2311301284947091.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata fuori termine.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata fuori termine

La dichiarazione Unica/2024 è stata trasmessa in data 14/03/2024 con invio prot. n. 24031411181352514
La dichiarazione 770/2023 è stata trasmessa in data 21/12/2023 con invio prot. n. 2312210932316541
In merito alla tardiva presentazione della dichiarazione mod. 770/2023 anno di imposta 2022, il DSGA ha fornito

documentazione relativa all'invio entro i termini della dichiarazione e del successivo scarto da parte del sistema. Inoltre ha fornito una PEC inviata il 31.10.2023 all'Agenzia delle Entrate in merito alle difficoltà tecniche affrontate dall'Istituto in sede di presentazione della dichiarazione rimasta, per altro, inesitata. La problematica si è risolta solo in data 21.12.2023.

Tempi medi di pagamento relativi agli aquisti 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

Gli indici di tempestività dei pagamenti sono stati regolarmente pubblicati sul link che di seguito viene evidenziato: https://ic1belluno.edu.it/documento/indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti/
L'indice di tempestività dei pagamenti annuale del 2023 è pari a 18,54, tale indice non è conforme in quanto nel IV trimestre sono state pagate fatture ampiamente scadute relative a progetti a valere sui pon FESR e FSE che presentavano un tardivo collaudo e la scuola non ha provveduto a sospendere. .
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno sono stati regolarmente pubblicati .

I Revisori, in merito agli adempimenti di riduzione dei tempi di pagamento e monitoraggio dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni di cui alla Circolare MEF-RGS n. 1 del 3 gennaio 2024, rilevano che lo stock dei debiti commerciali dell'Istituto risulta correttamente comunicato sia per l'anno 2022 che per l'anno 2023. Per entrambi gli anni il "Tempo medio ponderato di ritardo" è superiore allo zero: si esorta l'istituto a pagare entro i termini e a verificare, se necessario, a sospendere il decorso temporale ove è necessario.

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) 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)*
- *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

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarita' 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 09:45, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSAN ALESSANDRA _____

DELL'OSO AMEDEO _____