

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO COCCAGLIO di COCCAGLIO, l'anno 2024 il giorno 30, del mese di aprile, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 45 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso PRESSO L'ISTITUTO Via Matteotti 10/A Coccaglio.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
KATYUSCIA	DALLERA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ORESTE	LANZETTA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

Il Dottor Lanzetta, revisore MIM è impegnato in verifica in altro ambito.

Richiamata la nota 8259 del 14 marzo 2024, con la quale il Ministro dell'Istruzione d'Intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, ha disposto, per l'anno 2023, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 120/2018, rinviando al 5 maggio 2024, il termine entro il quale i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo con apposita relazione, si procede alla redazione del presente verbale.

La documentazione è stata trasmessa in data 10/04/2024.

Visto il verbale 3/2024 con il quale si è provveduto al rettifica del solo MODELLO K per il 2022. Dato che tale operazione ha comportato la perdita dei dati relativa agli altri modelli H-J-L anno 2022 con conseguente segnalazione delle squadrature in fare di ricalcolo per protocollazione:

1. Squadratura tra Avanzo Amministrazione Programmazione Definitiva Modulo H e Avanzo Amministrazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente
2. Squadratura tra Residui Attivi Iniziali e Totale Residui Attivi del Conto Consuntivo anno precedente
3. Squadratura tra Residui Passivi Iniziali e Totale Residui Passivi del Conto Consuntivo anno precedente

alle ore 12.00 la verbalizzazione viene interrotta per inserimento di tutte le tabelle MODELLO H J K ANNO 2022 su nuovo verbale.

Il programma annuale dell'anno in oggetto è stato approvato in data 9/2/2023 con delibera n. 61. La programmazione annuale di euro 606.769,98 è stata oggetto di variazioni in entrata complessivamente in aumento per euro 324.386,92 euro (di cui 245.663,16 relativi ai Finanziamenti Unione Europea).

E' presente la DSGA sig.ra Bianca Bertoli.

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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibili 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*

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 dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
2. *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 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)
0	4	4	90	1	90	91	4	22,75

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 diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	2	1	3	59	0	38	20	58	6	1	19,33
Seconde	0	3	1	4	89	0	66	21	87	6	2	21,75
Terze	0	3	1	4	74	0	54	17	71	7	3	17,75
Quarte	0	3	1	4	72	0	53	16	69	11	3	17,25
Quinte	0	3	1	4	83	0	60	20	80	5	3	20,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	5	19	377	0	271	94	365	35	12	19,21
Prime	0	2	2	4	104	0	54	47	101	7	3	25,25
Seconde	0	2	2	4	89	0	45	39	84	5	5	21,00
Terze	0	3	2	5	113	0	65	47	112	7	1	22,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	7	6	13	306	0	164	133	297	19	9	22,85

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	58
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
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	10
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
<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	102
<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	3
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	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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	20

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	€ 534.580,37		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 245.663,16	€ 245.663,16	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 27.834,28	€ 27.834,28	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 70.731,08	€ 70.731,08	1,00
06-Contributi da privati	€ 52.347,50	€ 52.347,50	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	€ 0,51	€ 0,51	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 931.156,90	€ 396.576,53	
	Disavanzo di competenza	€ 9.168,59	
	Totale a pareggio	€ 405.745,12	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 580.045,61	€ 372.739,99	0,65
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 48.278,76	€ 21.674,17	0,45
A02-Funzionamento amministrativo	€ 50.397,74	€ 13.178,72	0,27
A03-Didattica	€ 433.186,16	€ 297.982,14	0,69
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 46.487,50	€ 39.904,96	0,86
A06-Attività' di orientamento	€ 1.695,45	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 59.539,77	€ 33.005,13	0,56
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 10.000,00	€ 10.000,00	1,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 28.814,29	€ 10.524,32	0,37
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.553,00	€ 1.430,18	0,26
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 15.172,48	€ 11.050,63	0,73
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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 640.585,38	€ 405.745,12	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 290.571,52		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 405.745,12	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 9.168,59.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 64,00% 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	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 425.432,41	€ 161.054,66	€ 264.377,75	€ 162.579,58	€ 249.746,64	€ 177.210,69

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 35.140,74	€ 28.138,77	€ 7.001,97	€ 208.392,03	€ 1.133,67	€ 214.260,33

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 35.701,00 e pagati residui passivi per euro 113.173,58.

La radiazione di residui attivi per 249.746,64 euro è imputabile per euro 245.663,16 a minori RESIDUI 2022 per FINANZIAMENTI UNIONE EUROPEA, radiati e imputati al bilancio 2023 da istruzioni nota di assegnazione e per euro 5.082,00 quale RINUNCIA FINANZIAMENTO PON - Piano Estate.

La radiazione di residui passivi per 1.133,67 euro è imputabile a minori spese.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 519.373,78. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variations	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 168.178,16	€ 74.396,81	€ 242.574,97
Totale Disponibilità	€ 569.721,11	-€ 78.661,97	€ 491.059,14
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 737.899,27	-€ 4.265,16	€ 733.634,11
PASSIVO			
Totale debiti	€ 35.140,74	€ 179.119,59	€ 214.260,33
Consistenza Patrimoniale	€ 702.758,53	-€ 183.384,75	€ 519.373,78
Totale Passivo	€ 737.899,27	-€ 4.265,16	€ 733.634,11

Per quanto riguarda il dato delle IMMOBILIZZAZIONI si è provveduto a confrontare gli importi del MODELLO K

con quelli risultati dall'Inventario. Essi coincidono.

Si è provveduto al controllo delle procedure per l'acquisto di un bene inventariabile inserito nell'aggregato A.1.8 -

PNRR: SCUOLA DIGITALE: ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI SCUOLE per 658,80 euro:

Acquisto rilevatori presenze. In particolare, partendo dal controllo del registro inventario, dove il bene è riportato al numero 683 - 684 (data di carico 25/10/2023), è stata verificata la procedura di affidamento (effettuata affido diretto, previa richiesta preventivo. Aggiudicata alla ditta Madisoft SPA, con determina prot. 4473 del 3/8/2023, ditta già fornitrice del software gestione personale).

Verificata la fattura n. 38884/PA del 2/10/2023, il buono d'ordine e il mandato 209 del 26/10/2023.

Nulla da rilevare

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 144.288,70
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 161.054,66	€ 233.996,95	€ 395.051,61	
Pagamenti	€ 28.138,77	€ 197.353,09	€ 225.491,86	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 313.848,45
Residui Attivi	€ 14.631,11	€ 162.579,58		€ 177.210,69
Residui Passivi	€ 5.868,30	€ 208.392,03		€ 214.260,33
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 276.798,81

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 313.848,45 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.

L'Inserimento delle riscossioni e dei pagamenti DI COMPETENZA è rilevato dal MODELLO J BIS, con distinzione delle partite di giro.

L'anticipazioni per il fondo minute spese di € 1.500,00 è stata reintegrata in bilancio con reversale n. 46 del 07/12/2023.

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	€ 7.715,88	€ 12.330,49	€ 658,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 969,00	€ 48.278,76	€ 21.674,17	44,90%
A02	€ 649,99	€ 2.631,26	€ 9.417,94	€ 0,00	€ 399,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80,00	€ 50.397,74	€ 13.178,72	26,15%
A03	€ 9.679,38	€ 15.318,11	€ 88.238,98	€ 184.195,37	€ 205,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 345,00	€ 433.186,16	€ 297.982,14	68,79%
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	€ 39.904,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.487,50	€ 39.904,96	85,85%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.695,45	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	100,00%
P02	€ 1.399,72	€ 563,11	€ 8.485,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 75,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.814,29	€ 10.524,32	36,53%
P03	€ 0,00	€ 24,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.406,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.553,00	€ 1.430,18	25,76%
P04	€ 1.465,47	€ 0,00	€ 8.445,16	€ 0,00	€ 1.140,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.172,48	€ 11.050,63	72,84%
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	€ 13.194,56	€ 26.252,54	€ 176.823,26	€ 184.854,17	€ 3.150,83	€ 75,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.394,00	€ 639.585,38	€ 405.745,12	64,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	3,26%	6,48%	43,58%	45,56%	0,78%	0,02%	0,00%	0,00%	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 53,90%.

In particolare i revisori hanno esaminato con metodo del campionamento la documentazione relativa al progetto P.2.1 - Inclusione con le considerazioni che seguono:

Programmazione definitiva euro 20.150,00 (Finanziati con Avanzo per 15.750 e Contributi da Comune per 4.400) - Impegni e pagamenti 9.358,73, così ripartiti:

PERSONALE euro 1.399,72 . Affidamento a esperta interna Insegnante Simoni Piera per 40 ore. Verificato avviso prot. 6784 del 25/11/2022, determina.

ACQUISTO DI BENI per euro 259,01 relativo a fornitura materiale per il progetto "Screening - difficoltà di apprendimento". Il materiale è stato fornito dalla ditta Borgione per un importo di 208,82 (verificato determina, fattura e mandato, DURC e CIG) per i restanti 50,19 euro il materiale è stato acquisito tramite fondo minute spese.

ACQUISTO PRESTAZIONI SERVIZIO: euro 7.700 euro di cui

Progetto Pet Therapy per 130 ore importo 4.550,00 euro affidato all'Associazione Sportiva "Vita da Cani" selezionata con avviso n. 6785 del 25/11/2022. Verificato avviso, determina e fattura

Progetto Musicoterapia per 90 ore importo euro 3.150,00 affidato Vincenzi Elisa selezionata con avviso n. 6786 del 25/11/2022. Verificato avviso, determina e fattura. DURC regolare.

E' stata verificata la REVERSALE n. 5 del 12/4/2023 con incasso del Contributo del Comune per PIANO DIRITTO ALLO STUDIO.

Certificazione Unica

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

Le verifiche per DICHIARAZIONE IRAP E 770 sono state effettuate nella verifica di cassa di DICEMBRE 2023

LA CU2024 redditi 2023 è stata trasmessa in data 27/02/2024 con protocollo di ricevuta n. 24022717203021671

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

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 dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Si segnala altresì che l'indice di tempestività dei pagamenti anno 2023, di cui all'art. 33 del DLgs 33/2013 pubblicato sul SITO ISTITUZIONALE e desunto dalla contabilità è pari a -12,85 . La PCC riporta - 1. Si segnala alla DSGA di provvedere per l'anno 2024 alla verifica di eventuali disallineamenti e di effettuare le opportune rettifiche sulla PCC.

Richiamata la circolare 1/ 2024, con la quale il Ministero dell'Economia e delle Finanze, ha disposto in capo ai collegio dei Revisori l'attività di verifica relativamente ai tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e alla corretta implementazione dei dati nella PCC, si provvede alla verifica dei dati presenti.

Sono stati effettuati i seguenti controlli in merito alle disposizioni di legge relative ai debiti commerciali: dati presenti sulla piattaforma elettronica per la certificazione dei crediti, ai sensi dell'art.7, commi 2 e 7ter del DL 35/2013.

I debiti non ancora estinti maturati al 31/12 dell'anno precedente, ai sensi dell'art.7, comma 4bis del DL 35/2013, pubblicati sulla PCC ammontano a zero.

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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *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 dell'IC Coccaglio.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:35, l'anno 2024 il giorno 30 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DALLERA KATYUSCIA _____