

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto PIER PAOLO PASOLINI di MILANO, l'anno 2024 il giorno 19, del mese di aprile, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 112 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DEL GAUDIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSY	GALIA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

Alla riunione assiste il DSGA ff Antonino Mazza.

Si rappresenta che il revisore Mim risulta assente giustificata poiché, come già evidenziato nel verbale dei revisori n. 2024/001, è in posizione di comando presso altra Amministrazione e in attesa sulle modalità di espletamento dell'incarico nonché del correlato rimborso in tale posizione.

Il consuntivo 2023 è stato trasmesso ai revisori in data 15 aprile 2024; in proposito si rammenta che la nota Mim n. 8259 del 14 marzo 2024 ha prorogato di 30 giorni tutti i termini previsti dall'art. 23, commi dall'1 al 5, del D.I. n. 129/2018.

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*
- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
- Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
- 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*

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*

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 tempestivit  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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024   la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate:

	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 diversamente 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	7		7	129		151		151		-22	0	21,57	0	
Seconde	8		8	155		165		165		-10	0	20,62	0	
Terze	4		4	82		83		83		-1	0	20,75	0	
Quarte	4		4	89		88		88		1	0	22,00	0	
Quinte	7		7	131		128		128		3	0	18,29	0	
Totale	30	0	30	586	0	615	0	615	0	-29	0	20,50	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	49
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
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*	11
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	100
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
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	8
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	21

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	€ 515.805,81		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 612.792,65	€ 612.792,65	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 62.113,97	€ 62.113,97	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 36.462,59	€ 36.462,59	1,00
06-Contributi da privati	€ 176.743,85	€ 176.743,85	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	€ 0,03	€ 0,03	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.403.918,90	€ 888.113,09	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 888.113,09	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 1.143.086,46	€ 395.167,09	0,35
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 281.670,00	€ 11.986,53	0,05
A02-Funzionamento amministrativo	€ 149.014,58	€ 34.904,51	0,24
A03-Didattica	€ 538.961,70	€ 194.004,35	0,36
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 13.916,64	€ 10.085,00	0,73
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 155.704,89	€ 141.819,90	0,92
A06-Attivita' di orientamento	€ 3.818,65	€ 2.366,80	0,62
Progetti	€ 259.332,44	€ 177.904,71	0,69
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 180.614,00	€ 147.498,75	0,82
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 60.291,44	€ 25.478,06	0,43
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.000,00	€ 1.037,56	0,35
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.427,00	€ 2.205,00	0,22
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 5.000,00	€ 1.685,34	0,34
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	€ 1.500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.403.918,90	€ 573.071,80	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 315.041,29	
Totale a Pareggio		€ 888.113,09	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 315.041,29.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,00% di quelle programmate.

Nella relazione illustrativa, oltre alla dichiarazione relativa all'assenza di gestioni fuori bilancio e all'uso della carta di credito, risultano evidenziate le utilizzazioni dei contributi volontari da parte dei genitori (ai sensi dell'art. 23 del DI n. 129/2018).

Inoltre, ai sensi dell'art. 41 del DL n. 66/2014, è stato evidenziato sia l'indice di tempestività dei pagamenti, pari a - 16,57 giorni, che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini: tale importo risulta pari a euro 0,00.

Secondo quanto impartito dal recente Decreto Legge n. 19/2024, art. 40 comma 3, si rammenta che dal 2024 corre l'obbligo della comunicazione dello stock di debito trimestrale; al riguardo, l'Istituto attesta che l'adempimento sarà effettuato entro il 30 aprile p.v. .

Il fondo economale, acceso in data 8 febbraio 2023, risulta chiuso in data 15 dicembre 2023 tramite reversale n. 578.

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	€ 70.404,46	€ 0,00	€ 70.404,46	€ 232.333,95	€ 0,00	€ 302.738,41

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 4.642,61	€ 4.642,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Ad oggi non risultano incassati residui attivi.

Come già evidenziato si ribadisce la necessità di effettuare una puntuale di ricognizione dei residui attivi risalenti agli esercizi 2018 e 2019 al fine di verificare l'effettiva sussistenza del credito. Il Dsga assicura che tale ricognizione sarà effettuata entro l'anno.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.051.403,44. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 105.483,68	€ 115.072,66	€ 220.556,34
Totale Disponibilità	€ 521.199,47	€ 309.647,63	€ 830.847,10
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 626.683,15	€ 424.720,29	€ 1.051.403,44
PASSIVO			
Totale debiti	€ 4.642,61	-€ 4.642,61	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 622.040,54	€ 429.362,90	€ 1.051.403,44
Totale Passivo	€ 626.683,15	€ 424.720,29	€ 1.051.403,44

In ordine al conto del Patrimonio, si segnala che nel registro inventario non risultano indicati tutti i dati necessari per l'esame; per l'individuazione del valore di acquisto e la relativa quota di ammortamento è necessario esaminare un altro registro inventariale. Si suggerisce di contattare il gestionale al fine di adeguare il registro inventario con le informazioni previste dall'art. 31 comma 2 del Regolamento n. 129/2018.

Come segnalato in occasione dell'esame del consuntivo 2022, si rileva che i residui attivi finali indicati nel modello K non corrispondono, per un mero errore di trascrizione, ai residui attivi iniziali. La modifica è stata apportata nel corso del 2023 e, pertanto, i residui attivi al 31 dicembre 2023, nel mod. K, appaiono corretti.

Dai registri dell'inventario al 31 dicembre 2023 si evince quanto segue:

- n. 978 beni mobili, categoria I e III, per un valore complessivo di euro 220.556,34 che coincide con il valore totale indicato alla voce "Attrezzature" del modello K al 31 dicembre 2023.

Il revisore ha verificato, a campione, le corrispondenze dei dati inseriti nell'inventario riscontrando quanto segue:

- un Notebook Hp Pro, categoria III, numero d'inventario 847, esistente, etichettato e in uso: il valore attribuito, pari ad euro 713,70, corrisponde al costo di acquisto di euro 951,60 decurtato di n. 1 quota di ammortamento al 25% (bene acquistato nel primo semestre 2023).

Come evidenziato nel precedente verbale, nella categoria IV risultano 2 licenze d'uso che, ai sensi delle "Linee Guida per la gestione del patrimonio e degli inventari delle istituzioni scolastiche" (nota Mim n. 4083/2021), non devono essere iscritte in inventario; sul punto il Dsga ff assicura che a breve sarà effettuato il discarico.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 450.043,96
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 0,00	€ 655.779,14	€ 655.779,14	
Pagamenti	€ 4.642,61	€ 573.071,80	€ 577.714,41	

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 528.108,69
Residui Attivi	€ 70.404,46	€ 232.333,95		€ 302.738,41
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 830.847,10

Il Fondo cassa al 31 dicembre 2023 riportato nel modello J è pari a euro 528.108,69 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	€ 7.733,53	€ 4.253,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 281.670,00	€ 11.986,53	4,26%
A02	€ 12.906,46	€ 9.215,10	€ 9.913,88	€ 2.178,16	€ 610,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80,00	€ 149.014,58	€ 34.904,51	23,43%
A03	€ 0,00	€ 152.436,84	€ 40.927,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 640,00	€ 538.961,70	€ 194.004,35	36,00%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.085,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.916,64	€ 10.085,00	72,47%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 141.819,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 155.704,89	€ 141.819,90	91,09%
A06	€ 0,00	€ 2.366,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.818,65	€ 2.366,80	61,99%
P01	€ 7.150,00	€ 15.200,00	€ 0,00	€ 122.648,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.500,00	€ 180.614,00	€ 147.498,75	81,67%
P02	€ 0,00	€ 168,72	€ 25.309,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.291,44	€ 25.478,06	42,26%

P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.037,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.000,00	€ 1.037,56	34,59%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.205,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.427,00	€ 2.205,00	21,15%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 854,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 831,34	€ 5.000,00	€ 1.685,34	33,71%
TOTALE	€ 20.056,46	€ 187.120,99	€ 235.551,19	€ 124.826,91	€ 1.464,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.051,34	€ 1.402.418,90	€ 573.071,80	41,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	3,50%	32,66%	41,11%	21,79%	0,26%	0,00%	0,00%	0,00%	0,71%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 41,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 68,51%.

In particolare, il revisore ha esaminato la documentazione relativa al progetto P2-9 "Giornalino Scolastico": le risorse di euro 3.077,00 si riferiscono ai contributi volontari da parte dei genitori mentre le uscite risultano impegnate e pagate per euro 2.682,56.
In proposito si segnala che non è stato possibile rinvenire agli atti le schede progetto.

Certificazione Unica

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

Con prot. n. 240313100330131458 del 13 marzo 2024 è stata trasmessa all'Agenzia delle entrate la Certificazione Unica 2024 relativa all'anno 2023.

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 non 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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2023 è pari a -16,57 giorni.

Gli indici trimestrali non risultano pubblicati nella medesima sezione ed inoltre si evidenzia che sono mancanti gli indici relativi agli anni precedenti. Sul punto si invita l'Istituzione ad aggiornare le sezioni in Amministrazione Trasparente.

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 impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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 non 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

Il revisore Mim esprimerà il proprio parere in occasione della prima visita utile.

Infine si rammenta che l'art. 23, comma 5, del DI n. 129/2018 prevede la pubblicazione del consuntivo entro quindici giorni dall'approvazione sul sito internet di ciascuna istituzione scolastica, sezione amministrazione trasparente.

Il Revisore 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, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:45, l'anno 2024 il giorno 19 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL GAUDIO GIUSEPPE
