

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto I.C. N. 20 BOLOGNA di BOLOGNA, l'anno 2024 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 11:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso IC 20 Bologna.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA GIOVANNA	CAMINITI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA SERENA	BORGIA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il MIM con nota prot.n. 8259 del 14.3.2024 ha disposto per le istituzioni scolastiche la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti dall'art.23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. n. 129/2018 relativamente alla predisposizione ed approvazione del Conto Consuntivo 2023.

Il CC 2023 è stato trasmesso ai revisori in data 29.3.2024 e successivamente integrato, conformemente a quanto previsto dalla suddetta nota.

Durante la verifica i Revisori si avvalgono del supporto del DSGA, Dott.ssa Gabriella Quaglia.

Il revisore MEF è collegato da remoto su piattaforma Teams per improvvise e non prevedibili problematiche personali.

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:

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 disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *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*

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/24 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		4	2	6	137		96	46	142	3	-5	23,67
Seconde		4	2	6	146		98	47	145	3	1	24,17
Terze		4	2	6	146		98	47	145	8	1	24,17
Quarte		4	2	6	144		94	47	141	4	3	23,50
Quinte		4	2	6	141		92	48	140	7	1	23,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	20	10	30	714	0	478	235	713	25	1	23,77
Prime		5	1	6	144		122	22	144	3	0	24,00
Seconde		5	1	6	128		102	24	126	4	2	21,00
Terze		6		6	141		137		137	1	4	22,83
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	16	2	18	413	0	361	46	407	8	6	22,61

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
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	81
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
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*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	116
	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	29

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione per l'espletamento del servizio di pulizia degli spazi e dei locali.

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	€ 308.204,49		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 188.905,13	€ 188.905,13	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 35.557,25	€ 35.557,25	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 48.430,10	€ 48.430,10	1,00
06-Contributi da privati	€ 115.878,90	€ 115.878,90	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	€ 31,18	€ 31,18	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 697.007,05	€ 388.802,56	
Disavanzo di competenza		€ 59.767,62	
Totale a pareggio		€ 448.570,18	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 524.179,55	€ 333.405,05	0,64
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 33.249,97	€ 19.984,25	0,61
A02-Funzionamento amministrativo	€ 113.467,32	€ 49.968,90	0,45
A03-Didattica	€ 322.952,84	€ 217.087,47	0,68
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 50.630,06	€ 46.364,43	0,92
A06-Attività' di orientamento	€ 3.879,36	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 172.147,93	€ 115.165,13	0,67
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 968,09	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 147.154,29	€ 102.418,24	0,70
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 24.025,55	€ 12.746,89	0,54
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	€ 679,57	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 697.007,05	€ 448.570,18	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 448.570,18	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 59.767,62.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 65,00% di quelle programmate.

La Dotazione ordinaria è stata assegnata dal MIUR alle istituzioni scolastiche in riferimento ai primi 8/12 E.F. 2023 con Nota prot. n. 46445 del 4 ottobre 2022 e per i successivi 4/12 E.F. 2023 con la Nota prot. n. 25954 del 29 settembre 2023.

Dalla UE provengono euro 188.905,13 - Next generation EU PNRR.

Dal Comune provengono euro 26.697,49 per l'acquisto dei libri di testo, euro 2.569,61 per il progetto Scuole aperte, euro 14.353,02 fondi vincolati, euro 2.500,00 per l'organizzazione del servizio pomeridiano.

Dai privati provengono, tra gli altri, euro 49.236,40 per contributi della famiglie per visite e viaggi di istruzione.

Per la didattica, la maggiore voce di spesa è relativa al Piano scuola 4.0 azione next digital classroom DM 218/2022.

La gestione del Programma annuale si è svolta secondo il protocollo OIL con l'istituto cassiere EMIL BANCA Credito Cooperativo.

Nella relazione è contenuta la dichiarazione di assenza di gestioni fuori bilancio.

Nella relazione è descritto l'utilizzo del contributo volontario: progetto "educazione e pensiero", progetto "mindfulness", spettacoli in lingua straniera, lettorato, corso danza, noleggio strumenti musicali, progetto "Esploratori del territorio", corso di latino, progetti musicali, progetto educazione alla lettura, stage musica in estate, scuole aperte estate 2023.

Nell'esercizio 2023 è stato aperto il fondo delle minute spese.

Ai sensi dell'articolo 21, comma 2, Decreto 129/2018, la consistenza massima del fondo economale per le minute spese è stato fissato nella misura di € 800,00 annue, nonché la fissazione dell'importo massimo di ogni spesa minuta in € 100,00.

La gestione delle Minute Spese per l'Esercizio 2022 è stata effettuata correttamente dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi; le spese sono state registrate nel Registro per le Minute Spese.

Il Fondo iniziale incassato di € 400,00, anticipato al Direttore SGA con mandato n. 55 del 27/04/2023, è stato interamente speso. Le spese rendicontate e sostenute con le Minute Spese ammontano a € 400,00. Il fondo è stato chiuso con reversale n. 217 del 15.12.2023.

Il Fondo di Riserva, determinato in euro 679,57 (entro il limite massimo del 4 % della Dotazione Ordinaria) non è stato utilizzato e, pertanto, confluirà nell'Avanzo di amministrazione non vincolato del prossimo Esercizio Finanziario 2024.

Nel corso dell'e.f. 2023 non sono state accantonate somme in Z01 (Disponibilità finanziaria da programmare).

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	€ 253.671,84	€ 219.091,86	€ 34.579,98	€ 100.234,57	€ 0,00	€ 134.814,55

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 108.614,92	€ 101.092,29	€ 7.522,63	€ 183.425,28	€ 0,00	€ 190.947,91

La scuola si impegna ad effettuare al più presto una puntuale ricognizione dei residui, valutando gli eventuali importi da radiare, alcuni dei quali sono già stati identificati.

Tra i residui attivi figurano numerosi importi relativi a progetti (PON FESR e PNSD) i cui fondi sono imputati a fine 2021 ed anche fine 2022.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 8.000,00 e pagati residui passivi per euro 22.449,75.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 433.262,65. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 193.957,12	-€ 9.131,34	€ 184.825,78
Totale Disponibilità	€ 416.819,41	€ 22.565,37	€ 439.384,78
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 610.776,53	€ 13.434,03	€ 624.210,56
PASSIVO			
Totale debiti	€ 108.614,92	€ 82.332,99	€ 190.947,91
Consistenza Patrimoniale	€ 502.161,61	-€ 68.898,96	€ 433.262,65
Totale Passivo	€ 610.776,53	€ 13.434,03	€ 624.210,56

Il totale delle disponibilità liquide indicate a modello K concorda con il saldo del giornale di cassa a fine anno e con il totale riportato a modello J.

La situazione dell'inventario riportata nel modello K coincide con la situazione sintetica dell'applicativo di gestione dell'inventario.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 163.147,57
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 219.091,86	€ 288.567,99	€ 507.659,85	
Pagamenti	€ 101.092,29	€ 265.144,90	€ 366.237,19	

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 304.570,23
Residui Attivi	€ 34.579,98	€ 100.234,57		€ 134.814,55
Residui Passivi	€ 7.522,63	€ 183.425,28		€ 190.947,91
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 248.436,87

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari ad euro 304.570,23, 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. (vedere mod 56T); inoltre con l'ammontare delle disponibilità liquide riportate nel modello K.

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	€ 15.556,95	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.307,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 119,54	€ 33.249,97	€ 19.984,25	60,11%
A02	€ 6.119,14	€ 6.036,36	€ 32.914,10	€ 0,00	€ 1.061,83	€ 3.757,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 80,00	€ 113.467,32	€ 49.968,90	44,04%
A03	€ 7.176,59	€ 36.568,36	€ 3.684,90	€ 134.396,85	€ 671,65	€ 34.292,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 296,55	€ 322.952,84	€ 217.087,47	67,22%
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	€ 43.349,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.015,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.630,06	€ 46.364,43	91,58%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.879,36	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 968,09	€ 0,00	0,00%
P02	€ 31.726,67	€ 0,00	€ 60.329,01	€ 7.700,00	€ 300,00	€ 2.362,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 147.154,29	€ 102.418,24	69,60%
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	€ 1.793,29	€ 0,00	€ 5.053,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 107,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.793,00	€ 24.025,55	€ 12.746,89	53,06%
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	€ 46.815,69	€ 58.161,67	€ 146.330,86	€ 142.096,85	€ 2.033,48	€ 46.842,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.289,09	€ 696.327,48	€ 448.570,18	65,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	10,44%	12,97%	32,63%	31,68%	0,46%	10,45%	0,00%	0,00%	1,41%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 65,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 65,43%.

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

fondi relativi al bando: Supporto al percorso di transizione ecologica delle Istituzioni scolastiche emanato con [2021] DM 48 Art. 3 Comma. 1 Lettera. b2. importo complessivo pari a € 17.709,76 per il progetto "Il giardino ritrovato": a scuola di natura impariamo a salvare il pianeta.

Sono stati spesi euro 13.730,95, quindi dopo la prima assegnazione, è stato richiesto il saldo del rimanente, pari ad euro 4.876,07.

Mandato n. 125 del 26.6.2023 per euro 3.000 Pagamento fattura Esperta Guida Ambientale

Mandato n. 122 del 22.6.2023 Pagamento fattura COPAPS n. 3/11 del 19.06.2023 Bando: Supporto al percorso di transizione ecologica delle Istituzioni scolastiche - DM 48 Art. 3 Comma 1 € 7.700

Mandato n. 123 del 22.6.2023 Pagamento fattura COPAPS n. 3/11 del 19.06.2023 Bando: Supporto al percorso di transizione ecologica delle Istituzioni scolastiche - DM 48 Art. 3 Comma 1 € 1.720

Mandati n. 105, 106, 107, 108, 109 del 16.6.2023 Compenso netto coordinamento e progettazione transizione ecologica - esperti interni

+ Mandati per i pagamenti erario dello Stato.

Dichiarazione IRAP

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

MODELLO DI DICHIARAZIONE IRAP 2023

INVIO PROTOCOLLO N. 23112309195157731

DATA DI TRASMISSIONE 23/11/2023 ore 09:19

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

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

TIPO DI DOCUMENTO CERTIFICAZIONE UNICA 2024

INVIO PROTOCOLLO N. 24031415443239188

DATA DI TRASMISSIONE 14/03/2024 ore 15:44

MODELLO DI DICHIARAZIONE 770 2023

INVIO PROTOCOLLO N. 23102517421759337

DATA DI TRASMISSIONE 25/10/2023 ore 17:42

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'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 dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'indice dei pagamenti delle transazioni commerciali è rappresentato dalla seguente tabella:

Indicatore

Base trimestrale Gennaio - Febbraio - Marzo 11/04/2023 -7,16

Base trimestrale Aprile - Maggio e Giugno 07/07/2023 -6.18

Base trimestrale Luglio - Agosto e Settembre 03/10/2023 -16.48

Base trimestrale Ottobre - Novembre e Dicembre 02/01/2024 -22.47

Base annuale Anno 2023 03/01/2023 -11.91

Lo stock del debito al 22.1.2024 rilevato sulla PCC per l'anno 2023 risulta pari a 0.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 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*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:35, l'anno 2024 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAMINITI MARIA GIOVANNA

BORGIA MARIA SERENA



