

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto CASTELFIDARDO "MAZZINI" di CASTELFIDARDO, l'anno 2023 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 14:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di ANCONA.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituzione scolastica.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELISABETTA	OCCHIONERO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
SERGIO	BISCOSSI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Nelle more della definizione delle nomine dei nuovi revisori dei conti da parte del MEF il sottoscritto, in rispetto della proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2022 disposta con la nota ministeriale prot. 7435 del 14/3/2023, procede in maniera individuale alla verifica degli atti contabili e alla redazione della relazione tesa ad esprimere il parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo 2022.

Il documento contabile in esame, è stato elaborato, conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche e previste dal regolamento di contabilità del Decreto Interministeriale n. 129 del 28/08/2018, è stato predisposto dal DSGA in data 13 marzo 2023, e risulta corredato ai sensi dell'art. 22 del predetto regolamento dei seguenti allegati: Conto Finanziario-Mod.H, e del conto del Patrimonio-Mod.K, modd. I - Rendiconto dei singoli progetti e attività; Mod. J - Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2022, Mod. L - Elenco residui attivi e passivi; Mod. M - Prospetto delle spese per il personale e contratti d'opera; Mod. N- Riepilogo per tipologia di spesa.

Risulta altresì elaborato in coerenza con le finalità educative e didattiche contenute nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa.

Si precisa che il controllo e l'esame del documento, è stato effettuato dal Revisore dei conti in osservanza delle disposizioni e della checklist emanate dal Ministero dell'Istruzione con nota prot. n. 44221 del 13/9/2022, finalizzate a controllo della regolarità amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche.

Il programma annuale dell'anno cui si riferisce il conto consuntivo all'esame è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 26/01/2022 a seguito del preventivo parere di regolarità contabile espresso dai revisori del 15/01/2022 .

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 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. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
6. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
7. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
9. *Coerenza nella compilazione del modello H*

**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 IRAP**

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

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

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

**Certificazione Unica**

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

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

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

**Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 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)
	7	7	154		154	154	3	22,00

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 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		3	1	4	64		42	22	64	0	0	16,00
Seconde		3	1	4	80		42	38	80	2	0	20,00
Terze		2	1	3	70		47	23	70	3	0	23,33
Quarte		3	1	4	71		50	21	71	3	0	17,75
Quinte		3	1	4	84		58	26	84	4	0	21,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>5</b>	<b>19</b>	<b>369</b>	<b>0</b>	<b>239</b>	<b>130</b>	<b>369</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>19,42</b>
Prime		3	1	4	81		56	25	81	3	0	20,25
Seconde		2	1	3	73		52	21	73	3	0	24,33
Terze		3	1	4	102		75	27	102	3	0	25,50
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>11</b>	<b>256</b>	<b>0</b>	<b>183</b>	<b>73</b>	<b>256</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>23,27</b>

**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	63
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
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	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>99</b>
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	7
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>26</b>

**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 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 268.986,99		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 250.132,46	€ 250.132,46	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 27.066,90	€ 27.066,90	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 11.236,98	€ 11.236,98	1,00
06-Contributi da privati	€ 51.700,00	€ 36.700,00	0,71
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 404,00	€ 404,00	1,00
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	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 609.527,35</b>	<b>€ 325.540,36</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 0,00</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 325.540,36</b>	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	<b>€ 256.777,81</b>	<b>€ 167.501,16</b>	<b>0,66</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 3.057,59	€ 1.037,73	0,34
A02-Funzionamento amministrativo	€ 76.083,54	€ 14.154,32	0,19
A03-Didattica	€ 177.636,68	€ 152.309,11	0,86
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attivita' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 352.717,21</b>	<b>€ 121.805,58</b>	<b>0,35</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 347.888,65	€ 120.904,40	0,35
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.828,56	€ 901,18	0,19
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 32,33	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 609.527,35	€ 289.306,74	
<b>Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 36.233,62	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 325.540,36	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 36.233,62.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,00% di quelle programmate.

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 2022 presenta le seguenti risultanze:

Per quanto concerne l'attuazione del programma annuale in riferimento, l'Istituzione scolastica ha provveduto all'assestamento ai sensi dell'art. 10, c.1 del D.I. 129/2018, in corso di esercizio si sono verificate maggiori e minori accertamenti rispetto alla previsione e per questo sono state adottate, di volta in volta, le opportune variazioni di entrata e di spesa al Programma con delibere del Consiglio di Istituto per le entrate non finalizzate, le modifiche intervenute hanno reso necessaria una nuova programmazione della gestione finanziaria.

Si prende atto che nel corso dell'esercizio non si è fatto ricorso al fondo di riserva.

Il totale delle variazioni in entrata e in uscita ammontano ad euro 219.961,58.

Il confronto degli stanziamenti definitivi di competenza, evidenziano un minor accertamento globale di Euro 283.986,99 (-), minori impegni di Euro 320.220,61 (+), da cui emerge un risultato positivo di gestione di Euro 36.233,62 corrispondente all'avanzo di competenza riportato nel mod. H.

Gli importi delle previsioni iniziali di cui ai Modd. I concordano con quelli dei rispettivi progetti previsti nei rispettivi Mod. B del Programma Annuale 2022, mentre gli importi complessivi delle previsioni definitive concordano con quelli del Mod. H.

Si prende altresì atto della dichiarazione rilasciata del Dirigente scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi che nel corso dell'esercizio non vi sono state gestioni fuori bilancio.

Dall'esame della relazione illustrativa in merito alla somma programmata per 1.000,00 in partite di giro sull'attività A02/2 Funzionamento amministrativo, a norma dell'art. 21 del D.I. 129/2018, per la gestione del fondo minute si prende atto che nel corso dell'esercizio risulta non essere stata utilizzata in quanto la gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2022 non è stata attivata.

### **Situazione Residui (Mod. L)**

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 134.297,83	€ 74.838,46	€ 59.459,37	€ 105.148,64	€ 20.912,00	€ 143.696,01

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 16.426,48	€ 15.709,42	€ 717,06	€ 31.215,20	€ 90,00	€ 31.842,26

Si è verificato che i residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze dei modd. L, e sono indicati correttamente nella situazione patrimoniale, nel corso dell'esercizio l;Istituzione scolastica, dopo aver esperito i dovuti accertamenti, ha effettuato radiazioni di residui attivi per euro 20.912,00 e di residui passivi per 90,00 euro.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 28.097,38 e pagati residui passivi per euro 31.215,20

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 412.380,31. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 110.941,23	€ 15.367,01	€ 126.308,24
Totale Disponibilità	€ 288.164,17	€ 29.750,16	€ 317.914,33
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 399.105,40	€ 45.117,17	€ 444.222,57
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 16.426,48	€ 15.415,78	€ 31.842,26
Consistenza Patrimoniale	€ 382.678,92	€ 29.701,39	€ 412.380,31
Totale Passivo	€ 399.105,40	€ 45.117,17	€ 444.222,57

La consistenza patrimoniale nel corso del 2022 ha subito una variazione positiva totale di Euro 29.701,39 rispetto a quella rilevata alla fine del 2021.

In particolare le immobilizzazioni materiali soggette ad inventariazione hanno subito un incremento pari ad Euro 15.367,01 per effetto solo delle seguenti movimentazioni:

- AUMENTO: nel corso dell'esercizio risultano acquistati ed inventariati beni mobili per euro 47.157,00.
- DIMINUZIONE: Si è provveduto mediante il procedimento dell'ammortamento ad aggiornare i valori dei beni mobili e del materiale bibliografico, l'importo della svalutazione determinata secondo le aliquote annuali previste a partire dal 2013 ammonta complessivamente ad Euro 31.789,99.

I valori delle immobilizzazioni esposti, concordano con quelli risultanti dai registri degli inventari, le cui categorie sono state correttamente raccordate con le voci del conto del patrimonio presenti nel mod. K.

Le disponibilità liquide comprendono il fondo di cassa al 31/12/2022 nonchè il saldo risultante dall'estratto conto postale, pari ad Euro 1.673,46, che concorda con quanto indicato nel registro del conto corrente postale e nell'estratto conto.

L;ultimo versamento dal conto corrente postale a favore del bilancio di 25.800,00 euro risulta effettuato in data 23/11/2022 con reversale n. 30 del 28/11/2022.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 151.115,64
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 74.838,46	€ 220.391,72	€ 295.230,18	
Pagamenti	€ 15.709,42	€ 258.091,54	€ 273.800,96	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 172.544,86
Residui Attivi	€ 38.547,37	€ 105.148,64		€ 143.696,01
Residui Passivi	€ 627,06	€ 31.215,20		€ 31.842,26
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 284.398,61

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a Euro 172.544,86, concorda con le scritture del giornale di cassa, con la comunicazione dell'Istituto cassiere e con la situazione contabile del conto di Tesoreria unica n. 0309221 acceso presso la Banca d'Italia-Tesoreria dello Stato di Ancona che presenta il medesimo saldo riferito al solo sotto conto INFRUTTIFERO come da modello 56T.

### 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	€ 903,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 134,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.057,59	€ 1.037,73	33,94%
A02	€ 0,00	€ 7.482,25	€ 2.331,50	€ 0,00	€ 87,70	€ 4.252,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.083,54	€ 14.154,32	18,61%
A03	€ 5.253,40	€ 33.126,14	€ 26.119,89	€ 66.340,84	€ 450,00	€ 20.928,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 90,00	€ 177.636,68	€ 152.309,11	85,75%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>A06</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>P01</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

<b>P02</b>	€ 65.580,24	€ 20.357,97	€ 20.681,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.553,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.731,80	€ 347.888,65	€ 120.904,40	34,76%
<b>P03</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>P04</b>	€ 586,56	€ 64,62	€ 250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.828,56	€ 901,18	18,67%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 71.420,20	€ 61.934,15	€ 49.382,71	€ 66.340,84	€ 537,70	€ 30.869,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.821,80	€ 609.495,02	€ 289.306,74	48,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	24,69%	21,41%	17,07%	22,94%	0,19%	10,68%	0,00%	0,00%	3,05%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 48,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 34,54%.

Il sottoscritto prendo atto che l'ammontare degli impegni, per ogni attività e Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva.

In particolare dall'analisi degli impegni di spesa assunti, si prende comunque atto che l'Istituzione scolastica con la gestione delle risorse messe a disposizione dal Programma annuale 2022 e dei maggiori finanziamenti pervenuti nel corso dell'esercizio finanziario ha provveduto alla realizzazione delle attività didattiche, di attività e progetti finalizzati al miglioramento ed all'ampliamento della qualità del servizio scolastico, secondo le linee programmatiche e gli itinerari didattico-culturali proposti nel "Piano dell'Offerta Formativa".

Da una verifica a campione è stata esaminata la documentazione relativa ai seguenti aggregati di spesa:

A03 relativo alla Didattica, nello specifico è stato verificato il mandato n. 403 del 07/12/2022 di euro 25.000,00 a favore della VPR Impianti a saldo fattura n. 222 del 20/10/2022.

A03 relativo alla Didattica nello specifico è stato verificato il mandato n. 426 del 13/12/2022 di euro 9.840,08 a favore di CAMPUSTORE SRL - Saldo fattura n. 47515 del 28/11/2022.

La documentazione risulta completa della certificazione rilasciata da Equitalia, del DURC. ai fini della tracciabilità (art. 3 della L.136/10) è presente la dichiarazione dei flussi finanziari, il codice identificativo di gara (CIG) attribuito dall'Autorità di vigilanza sui contratti pubblici di lavori, servizi e forniture, che risulta indicato dal fornitore nella fattura ed inserito nel mandato di pagamento.

Il pagamento è stato effettuato sul conto corrente bancario del beneficiario dedicato come da dichiarazione sulla tracciabilità dei pagamenti ai sensi della L.136/10 rilasciata dal fornitore.

### **Dichiarazione IRAP**

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

la dichiarazione risulta inviata in data 28/10/2022 assunta al protocollo n. 22102812464445857

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

## **Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

dichiarazione mod 770 inviata in data 28/10/2022 assunta a protocollo n. 22102811270063401

la trasmissione dei cu è stata effettuata in da 28/02/23 assunta a protocollo n. 23022813210417044

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

### **TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI. ART.41, C.1 D.L. N.66/14**

Il Revisore prende atto che nel corso dell'esercizio 2022 non sono stati effettuati pagamenti oltre la scadenza dei termini di cui al D.Lgs 231/02, comunque l'indicatore (tempo medio) annuale di tempestività pagamenti, calcolato con le modalità definite con l'art. 9 del DPCM 22/09/2014( G.U. n.265/14), risulta pari a - 10,22 gg.

### **AMMONTARE COMPLESSIVO DEI DEBITI E NUMERO IMPRESE CREDITRICI**

Si prende atto dalla pubblicazione su Amministrazione Trasparente ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs 14 marzo 2013, n. 33 come modificato dal D.Lgs 97/2016. del predetto dato alla data della verifica non filtrato per ogni singolo trimestre è stata data assicurazione di adempimento a quanto rilevato

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*
- *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*
- *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 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**

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, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:45, l'anno 2023 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

**BISCOSSI SERGIO**

---