

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto GROMO - SORELLE DE MARCHI di GROMO, l'anno 2023 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

**I Revisori sono:**

| Nome     | Cognome   | Rappresentanza                                | Assenza/Presenza     |
|----------|-----------|---|----------------------|
| VINCENZO | AGUANNO   | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Assente Giustificato |
| MARIO    | FICARELLI | Ministero dell'Istruzione (MI)                | Presente             |

I Revisori, preso atto di quanto indicato dal Ministero dell'Istruzione con nota nr. 35865 del 13.06.2022, intendono svolgere la loro attività ancora da remoto, ai sensi dell'art. 51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4, del D.I. nr. 129.2018, giusta nota del Ministero dell'Istruzione nr. 17694 del 03.08.2021, cui la citata nota nr. 35865 fa seguito.

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

**Situazione Residui (Mod. L)**

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

**Conto Patrimoniale (Mod. K)**

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12

6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. Coerenza nella compilazione del modello K

## Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
3. 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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| 0                                     | 3                                     | 3                      | 50                               | 0   | 50  | 50                                  | 2                         | 16,67                           |

## 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   | 0  | 1   | 0   | 1                       | 27                                  | 0   | 27   | 0  | 27                                   | 0                         | 0  | 27,00                         |
| Seconde | 0  | 1   | 0   | 1                       | 22                                  | 0   | 22   | 0  | 22                                   | 0                         | 0  | 22,00                         |
| Terze   | 0  | 2   | 0   | 2                       | 36                                  | 0   | 36   | 0  | 36                                   | 0                         | 0  | 18,00                         |
| Quarte  | 0  | 3   | 0   | 3                       | 40                                  | 0   | 40   | 0  | 40                                   | 2                         | 0  | 13,33                         |
| Quinte  | 0  | 3   | 0   | 3                       | 42                                  | 0   | 42   | 0  | 42                                   | 3                         | 0  | 14,00                         |

**BGIC85100N - AXCGKXJ - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002061 - 17/05/2023 - I.5 - E**

|             |   |    |   |    |     |   |     |   |     |    |   |       |
|-------------|---|----|---|----|-----|---|-----|---|-----|----|---|-------|
| Pluriclassi | 0 | 7  | 0 | 7  | 86  | 0 | 86  | 0 | 86  | 5  | 0 | 12,29 |
|             |   |    |   |    |     |   |     |   |     |    |   |       |
| Totale      | 0 | 17 | 0 | 17 | 253 | 0 | 253 | 0 | 253 | 10 | 0 | 14,88 |
|             |   |    |   |    |     |   |     |   |     |    |   |       |
| Prime       | 0 | 4  | 0 | 4  | 61  | 0 | 61  | 0 | 61  | 3  | 0 | 15,25 |
| Seconde     | 0 | 3  | 0 | 3  | 57  | 0 | 57  | 0 | 57  | 1  | 0 | 19,00 |
| Terze       | 0 | 4  | 0 | 4  | 72  | 0 | 72  | 0 | 72  | 2  | 0 | 18,00 |
| Pluriclassi | 0 | 0  | 0 | 0  | 0   | 0 | 0   | 0 | 0   | 0  | 0 | 0     |
|             |   |    |   |    |     |   |     |   |     |    |   |       |
| Totale      | 0 | 11 | 0 | 11 | 190 | 0 | 190 | 0 | 190 | 6  | 0 | 17,27 |
|             |   |    |   |    |     |   |     |   |     |    |   |       |

**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   | 36     |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time   | 10     |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time   | 5      |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time   | 0      |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale   | 5      |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale  | 2      |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 18     |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 2      |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time   | 1      |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time   | 0      |
| Insegnanti di religione incaricati annuali  | 3      |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*   | 5      |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*  | 0      |
| <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  | 87     |
| <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   | 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  | 19     |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale  | 0      |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 2      |
| 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   | 8      |
| TOTALE PERSONALE ATA  | 34     |

**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                            | € 210.336,79                  |                     |                        |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 54.195,49                   | € 54.195,49         | 1,00                   |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 21.833,11                   | € 21.833,11         | 1,00                   |
| 06-Contributi da privati   | € 15.138,05                   | € 15.138,05         | 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   | € 278,55                      | € 278,55            | 1,00                   |
| 13-Mutui   | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| <b>Totale entrate</b>  | € 301.781,99                  | € 91.445,20         |                        |
| <b>Disavanzo di competenza</b>                                   |                               | € 77.558,62         |                        |
| <b>Totale a pareggio</b>   |                               | € 169.003,82        |                        |

**2) SPESE**

| Aggregato   | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---|-------------------------------|---------------------|------------------|
| <b>Attività</b>   | € 220.563,46                  | € 155.422,42        | 0,71             |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 46.869,01                   | € 18.225,27         | 0,39             |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 27.852,59                   | € 9.820,87          | 0,36             |
| A03-Didattica   | € 134.843,79                  | € 118.133,18        | 0,88             |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 10.664,25                   | € 9.243,10          | 0,87             |
| A06-Attività di orientamento                                  | € 333,82                      | € 0,00              | 0,00             |
| <b>Progetti</b>   | € 64.087,52                   | € 13.581,40         | 0,22             |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 52.814,76                   | € 8.192,07          | 0,16             |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 11.272,76                   | € 5.389,33          | 0,48             |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| <b>Gestioni economiche</b>                                    | € 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 |
| <b>R98-Fondo di Riserva</b>                          | € 469,33     | € 0,00       | 0,00 |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>    | € 0,00       | € 0,00       | 0,00 |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                  | € 285.120,31 | € 169.003,82 |      |
| <b>Z101-Disponibilit  finanziaria da programmare</b> | € 0,00       |              |      |
| <b>Avanzo di competenza</b>                          |              | € 0,00       |      |
| <b>Totale a Pareggio</b>                             |              | € 169.003,82 |      |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 77.558,62.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 60,00% di quelle programmate.

Si prende atto che il prospetto delle Spese di Personale - Modello M risulta essere compilato. Operazione registrata nel mese di gennaio 2022.

Si prende atto che   stato correttamente compilato il Riepilogo per aggregato delle entrate - Modello N.

Il Modello H risulta coerente con le scritture contabili, con le precisazioni riportate nelle annotazioni a verbale.

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

La situazione dei residui   la seguente:

|                | Iniziali al<br>1/1/2022 | Riscossi    | Da riscuotere | Residui<br>esercizio<br>2022 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|----------------|-------------------------|-------------|---------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 108.871,83            | € 45.221,30 | € 63.650,53   | € 35.574,00                  | € 0,00                    | € 99.224,53    |

|                 | Iniziali al<br>1/1/2022 | Pagati     | Da pagare | Residui<br>esercizio<br>2022 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|-------------------------|------------|-----------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 7.977,43              | € 7.854,16 | € 123,27  | € 59.081,40                  | € 123,27                  | € 59.081,40    |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 45.221,30 e pagati residui passivi per euro 7.854,16.

La radiazione dei residui passivi pari ad € 123,27   stata approvata con Decreto del Dirigente Scolastico e recepita dal Consiglio di Istituto con provvedimento n. 9 del 28.06.2022.

L'elenco dei residui attivi riguarda due voci di € 3.554,16 (PON Digital board) e di € 60.096,37 (Cablaggio istituto) provenienti dall'Esercizio finanziario 2021 e relativi a contributi del Ministero della Pubblica Istruzione.

Il registro spese economali non   stato aperto nel corso dell'anno 2022.

Il Modello L risulta coerente con le scritture contabili, con le precisazioni riportate nelle annotazioni a verbale.

### **Conto Patrimoniale (Mod. K)**

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 397.914,26. 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 | € 53.227,42            | € 110.891,00 | € 164.118,42             |
| Totale Disponibilit     | € 218.626,54           | € 82.228,13  | € 300.854,67             |
| Deficit Patrimoniale    | € 0,00                 | € 0,00       | € 0,00                   |

|                          |              |              |              |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Totale Attivo            | € 271.853,96 | € 193.119,13 | € 464.973,09 |
| <b>PASSIVO</b>           |              |              |              |
| Totale debiti            | € 7.977,43   | € 59.081,40  | € 67.058,83  |
| Consistenza Patrimoniale | € 263.876,53 | € 134.037,73 | € 397.914,26 |
| Totale Passivo           | € 271.853,96 | € 193.119,13 | € 464.973,09 |

Il Modello K risulta coerente con le scritture contabili, con le precisazioni riportate nelle annotazioni a verbale.

I beni mobili si dividono tra categoria I di € 13.519,04 (n. 1079 beni iscritti) e Categoria III di € 70.417,39 (n. 395 beni iscritti).

I beni bibliografici ammontano ad € 315,97 (n. 493 beni iscritti).

Non sono stati effettuati scarichi di beni nel corso dell'anno 2022.

Si prende atto che il verbale di passaggio consegne tra il DSGA uscente e il DSGA entrante non è stato sottoscritto. Il documento in bozza è pronto da tempo ma il DSGA uscente ha degli impedimenti gravi per motivi di salute. L'analisi del documento in questione, di conseguenza, è stata rinviata a una successiva ispezione.

Viene verificato l'ultimo bene iscritto in inventario che presenta le seguenti risultanze:

1) Mandato n. 50 del 21.04.2022 di € 2.263,28 - Attività A.3.5 - Digital Board intestato a Nuvola point di Flaj Alessandro di Trasaghis (UD). Verificato CIG Z803561C8F, CUP J59J21008790006, Trattativa diretta su MEPA n. 2064151, DURC regolare.

### **Situazione Amministrativa (Mod. J)**

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

|  |                         |                           |              |              |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |              | € 109.442,39 |
|  | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2022 |              |              |
| Riscossioni                              | € 45.221,30             | € 56.071,20               | € 101.292,50 |              |
| Pagamenti                                | € 7.854,16              | € 110.122,42              | € 117.976,58 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           |              | € 92.758,31  |
| Residui Attivi                           | € 63.650,53             | € 35.574,00               |              | € 99.224,53  |
| Residui Passivi                          | € 0,00                  | € 59.081,40               |              | € 59.081,40  |
| Avanzo di amministrazione al 31/12       |                         |                           |              | € 132.901,44 |

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 92.758,31 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.

Il Modello J risulta coerente con le scritture contabili, con le precisazioni riportate nelle annotazioni a verbale.

### **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-<br>mazione<br>definitiva | Totale<br>Impegni   | Impegni/<br>Spese % |
|                                | Spese di<br>personale | Acquisto<br>di beni di<br>consumo | Acquisto<br>di servizi<br>e utilizzo<br>di beni di<br>terzi | Acquisto<br>di beni<br>d'investim<br>ento | Altre<br>spese | Imposte e<br>tasse | Oneri<br>straordinari<br>e da<br>contenzioso | Oneri<br>finanziari | Rimborsi<br>e poste<br>correttive |                                   |                     |                     |
| A01                            | €<br>2.786,8<br>0     | €<br>3.245,9<br>6                 | €<br>4.568,2<br>8   | €<br>6.563,3<br>8                         | € 56,85        | € 4,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | €<br>1.000,0<br>0                 | €<br>46.869,<br>01                | €<br>18.225,<br>27  | 38,89%              |
| A02                            | € 0,00                | €<br>3.718,0<br>0                 | €<br>5.902,8<br>7   | € 0,00                                    | €<br>200,00    | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>27.852,<br>59                | €<br>9.820,8<br>7   | 35,27%              |
| A03                            | €<br>5.306,8<br>6     | €<br>8.755,8<br>7                 | €<br>9.380,1<br>4   | €<br>94.669,<br>46                        | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 20,85                           | €<br>134.843<br>,79               | €<br>118.133<br>,18 | 87,61%              |
| 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                            | €<br>9.243,1<br>0   | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>10.664,<br>25                | €<br>9.243,1<br>0   | 86,68%              |
| A06                            | € 0,00                | € 0,00                            | € 0,00  | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>333,82                       | € 0,00              | 0,00%               |
| P01                            | € 0,00                | € 0,00                            | € 0,00  | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00              | 0,00%               |
| P02                            | € 0,00                | € 0,00                            | €<br>7.983,0<br>0   | € 0,00                                    | €<br>198,00    | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 11,07                           | €<br>52.814,<br>76                | €<br>8.192,0<br>7   | 15,52%              |
| P03                            | € 0,00                | € 0,00                            | € 0,00  | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00              | 0,00%               |
| P04                            | € 0,00                | € 0,00                            | €<br>4.676,3<br>3   | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | €<br>713,00                       | €<br>11.272,<br>76                | €<br>5.389,3<br>3   | 47,81%              |
| 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                         | €<br>8.093,6<br>6     | €<br>15.719,<br>83                | €<br>41.753,<br>72  | €<br>101.232<br>,84                       | €<br>454,85    | € 4,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | €<br>1.744,9<br>2                 | €<br>284.650<br>,98               | €<br>169.003<br>,82 | 60,00%              |
| TOTALE/<br>TOTALE<br>IMPEGNI % | 4,79%                 | 9,31%                             | 24,71%  | 59,90%                                    | 0,27%          | 0,01%              | 0,00%  | 0,00%               | 1,04%                             |                                   |                     |                     |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 60,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 21,09%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione inerente il Rendiconto progetti /attività di cui al Modello I (che risulta coerente con le scritture contabili, con le precisazioni riportate nelle annotazioni a verbale) relativamente ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

1) Mandato n. 1 del 20.01.2022 di € 1.300,00 - Progetto P.2.3 - Piano Estate - Fase 3 intestato a Cooperativa Impresa Sociale Ruha di Bergamo per Progetto corso italiano L2. Liquidazione ft. 195/02 del 22.12.2021. Viene verificato CIG ZA6339637B, Iva split, Durc regolare.

2) Mandato n. 107 del 28.06.2022 di € 480,00 - Attività A.3.1 - Didattica intestato a Olivari Alessandra di Roma per attività formativa progetto inglese scuola primaria. Liquidazione nota Prestazione occasionale del 10.02.2022. Viene



verificato Contratto di incarico, Dichiarazione insussistenza conflitto interessi, Foglio firme presenze, versamento ritenute erariali.

### **Dichiarazione IRAP**

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

La Dichiarazione IRAP 2022 per redditi 2021 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 30.11.2022 e registrata al protocollo n. 22113010280939448.

La Dichiarazione Mod. 770 2022 per redditi 2021 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 19.10.2022 e registrata al protocollo n. 22101915170454739.

### **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

La Certificazione unica 2023 per l'anno 2022 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 15.02.2023 e registrata al protocollo n. 23021510340269091.

### **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 I trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati 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

Gli indicatori di tempestività risultano essere correttamente pubblicati sul sito istituzionale della Scuola con le seguenti risultanze:

2022 - primo trimestre: - 15,00

2022 - secondo trimestre: - 11,50

2022 - terzo trimestre: - 15,19

2022 - quarto trimestre: + 0,37

2022 - anno: - 10,97

Anche l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici risulta essere correttamente pubblicato sul sito istituzionale della Scuola con le seguenti risultanze:

2022 - primo trimestre: € 15.773,35 per n. 13 imprese

2022 - secondo trimestre: € zero

2022 - terzo trimestre: € 7.413,64 per n. 5 imprese

2022 - quarto trimestre: € 4.376,00 per n. 4 imprese

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*
- *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*
- *Non è ancora avvenuto il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante per i motivi illustrati nel verbale e/o non è stata correttamente applicata la procedura regolamentare*
- *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) nonché 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*

Dall'analisi del Verbale del collegio Revisori n. 2022.003 di approvazione del Consuntivo 2021 si è riscontrato che non è stato riportato correttamente un dato, peraltro evidenziato nello stesso verbale, inerente la cancellatura avvenuta in data 01.02.2022 di una reversale di € 312,32 ma pienamente riferita all'esercizio finanziario 2021, come indicato anche dal Registro di cassa, dal Conto del tesoriere e dalla Banca d'Italia. Questo dato non correttamente riportato ha comportato l'errata indicazione delle riscossioni conto competenza 2021 (che passano da € 94.439,46 al corretto dato di € 94.127,14) del saldo di cassa al 31.12.2021 (che passa da € 109.754,71 al corretto € 109.442,39) e dell'avanzo di amministrazione (che passa da € 210.649,11 al corretto € 210.336,79). Di conseguenza i dati indicati ad inizio 2022 non coincidono con il controllo che il programma Athena2 effettua in automatico sui riporti dell'esercizio 2021.

### **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 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2023 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FICARELLI MARIO

\_\_\_\_\_