

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto I.C. N.3 LAME di BOLOGNA, l'anno 2023 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 11:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA LUCIA	CAMMARANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA dott.ssa Nadia Capobianco.

Il Revisore MEF, dott.ssa Cammarano, partecipa alla seduta da remoto.

Il consuntivo 2022 è stato trasmesso ai Revisori in data 12 aprile 2023, in quanto l'Istituto si è avvalso della proroga di cui alla nota MIM n. 7435 del 14 marzo 2023 che ha differito di 30 giorni tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1-5, del D.I. n. 129/2018.

In via preliminare, si appura che il programma annuale 2022 cui fa riferimento il presente documento contabile, è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 10 febbraio 2022 con delibera n. 4. Con delibera n. 12 del 26/05/2022 e con delibera n. 32 del 30/11/2022 il Consiglio di Istituto ha approvato le variazioni in aumento al PA 2022 proposte dalla DSGA rispettivamente per euro 10.621,35 e per euro 104.129,04.

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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *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)
4		4	78		85	85	3	21,25

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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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	4	93			94	94	7	-1	23,50
Seconde			4	4	86			90	90	7	-4	22,50
Terze		1	4	5	104	21		82	103	4	1	20,60
Quarte			4	4	89			94	94	7	-5	23,50
Quinte			4	4	88			89	89	8	-1	22,25
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	1	20	21	460	21	0	449	470	33	-10	22,38
Prime		4		4	85			83	83	4	2	20,75
Seconde		4		4	91			92	92	7	-1	23,00
Terze		4		4	97			99	99	4	-2	24,75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	12	0	12	273	0	0	274	274	15	-1	22,83

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	65
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
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	117
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	6
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	21

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 293.336,15		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 25.000,00	€ 25.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 89.929,18	€ 89.929,18	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 51.750,48	€ 51.750,48	1,00
06-Contributi da privati	€ 7.048,24	€ 7.048,24	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	€ 332,29	€ 332,29	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 467.396,34	€ 174.060,19	
	Disavanzo di competenza	€ 61.900,67	
	Totale a pareggio	€ 235.960,86	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 210.442,07	€ 168.763,82	0,81
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 33.888,97	€ 21.308,83	0,63
A02-Funzionamento amministrativo	€ 17.451,23	€ 8.003,53	0,46
A03-Didattica	€ 137.514,58	€ 121.821,27	0,89
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 4.796,68	€ 3.523,63	0,74
A06-Attività' di orientamento	€ 16.790,61	€ 14.106,56	0,85
Progetti	€ 193.682,68	€ 67.197,04	0,35
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.141,16	€ 1.000,00	0,88
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 175.857,21	€ 64.486,78	0,37
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 16.684,31	€ 1.710,26	0,11
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 404.624,75	€ 235.960,86	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 62.771,59		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 235.960,86	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 61.900,67.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 108.479,71	€ 25.872,97	€ 82.606,74	€ 94.336,86	€ 0,00	€ 176.943,60

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 31.108,23	€ 27.128,11	€ 3.980,12	€ 53.386,11	€ 0,00	€ 57.366,23

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 11.603,91 e pagati residui passivi per euro 12.764,51.

I Revisori prendono atto che nel corso dell'e.f. 2022 non sono state effettuate variazioni di residui. A tal riguardo, invitano la DSGA a voler effettuare nel corso del corrente e.f. una accurata ricognizione dei residui attivi e passivi riferiti agli ee.ff. 2020 e 2021 al fine di accertare l'eventuale sopravvenuta inesigibilità dei crediti accertati e dei debiti impegnati e procedere, quindi, alla radiazione degli stessi previa autorizzazione del Consiglio di Istituto.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 339.754,88. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variations	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 71.352,84	€ 36.966,56	€ 108.319,40
Totale Disponibilità	€ 324.444,38	-€ 35.642,67	€ 288.801,71
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 395.797,22	€ 1.323,89	€ 397.121,11
PASSIVO			
Totale debiti	€ 31.108,23	€ 26.258,00	€ 57.366,23
Consistenza Patrimoniale	€ 364.688,99	-€ 24.934,11	€ 339.754,88
Totale Passivo	€ 395.797,22	€ 1.323,89	€ 397.121,11

I Revisori prendono atto che il totale delle "disponibilità liquide" al 31 dicembre 2022, per un importo pari a euro

111.858,11, corrisponde al saldo cassa dell'Istituto alla stessa data.

Inoltre, il totale delle immobilizzazioni al 31 dicembre 2022, per un importo pari a euro 108.319,40, concorda con le risultanze inventariali. A tale riguardo, appurano che la consistenza degli inventari al 31 dicembre 2022 è così costituita:

I categoria: euro 3.861,33

III categoria: euro 104.458,07

Per quanto attiene alle variazioni delle immobilizzazioni avvenute nel corso del 2022 (euro +36.966,56), si rappresenta che sono determinate da:

- nuovi acquisti: euro 73.651,35 (+)

- ammortamenti: euro 36.684,79 (-)

I revisori appurano, altresì, come previsto dall'articolo 29, comma 3, del decreto 28 agosto 2018, n. 129, che la scuola ha adottato un proprio Regolamento per la gestione del patrimonio e degli inventari (delibera n. 16 del 26/05/2022).

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 215.964,67
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 25.872,97	€ 79.723,33	€ 105.596,30	
Pagamenti	€ 27.128,11	€ 182.574,75	€ 209.702,86	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 111.858,11
Residui Attivi	€ 82.606,74	€ 94.336,86		€ 176.943,60
Residui Passivi	€ 3.980,12	€ 53.386,11		€ 57.366,23
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 231.435,48

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a euro 111.858,11 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 15.030,81	€ 1.122,76	€ 1.871,61	€ 0,00	€ 3.283,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.888,97	€ 21.308,83	62,88%
A02	€ 0,00	€ 2.578,18	€ 4.132,61	€ 0,00	€ 8,34	€ 1.284,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.451,23	€ 8.003,53	45,87%
A03	€ 5.362,92	€ 33.189,92	€ 8.387,60	€ 57.367,27	€ 0,00	€ 17.513,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 137.514,58	€ 121.821,27	88,59%
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	€ 3.397,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 126,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.796,68	€ 3.523,63	73,46%
A06	€ 0,00	€ 558,00	€ 13.152,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 395,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.790,61	€ 14.106,56	84,02%
P01	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.141,16	€ 1.000,00	87,64%
P02	€ 28.174,75	€ 70,00	€ 34.075,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.166,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 175.857,21	€ 64.486,78	36,67%
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	€ 1.704,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5,32	€ 0,00	€ 16.684,31	€ 1.710,26	10,26%
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	€ 34.537,67	€ 51.426,91	€ 65.973,00	€ 59.238,88	€ 8,34	€ 24.770,74	€ 0,00	€ 5,32	€ 0,00	€ 404.124,75	€ 235.960,86	59,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	14,64%	21,80%	27,96%	25,11%	0,01%	10,50%	0,00%	0,01%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 59,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 38,63%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto inserito nella categoria P.2.3 - PROGETTI ARRICCHIMENTO OFFERTA FORMATIVA SECONDARIA SALVO D'ACQUISTO, "Scuole aperte 2022", con le considerazioni che seguono:

obiettivo del progetto, finanziato in parte con il contributo del Comune di Bologna e in parte con il contributo delle famiglie, è stata la promozione del benessere degli studenti della scuola secondaria di I grado attraverso proposte ricreative complementari rispetto ai momenti formativi vissuti all'interno del sistema scolastico e l'offerta di opportunità aggregative nel periodo estivo, al fine di prevenire l'isolamento relazionale. Il progetto si è svolto nell'arco di tre settimane consecutive dal 20/06/2022 all'08/07/2022 e ha visto la realizzazione di diverse attività quali, a titolo esemplificativo, attività circensi, sportive, coreutiche e gite presso lidi e piscine del territorio.

La realizzazione del progetto è stata svolta da docenti interni ed educatori individuati con uno stesso avviso di

selezione interno/esterno di manifestazione di interesse. Inoltre, per la parte relativa alle giornate trascorse in piscina e al mare sono stati individuati, mediante affidamento diretto, il parco acquatico "Villaggio della salute" ,giusta determina dirigenziale prot. 58 del 23/06/2022 e prot. n. 59 in pari data, e il "Bagno Sirenetta", giusta determina dirigenziale prot. n. 60 del 23/06/2022.

Nulla da rilevare.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP2022 relativa all'anno di imposta 2021 è stata inoltrata il 17/11/2022 con prot. n. 22111713524846950.

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

Il modello 770/2022 relativo all'anno di imposta 2021 è stato inoltrato il 28/10/2022 con prot. n. 22102813563254106. La CU2023 è stata inviata il 07/03/2023 prot. n. 23030712395823698.

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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

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

I Revisori prendono atto che l'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2022 è pari a 26,73.

Al riguardo, i Revisori osservano che l'indice di tempestività fatto registrare è eccessivamente elevato e invitano, pertanto, la DSGA a voler effettuare i pagamenti entro i termini previsti ex lege, al fine di non accumulare ritardi.

Si rammenta che, come disposto dall'art. 1, comma 867, della Legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019), occorre comunicare tramite il portale Area Rgs l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente. I Revisori prendono atto che la DSGA attesta l'avvenuto inoltro su PCC dell'ammontare complessivo dello stock di debiti per l'e.f. 2022 e dichiara che tale comunicazione evidenziava fatture non pagate il cui ammontare, al momento, non è dato verificare per problemi tecnici della piattaforma. Tali sospesi erano dovuti, in parte, ad errori materiali presenti sui mandati e, in parte, per la mancata ricezione dei finanziamenti europei.

I Revisori si riservano di verificare nella prossima seduta le predette dichiarazioni.

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*
- *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

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 13:49, l'anno 2023 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAMMARANO MARIA LUCIA

AGNINI GIUSEPPINA
