

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2023/001

Presso l'istituto I.I.S. PAOLINI - CASSIANO DA IMOLA di IMOLA, l'anno 2023 il giorno 11, del mese di febbraio, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIO	LANGONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si fa presente che l'esame del programma annuale è effettuata a distanza mediante l'uso di strumenti informatici e interlocuzioni telefoniche con la DSGA dott.ssa Serena Antimi, in assenza del Revisore MEF, ad oggi non ancora nominato. La firma sarà apposta in presenza, nella prima riunione utile.

Il programma annuale 2023 è stato trasmesso in data 14 gennaio 2023; si rappresenta, inoltre, che l'Istituto ha usufruito della proroga disposta con nota MI prot. n. 51887 del 10 novembre 2022, in ordine ai termini per la predisposizione e l'approvazione dello stesso.

Il PA 2023 risulta proposto dalla Giunta Esecutiva in data 13 gennaio 2023 e approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 26/01/2023 con delibera n. 69.

Il Revisore MIM prende atto che il PTOF relativo al triennio 2022-2025 è stato elaborato dal collegio dei docenti nella seduta del 24/09/2021 sulla base dell'atto di indirizzo del dirigente prot. 16486 del 24/09/2021 ed è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 14/12/2021 con delibera n. 8.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 1 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

Programma Annuale (Mod. A)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Conformità ai principi di bilancio di cui all'art. 2 del regolamento
4. Corretta stima dell'avanzo di amministrazione
5. Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B
6. Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti
7. Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)
8. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa
9. Verifica Approvazione PTOF

10. Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

1. Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate:

Classi/Sezioni			Alunni Iscritti			Alunni frequentanti							
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	9	0	9	250	0	250	0	250	19	0	0	27,78	0
Seconde	10	0	10	259	0	261	0	261	12	-2	0	26,10	0
Terze	10	1	11	219	14	226	15	241	7	-7	-1	22,60	15,00
Quarte	11	1	12	249	13	244	18	262	8	5	-5	22,18	18,00
Quinte	9	0	9	209	0	208	0	208	10	1	0	23,11	0
Totale	49	2	51	1.186	27	1.189	33	1.222	56	-3	-6	24,27	16,50

Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	55
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
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	16
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	17
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula 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	142
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	9
TOTALE PERSONALE ATA	36

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65.

Programma Annuale (Mod. A)

Le previsioni di competenza del programma annuale si sintetizzano nei seguenti dati:

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 361.964,03
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 52.453,81
04-Finanziamenti della Regione	€ 5.467,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 2.198,40
06-Contributi da privati	€ 9.000,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00
12-Altre entrate	€ 452,80
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 431.536,04
SPESE	
Attività	€ 215.476,50
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 42.531,79
A02-Funzionamento amministrativo	€ 30.675,85
A03-Didattica	€ 52.845,27
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 68.122,71
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.978,19
A06-Attività di orientamento	€ 17.322,69
Progetti	€ 183.085,31
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 38.649,82
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 91.788,25
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 36.046,33
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.618,67
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 5.982,24
Gestioni economiche	€ 0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 3.250,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 401.811,81
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 29.724,23
TOTALE A PAREGGIO	€ 431.536,04

Il Revisore MIM prende atto che la risorsa finanziaria assegnata dal MIUR per l'anno 2023 con nota prot. 46445 del 04/10/2022 ammonta ad euro 52.453,81 e risulta iscritta nelle entrate del mod. A Aggregato 03 "Finanziamenti dello

Stato" per lo stesso importo.

Inoltre, prende atto che la risorsa finanziaria per € 5.467,00 è stata assegnata dalla Regione Emilia Romagna, giusta determina n. 20438 del 25/10/2022, a titolo di finanziamento a favore degli istituti professionali per la realizzazione dell'azione regionale per l'integrazione progettuale e operativa di supporto al sistema regionale IeFP L.R. n. 5/2011. Altresì, risulta il finanziamento di euro 2.198,40 da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche, giusta determina n. 401 del 30/12/2022, finalizzato come di seguito precisato:

- € 1.000,00 Sportello psico-educativo;
- € 1.198,40 n° 2 corsi di formazione.

L'ulteriore entrata di € 452,80 è frutto delle rendite BTP: titoli di Stato in possesso della scuola che derivano dall'investimento di lasciti e donazioni da parte di privati. Tali entrate sono finalizzate e vincolate, come da regolamento dei lasciti, all'Istituzione di Borse di studio da erogare agli alunni meritevoli. Attualmente la scuola possiede BTP pari a € 10.000,00 di valore nominale.

In riferimento all'art. 5, comma 7, del Regolamento n. 129/2018, nella relazione illustrativa è stata specificata l'utilizzazione dei contributi volontari da parte delle famiglie pari a euro 9.000,00, finalizzata alla copertura delle quote assicurative obbligatorie.

In linea con quanto disposto dall'art. 8 del Regolamento risulta appostato in bilancio un fondo di riserva pari a euro 3.250,00, non superiore al dieci per cento della dotazione finanziaria ordinaria.

Il Revisore MIM prende atto che presso l'IIS Paolini Cassiano è stata autorizzata dal Consiglio di Istituto con delibera n. 70, nella seduta del 26/01/2023, l'apertura di un fondo economale per le minute spese per l.c.e.f. 2023 per euro 3.000,00, con un massimale per singola spesa di euro 199,99.

Tuttavia, il Revisore rileva che tale importo non risulta correttamente imputato nell'aggregato A.01 "Funzionamento generale e decoro della Scuola", come previsto nel vademecum allegato alla nota MIUR prot. n. 4646 del 06/03/2019. Pertanto, invita, per il tratto futuro, la DGSA a voler imputare la relativa partita di giro nel predetto aggregato, non già nell'aggregato A.02.

Nella relazione illustrativa è precisato, altresì, che la disponibilità finanziaria da programmare pari a € 29.724,23 deriva dalla differenza tra le programmazioni in entrata (presunto avanzo di amministrazione più competenza) e le programmazioni in uscita. Il Revisore MIM prende atto che parte di questa quota (26.952,20€) è disponibile ad essere prelevata durante l'anno, con variazioni al Programma. Le somme saranno iscritte nelle attività e/o nei progetti, in relazione alle esigenze dell'Istituto nell'ambito delle rispettive realizzazioni finanziarie. La restante parte (€ 2.771,98) viene tenuta nella disponibilità finanziaria da programmare a copertura di un residuo attivo che dovrà essere radiato in quanto il progetto "tERritori in rete" relativo è già stato rendicontato e validato nel 2022 con cifre inferiori.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 361.964,03, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione alla data del 31 dicembre 2022 pari a euro 361.964,03 risulta così costituito: somma del saldo cassa alla data del 31/12/2022 di euro 414.283,50 e dei residui attivi di euro 92.981,68, al netto dei residui

passivi di euro 145.301,15.

Al riguardo, il Revisore MIM ha accertato che l'ammontare del saldo cassa riportato nel modello C pari a euro 414.283,50 non concorda con quelli riportato nel Mod. 56T pari a euro 414.178,50. La differenza pari a euro 105,00 è dovuta alla mancata contabilizzazione nel conto di Tesoreria Unica della reversale n. 68 del 30/12/2022 emessa a fronte del versamento di una corrispondente erogazione liberale da parte di una famiglia.

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

L'avanzo di amministrazione presunto risulta così assegnato ai vari aggregati di spesa e progetti come riportato nel modello D:

UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	TOTALE	IMPORTO VINCOLATO	IMPORTO NON VINCOLATO
Attività	€ 157.272,69	€ 143.472,69	€ 13.800,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 31.285,36	€ 29.985,36	€ 1.300,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 16.319,22	€ 6.319,22	€ 10.000,00
A03-Didattica	€ 37.845,27	€ 35.345,27	€ 2.500,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 50.521,96	€ 50.521,96	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.978,19	€ 3.978,19	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 17.322,69	€ 17.322,69	€ 0,00
Progetti	€ 174.967,11	€ 166.335,52	€ 8.631,59
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 38.649,82	€ 38.649,82	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 90.788,25	€ 90.788,25	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 30.579,33	€ 30.579,33	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.420,27	€ 3.159,92	€ 6.260,35
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 5.529,44	€ 3.158,20	€ 2.371,24
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
TOTALE	€ 332.239,80	€ 309.808,21	€ 22.431,59

Si fa presente che, come previsto dall'art.7 del Regolamento, detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

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'art. 5, comma 7, del regolamento
- Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale
- Il Programma Annuale è conforme ai principi di bilancio di cui all'art. 2 del regolamento

- *L'avanzo d'amministrazione è correttamente stimato*
- *Non sono presenti incoerenze tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B*
- *E' presente pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
- *E' presente un'esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
- *Non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa*
- *Il PTOF è stato approvato*
- *Risulta corretta la procedura di costituzione del Fondo economale per le minute spese, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto*

Conclusioni

Il Revisore dei conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Dirigente scolastico con riferimento agli obiettivi che l'istituzione scolastica intende realizzare nell'anno 2023, nonché della documentazione esaminata, ritiene di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:24, l'anno 2023 il giorno 11 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

AGNINI GIUSEPPINA

Certificazione dell'ipotesi di contratto integrativo

VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto I.I.S. PAOLINI - CASSIANO DA IMOLA di IMOLA, l'anno 2023 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIO	LANGONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta la D.S.G.A. dott.ssa Serena Antimi.

Si precisa che ai sensi degli artt. 51 e 52 del D.I. n.129/2018, in merito alla possibilità per i Revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per trasmissioni e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazione, l'espletamento del controllo sull'ipotesi di contrattazione integrativa dell'Istituto viene effettuato a distanza.

Si fa presente, al riguardo, che il Revisore MIM ha anticipato con mail del 24/03/2023 il proprio parere favorevole in ordine alla presente contrattazione integrativa di Istituto a seguito di verifica individuale, in quanto non risulta ancora nominato un Revisore in rappresentanza del MEF.

I Revisori esaminano l'ipotesi di Contratto Integrativo dell'Istituzione scolastica dell'anno scolastico 2022/2023 al fine di certificare la compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa di sede ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 e dell'art. 51, comma 2, lett. g) del D.I. 28 agosto 2018, n. 129.

L'ipotesi di contratto è stata stipulata in data 03/03/2023 dal Dirigente Scolastico Stefania Galeotti e dalla parte sindacale (RSU/rappresentanti territoriali delle organizzazioni sindacali firmatarie del CCNL 19 aprile 2018).

L'ipotesi di contratto integrativo è stata trasmessa ai Revisori dei conti in data: 10/03/2023 nei termini stabiliti dal vigente CCNL.

Il documento è corredato dalla "Relazione illustrativa" e dalla "Relazione tecnico-finanziaria", ai sensi dell'art. 40, comma 3-sexies, del D. Lgs. n. 165/2001.

La relazione illustrativa è redatta secondo i disposti della Circolare MEF-RGS n. 25 del 19/7/2012.

La relazione tecnico-finanziaria è redatta secondo i disposti della Circolare MEF-RGS n. 25 del 19/7/2012.

L'ipotesi di contratto sottoposta al controllo del Revisore MIM è stata sottoscritta dalla Dirigente scolastica, da n. 3 componenti la compagine delle RSU e da n. 2 rappresentanti delle OO.SS. territoriali.

Si rappresenta che l'Istituto, a seguito di talune osservazioni formulate per le vie brevi dal revisore MIM, ha riconvocato le parti sottoscrivendo un'integrazione all'ipotesi di contrattazione in data 05 aprile 2023 per la parte relativa all'importo assegnato ai collaboratori vicari del Dirigente scolastico; l'integrazione è sottoscritta da n. 2 OO.SS. territoriali e da n. 3 RSU.

Anche la relazione della DSGA è stata oggetto di modifiche ed integrazioni.

Risorse

Le risorse finanziarie oggetto di contrattazione integrativa di sede per l'anno scolastico 2022/2023, sono determinate come segue:

Risorse	Anno scolastico 2022/2023 (lordo dipendente)
Fondo per l'Istituzione Scolastica (art. 2, comma 2, primo alinea del CCNL 7/8/2014)	€ 68.792,71
Funzioni strumentali al piano dell'offerta formativa (art. 2, comma 2, terzo alinea del CCNL 7/8/2014)	€ 5.100,41
Misure incentivanti per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica (art. 2, comma 2, quinto alinea del CCNL 7/8/2014)	€ 4.524,28
Ore eccedenti per la sostituzione dei colleghi assenti (art. 30 del CCNL 29/11/2007)	€ 4.056,63
Ore eccedenti del personale insegnante di educazione fisica nell'avviamento alla pratica sportiva (art. 2, comma 2, secondo alinea del CCNL 7/8/2014)	€ 3.264,46
Risorse di cui all'articolo 1, comma 126, della legge 13 luglio 2015, n. 107, smi da utilizzare ai sensi dell'art. 1, comma 249, della legge 27 dicembre 2019, n. 160	€ 17.201,90
Risorse di cui all'art. 1, comma 592, della legge n. 205/2017, nel rispetto dei criteri di indirizzo di cui al comma 593	€ 0,00
Compensi a docenti Coordinatori di educazione fisica presso gli Uffici Scolastici Regionali	€ 0,00
Incarichi specifici del personale ATA (art. 2, comma 2, quarto alinea del CCNL 7/8/2014)	€ 3.293,37
Turni notturni e festivi svolti dal personale ATA ed educativo presso i Convitti e gli Educandati	€ 0,00
Indennità di bilinguismo e trilinguismo da corrispondere al personale docente della scuola Primaria e al personale ATA, Fascia A e B della Regione Friuli Venezia Giulia	€ 0,00
Indennità di sostituzione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi (somme eventualmente assegnate dal MI)	€ 0,00
Totale risorse "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" (cedolino unico)	€ 106.233,76
Fondo per l'arricchimento e l'ampliamento dell'offerta formativa e per gli interventi perequativi (Art. 1 Legge 18 dicembre 1997, n. 440)	€ 0,00
Ulteriori finanziamenti per corsi di recupero	€ 0,00
Percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento (quota di risorse destinata alla remunerazione del personale)	€ 20.979,50
Progetti nazionali (quota di risorse destinata alla remunerazione del personale) (art. 22, comma 4, lettera c), c3) CCNL 19/4/2018)	€ 0,00
Progetti comunitari (quota di risorse destinata alla remunerazione del personale) (art. 22, comma 4, lettera c), c3) CCNL 19/4/2018)	€ 0,00
Totale risorse su stanziamenti di bilancio	€ 20.979,50

Risorse relative al Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa non utilizzate provenienti dagli anni scolastici precedenti	€ 31.981,09
Totale economie esercizi precedenti	€ 31.981,09
TOTALE RISORSE	€ 159.194,35

Sintesi delle risorse	Anno scolastico 2022/2023 (lordo dipendente)
Risorse "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" (cedolino unico)	€ 106.233,76
Risorse su stanziamenti di bilancio Scuola	€ 20.979,50
Economie esercizi precedenti	€ 31.981,09
Totale risorse (lordo dipendente)	€ 159.194,35

L'assegnazione delle risorse finanziarie degli istituti contrattuali che compongono il "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" è stata comunicata dal Ministero dell'istruzione con nota n. 46445 del 04/10/2022.

Per quanto riguarda le economie degli anni precedenti per euro 21.013,27, al netto di euro 10.967,82 (residui di risorse su stanziamento di bilancio), si evincono da una stampa del piano di riparto presente nel SIRGS datata 29 settembre 2022.

Finalizzazioni

Le attività di cui è stata prevista la specifica remunerazione, nei limiti delle risorse finanziarie come sopra riportate, attengono alle diverse esigenze didattiche e organizzative e alle aree di personale interno alla Scuola, in correlazione anche con il PTOF.

Di seguito si indicano le attività e i relativi compensi stabiliti per il personale interessato:

PERSONALE DOCENTE	Anno scolastico 2022/2023 (lordo dipendente)
Particolare impegno professionale "in aula" connesso alle innovazioni e alla ricerca didattica e flessibilità organizzativa e didattica (art. 88, comma 2, lettera a) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Attività aggiuntive di insegnamento (art. 88, comma 2, lettera b) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Ore aggiuntive per l'attuazione dei corsi di recupero (art. 88, comma 2, lettera c) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Attività aggiuntive funzionali all'insegnamento (art. 88, comma 2, lettera d) CCNL 29/11/2007)	€ 71.521,73
Compensi attribuiti ai collaboratori del dirigente scolastico (art. 88, comma 2, lettera f) CCNL 29/11/2007)	€ 2.800,00
Indennità di turno notturno, festivo e notturno-festivo del personale educativo (art. 88, comma 2, lettera g) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Indennità di bilinguismo e trilinguismo da corrispondere al personale docente della scuola Primaria della Regione Friuli-Venezia Giulia	€ 0,00
Compensi per il personale docente ed educativo per ogni altra attività deliberata nell'ambito del PTOF (art. 88, comma 2, lettera k) CCNL 29/11/2007)	€ 17.509,31

Particolari impegni connessi alla valutazione degli alunni (Art. 88, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Compensi per le ore eccedenti del personale insegnante di educazione fisica nell'avviamento alla pratica sportiva (Art. 40 CCNL 8/2/2018)	€ 3.264,46
Compensi a docenti Coordinatori di educazione fisica presso gli Uffici Scolastici Regionali	€ 0,00
Funzioni strumentali al piano dell'offerta formativa (art. 33 CCNL 29/11/2007)	€ 5.100,41
Misure incentivanti per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica (art. 9 CCNL 29/11/2007)	€ 3.845,64
Ore eccedenti per la sostituzione dei colleghi assenti Art. 40 CCNL 8/2/2018	€ 4.056,63
Valorizzazione, ai sensi dell'art. 1, commi da 126 a 128, della legge n. 107/2015 e dell'art. 1, comma 249, della legge n. 160/2019	€ 0,00
Valorizzazione dell'impegno in attività di formazione, ricerca e sperimentazione didattica e valorizzazione del contributo alla diffusione nelle istituzioni scolastiche di modelli per una didattica per lo sviluppo delle competenze (art. 1, commi 592 e 593 della legge n. 205/2017)	€ 0,00
Totale finalizzazioni "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" (cedolino unico)	€ 108.098,18
Fondo per l'arricchimento e l'ampliamento dell'offerta formativa e per gli interventi perequativi (art. 1 legge 18 dicembre 1997, n. 440) - quota destinata al personale docente	€ 0,00
Ulteriori compensi per corsi di recupero	€ 0,00
Percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento Art. 1, comma 784, Legge n. 145/2018	€ 0,00
Compensi per progetti nazionali (art. 22, comma 4, lettera c), c3) CCNL 19/4/2018)	€ 0,00
Compensi per progetti comunitari (art. 22, comma 4, lettera c), c3) CCNL 19/4/2018)	€ 0,00
Totale finalizzazioni su stanziamenti di bilancio	€ 0,00
TOTALE PERSONALE DOCENTE	€ 108.098,18

PERSONALE ATA	Anno scolastico 2022/2023 (lordo dipendente)
Quota variabile dell'indennità di direzione DSGA (art. 88, comma 2, lettera j) CCNL 29/11/2007)	€ 5.100,00
Compenso per il sostituto del DSGA (art. 88, comma 2, lettera i) CCNL 29/11/2007)	€ 501,00
Prestazioni aggiuntive del personale ATA (art. 88, comma 2, lettera e) CCNL 29/11/2007)	€ 35.554,56
Compensi per il personale ATA per ogni altra attività deliberata nell'ambito del PTOF (art. 88, comma 2, lettera k) CCNL 29/11/2007)	€ 5.968,59
Indennità di turno notturno, festivo e notturno-festivo del personale ATA delle istituzioni educative	€ 0,00
Indennità di bilinguismo e trilinguismo da corrispondere al personale ATA, Fascia A e B della Regione Friuli Venezia Giulia	€ 0,00
Incarichi specifici personale ATA (art. 47 CCNL 29/11/2007, comma 1 lettera b) come sostituito dall'art. 1 della sequenza contrattuale personale ATA 25/7/2008)	€ 3.293,37
Misure incentivanti per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica Art. 40 CCNL 8/2/2018	€ 678,64

Valorizzazione ai sensi dell'art. 1, commi da 126 a 128, della legge n. 107/2015 e dell'art. 1, comma 249, della legge n. 160/2019	€ 0,00
Totale finalizzazioni "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" (cedolino unico)	€ 51.096,16
Fondo per l'arricchimento e l'ampliamento dell'offerta formativa e per gli interventi perequativi (art. 1 legge 18 dicembre 1997, n. 440) - quota destinata al personale ATA	€ 0,00
Percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento (Art. 40 CCNL 8/2/2018)	€ 0,00
Compensi DSGA (art. 89 CCNL 29/11/2007 come sostituito dall'art. 3 della sequenza contrattuale personale ATA 25/7/2008)	€ 0,00
Compensi per progetti nazionali (art. 22, comma 4, lettera c), c3) CCNL 19/4/2018)	€ 0,00
Compensi per progetti comunitari (art. 22, comma 4, lettera c), c3) CCNL 19/4/2018))	€ 0,00
Totale finalizzazioni su stanziamenti di bilancio	€ 0,00
TOTALE PERSONALE ATA	€ 51.096,16

A fronte di una disponibilità complessivamente quantificata in € 159.194,35, è stata prevista un'utilizzazione totale di risorse pari ad € 159.194,34, (in percentuale: 100,00%).

Si rileva la seguente distribuzione del fondo dell'istituzione scolastica tra il personale docente e il personale ATA:

Personale docente: 67,90%

Personale ATA: 32,10%

Conclusioni

Il Revisore MIM ritiene opportuno rappresentare che tutti gli incarichi da retribuire con il fondo di Istituto devono essere conferiti individualmente e in forma scritta dalla Dirigente scolastica. Nelle lettere di incarico deve essere indicato il tipo di attività e il compenso orario o forfettario spettante, nonché le modalità di certificazione delle attività effettivamente svolte.

In ottemperanza al disposto dell'art. 7, comma 11, del CCNL in vigore, atteso il parere favorevole anticipato dal revisore, il contratto integrativo oggetto del presente verbale è stato inoltrato, per via telematica, all'ARAN e al CNEL, entro il termine previsto di 5 gg (05/04/2023), corredato dalla relazione illustrativa e da quella tecnica", nonché pubblicato sul sito della scuola.

Pertanto, considerato che:

- l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente;
- il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni normative e contrattuali;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità.

Il Revisore esprime parere favorevole in ordine alla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa dell'Istituto Paolini Cassiano per l'anno scolastico 2022/2023 con le risorse all'uopo assegnate all'istituzione scolastica, con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:37, l'anno 2023 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

AGNINI GIUSEPPINA

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto I.I.S. PAOLINI - CASSIANO DA IMOLA di IMOLA, l'anno 2023 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 09:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIO	LANGONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA dott.ssa Serena Antimi.

Il consuntivo 2022 è stato trasmesso in data 27 marzo 2023 e poi integrato in data 4 aprile 2023; si rammenta che la nota MIM n. 435 del 14 marzo 2023 ha prorogato 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 24 gennaio 2022 con delibera n. 14.

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. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Dichiarazione 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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 6

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	
Prime	9		9	250		251		251	19	-1	0	27,89	0

Seconde	10		10	259		261		261	12	-2	0	26,10	0
Terze	10		10	219		240		240	7	-21	0	24,00	0
Quarte	11		11	249		260		260	8	-11	0	23,64	0
Quinte	9		9	209		207		207	10	2	0	23,00	0
Totale	49	0	49	1.186	0	1.219	0	1.219	56	-33	0	24,88	0

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	55
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
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	16
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	17
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	142
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	9
TOTALE PERSONALE ATA	36

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	€ 495.966,58		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 13.937,00	€ 13.937,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 83.516,06	€ 83.516,06	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 10.958,50	€ 10.958,50	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 16.614,24	€ 16.614,25	1,01
06-Contributi da privati	€ 136.007,67	€ 136.007,67	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	€ 452,84	€ 452,84	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 757.452,89	€ 261.486,32	
	Disavanzo di competenza	€ 133.575,44	
	Totale a pareggio	€ 395.061,76	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 464.180,27	€ 320.840,83	0,70
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 81.187,24	€ 56.236,13	0,70
A02-Funzionamento amministrativo	€ 31.199,12	€ 15.119,90	0,49
A03-Didattica	€ 158.243,34	€ 126.467,07	0,80
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 169.845,81	€ 119.323,85	0,71
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 4.062,33	€ 1.374,14	0,34
A06-Attività' di orientamento	€ 19.642,43	€ 2.319,74	0,12
Progetti	€ 220.419,83	€ 74.220,93	0,34
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 32.491,34	€ 8.971,64	0,28
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 114.545,09	€ 32.822,24	0,29
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 53.247,98	€ 22.668,65	0,43
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 13.607,62	€ 6.388,80	0,47
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 6.527,80	€ 3.369,60	0,52
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.300,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 685.900,10	€ 395.061,76	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 71.552,80		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 395.061,76	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 133.575,44.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 58,00% di quelle programmate.

Il Revisore MIM prende atto che alla data del 31/12/2021, il fondo minute spese è stato regolarmente chiuso e la somma anticipata di euro 2.000,00 è stata regolarmente reintegrata in bilancio con reversale n. 56 del 14/12/2023 per lo stesso importo.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 143.231,29	€ 93.313,72	€ 49.917,57	€ 66.154,20	€ 23.090,09	€ 92.981,68

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 132.139,77	€ 95.676,37	€ 36.463,40	€ 131.500,73	€ 22.662,98	€ 145.301,15

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 41.674,00 e pagati residui passivi per euro 94.201,83.

Il Revisore MIM prende atto che nel corso dell'e.f. 2022 la radiazione di n. 2 residui attivi per minori accertamenti di entrata per euro 23.090,09 e di n. 34 residui passivi per euro 22.662,98 è stata autorizzata con delibera n. 36 del Consiglio di Istituto del 7 luglio 2022 (verbale n. 5).

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 571.267,51. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 174.262,12	€ 25.041,36	€ 199.303,48
Totale Disponibilità	€ 638.106,35	-€ 120.841,17	€ 517.265,18
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 812.368,47	-€ 95.799,81	€ 716.568,66
PASSIVO			
Totale debiti	€ 132.139,77	€ 13.161,38	€ 145.301,15

Consistenza Patrimoniale	€ 680.228,70	-€ 108.961,19	€ 571.267,51
Totale Passivo	€ 812.368,47	-€ 95.799,81	€ 716.568,66

Il Revisore MIM prende atto che le variazioni inventariali per un importo pari a euro 25.041,36 sono così determinate:

- acquisto beni (attrezzature) euro 109.511,96 (+)
- ammortamento beni euro - 84.470,60

Il revisore appura, 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. 71 del 18/12/2023).

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 484.875,06
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 93.313,72	€ 195.332,12	€ 288.645,84	
Pagamenti	€ 95.676,37	€ 263.561,03	€ 359.237,40	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 414.283,50
Residui Attivi	€ 26.827,48	€ 66.154,20		€ 92.981,68
Residui Passivi	€ 13.800,42	€ 131.500,73		€ 145.301,15
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 361.964,03

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a euro 414.283,50 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il predetto fondo cassa al 31/12/2022 non concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica), pari queste ultime a euro 414.178,50, per una differenza di euro 105,00, relativi alla mancata contabilizzazione nel conto di tesoreria della reversale n. 68 del 30 dicembre 2022 emessa a copertura di un sospeso per regolarizzazione di un'erogazione liberale versata da una famiglia in pari data.

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			
---------	--	--	--

	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	€ 0,00	€ 15.965,39	€ 30.685,99	€ 9.509,90	€ 50,25	€ 24,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 81.187,24	€ 56.236,13	69,27%
A02	€ 0,00	€ 1.713,30	€ 8.870,35	€ 0,00	€ 4.536,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.199,12	€ 15.119,90	48,47%
A03	€ 6.195,81	€ 7.478,73	€ 18.678,47	€ 94.024,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 90,00	€ 158.243,34	€ 126.467,07	79,92%
A04	€ 20.030,38	€ 6.055,99	€ 87.556,48	€ 0,00	€ 5.681,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 169.845,81	€ 119.323,85	70,26%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.374,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.062,33	€ 1.374,14	33,83%
A06	€ 1.138,94	€ 0,00	€ 854,00	€ 0,00	€ 326,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.642,43	€ 2.319,74	11,81%
P01	€ 8.110,14	€ 323,40	€ 538,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.491,34	€ 8.971,64	27,62%
P02	€ 2.068,35	€ 709,87	€ 30.044,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 114.545,09	€ 32.822,24	28,66%
P03	€ 5.697,41	€ 0,00	€ 15.430,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 160,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.380,58	€ 53.247,98	€ 22.668,65	42,58%
P04	€ 2.693,23	€ 0,00	€ 3.509,57	€ 0,00	€ 186,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.607,62	€ 6.388,80	46,96%
P05	€ 0,00	€ 531,00	€ 1.038,60	€ 0,00	€ 1.800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.527,80	€ 3.369,60	51,62%
TOTALE	€ 45.934,26	€ 32.777,68	€ 198.580,38	€ 103.533,96	€ 12.580,30	€ 184,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.470,58	€ 684.600,10	€ 395.061,76	58,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	11,63%	8,30%	50,27%	26,21%	3,19%	0,05%	0,00%	0,00%	0,38%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 58,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 31,89%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P01-01 "Progetto città metropolitana - Piano di intervento 2021/22 per il successo formativo e le competenze per la vita", con le considerazioni che seguono:

il progetto, patrocinato dalla Città Metropolitana di Bologna e svolto in rete con altri Istituti tecnici del territorio, ha per obiettivo quello di sviluppare in modo congiunto la progettazione e l'avvio di interventi di innovazione curriculare e didattica per la valorizzazione del profilo tecnico e il supporto all'occupabilità di qualità degli studenti in uscita. Il progetto vede coinvolti i docenti curricolari e l'Università di Bologna attraverso le iniziative dell'ALMA diploma libera associazione impegnata nel processo di agevolazione di ingresso dei giovani nel mondo del lavoro. Il progetto

giunto alla sua terza annualità riscuote molto successo considerata la sua utilità per gli studenti cui è rivolto. La programmazione definitiva ammonta a euro 2.500: sono stati pagati euro 500 all'Alma diploma (quota di 5 euro per studente) nella persona di SIMULIMPRESA - centro studi opera Don Calabria ed euro 2.000 a titolo di compensi a favore dei docenti intervenuti.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP 2022 riferita al periodo di imposta 01/01/2021 - 31/12/2021 è stata inoltrata in data 05/11/2022 prot. n. 22110512471819284.

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 Mod. 770/2022 riferito all'anno d'imposta 2021 è stato inoltrato in data 06/10/2022 con prot. n. 22100610290330575 e la C.U.2023 riferita all'anno d'imposta 2022 è stata inoltrata l'08/03/2023 prot. n. 23030811494617999.

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

Il Revisore prende atto che l'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2022 è pari a -5,21.

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. Tale comunicazione è stata effettuata dalla scuola in data 18/01/2023. La comunicazione non evidenzia fatture non pagate.

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*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 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, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2023 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

AGNINI GIUSEPPINA

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto I.I.S. PAOLINI - CASSIANO DA IMOLA di IMOLA, l'anno 2023 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 11:18, è presente il Revisore dei Conti AGNINI GIUSEPPINA dell'ambito ATS n. 34 provincia di BOLOGNA.

La revisione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIO	LANGONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA dott.ssa Antimi Serena.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
3. *Controllo Giornale di cassa*
4. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
5. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
6. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
3. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
4. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 414.283,50
Riscossioni fino alla reversale n. 22 del 02/05/2023		
conto competenza	€ 145.373,99	
conto residui	€ 41.674,00	
Totale somme riscosse		€ 187.047,99
Pagamenti fino al mandato n.97 del 02/05/2023		
conto competenza	€ 86.056,95	
conto residui	€ 94.201,83	
Totale somme pagate		€ 180.258,78

Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310205	
Situazione alla data del	09/05/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 420.723,04
Totale disponibilità		€ 420.723,04
Sbilanci non regolarizzati		€ 319,67
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 421.042,71

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole ABI 6230 CAB 21000 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 30020479.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 319,67, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 09/05/2023, pari ad € 420.753,04 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.340,78*
- *addebito F24 relativo al mese di competenza pagate senza emissione di mandato per € 1.660,45*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310205 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/05/2023. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di € 319,67

La convenzione è stata stipulata in data 16/01/2023 con lo stesso Istituto cassiere che già curava la gestione contabile dell'Istituto, tramite accordo di rete tra scuole del circondario imolese, con scuola capofila l'IC 7 di Imola che si è occupato di svolgere l'indagine di mercato per la scelta del contraente. Di seguito è stata avviata la procedura di scelta del contraente, attraverso la pubblicazione sul sito di ciascuna scuola partecipante all'accordo di rete, della manifestazione di interesse alla quale hanno risposto due Istituti di credito. Valutate le offerte, è stato scelto l'Istituto Credit Agricole sulla base del criterio dell'offerta economicamente più bassa. La procedura si è chiusa con determina del Dirigente Scolastico di aggiudicazione prot. n. 82 del 05 dicembre 2022, pubblicata sul sito della scuola.

Il Revisore ha, inoltre, verificato a campione i seguenti documenti contabili:

- mandato n. 96 del 02/05/2023 a favore di Addiopizzo Travel cooperativa sociale a rl a saldo della fattura n. 582/74 del 16/04/2023 per il viaggio di istruzione in Sicilia effettuato nell'ambito del progetto "Liberi dalle mafie - a.s 2022/2023, giusta determina a contrarre prot. n. 7 del 26/01/2023 con affidamento diretto;
- reversale n. 21 del 02/05/2023 per euro 1.000,00 a titolo di contributo da parte delle famiglie per il corso di qualifica OSS dedicato agli studenti delle classi quarte e quinte.

Nulla da rilevare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/04/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 861,45 e una rimanenza di € 638,55.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Con delibera del Consiglio di Istituto n. 70 del 26/01/2023 è stata autorizzata l'apertura del fondo economale per le minute spese per euro 3.000,00, per un ammontare massimo per singola spesa pari a 199,99.

Con mandato n. 11 del 27/01/2023 la DSGA ha proceduto all'anticipazione delle somme per la gestione del fondo economale per euro 1.500,00.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:10, l'anno 2023 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

AGNINI GIUSEPPINA

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto I.I.S. PAOLINI - CASSIANO DA IMOLA di IMOLA, l'anno 2023 il giorno 14, del mese di dicembre, alle ore 09:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di BOLOGNA. La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONINO	MESSINA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente alla seduta della verifica di cassa il DSGA dott.ssa Serena Antimi.

La presente verifica si svolge sulla base della documentazione richiesta ed inviata in via informatica dall'istituto in data 07/12/2023.

Si da atto che, con Decreto MEF del 01.06.2022 e successiva nota MEF RGS-Prot. n. 166508 del 6 giugno 2023, è stato nominato revisore dei conti dell' ATS n. 034, il dott. Antonino Messina per il triennio 2023/2026.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023

€ 414.283,50

Riscossioni fino alla reversale n. 70 del 02/12/2023		
conto competenza	€ 543.120,22	
conto residui	€ 53.937,38	
Totale somme riscosse		€ 597.057,60
Pagamenti fino al mandato n.354 del 02/12/2023		
conto competenza	€ 210.056,85	
conto residui	€ 126.097,49	
Totale somme pagate		€ 336.154,34
Fondo di cassa alla data 07/12/2023		€ 675.186,76

Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310205	
Situazione alla data del	30/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 45.205,06
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 631.657,26
Totale disponibilità		€ 676.862,32
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.675,56
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 675.186,76

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole ABI 6230 CAB 21000 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 30020479.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.370,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 07/12/2023, pari ad € 676.556,76 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.370,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310205 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2023. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 1.675,56

I Revisori hanno accertato che la differenza tra il saldo del giornale di cassa e il saldo dell'Istituto cassiere di euro 1.370,00 alla data del 7 dicembre 2023 è dovuta a nr. 14 sospesi in entrata dal nr. 765 al nr. 779.

Inoltre, hanno verificato che la differenza tra il saldo del giornale di cassa e il saldo del conto di tesoreria di euro 1.675,56 è dovuta a nr. 3 mandati per un totale di euro 1.495,56 e di nr.2 sospesi in entrata per euro 180,00.

Sono stati verificati con metodo della campionatura casuale i seguenti documenti contabili:

- mandato n. 298 del 05/10/2023 per euro 8.043,50 a favore della ditta Click di Strazzari Stefano a saldo della fattura n. S00119 di pari data per la fornitura attraverso ODA su Mepa di stampanti 3D da impiegare per l'approfondimento delle STEM ai sensi del DL 76/2020 Missione 4, componente1, investimento 3.2 del Piano nazionale di ripresa e

resilienza, relativa a "Scuola 4.0: scuole innovative, cablaggio, nuovi ambienti di apprendimento e laboratori, giusta decisione dirigenziale a contrarre prot. n. 13092 del 27/09/2023;
- reversale n. 66 del 22/11/2023 per euro 3.076,00 a titolo di versamento da parte della Computer Teck srl della cauzione del 5% per la partecipazione alla trattativa di affidamento della fornitura di materiale informatico nell'ambito del PNRR Scuola.

Nulla da rilevare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 3.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 2.965,00 e una rimanenza di € 35,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

I Revisori invitano la DSGA per il tratto futuro a non utilizzare il fondo minute spese per l'acquisto di materiale per la cui fornitura è preferibile il ricorso al MEPA o, in alternativa, all'affidamento diretto.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Conclusioni

I Revisori prendono atto che il MOD. 770/2023 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate il 13/10/2023 con prot. n. 23101314092860242.

La riunione prosegue per gli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 giugno 2023 di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023.

A tal fine, i Revisori:

- vista la delibera ANAC n. 203/2023 e la scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;
 - concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Antonino Messina si è profilata nell'applicazione web sopra menzionata piattaforma;
 - atteso che il responsabile della trasparenza è individuato nel dirigente scolastico;
- rappresentano quanto segue:
- è stato verificato nella sezione Amministrazione trasparente del sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 30 giugno 2023, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento, apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione) e secondo l'elenco di cui alla scheda di rilevazione correlata alla delibera ANAC n. 203/2023, rinvenibile sul sito dell'Agenzia.

L'attività di rilevazione si è svolta in più sessioni, dal 1° al 12 agosto c.a., stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni, la non esatta corrispondenza tra le sottosezioni storiche del sito dell'Istituto e le richieste della scheda di sintesi dell'ANAC.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- ai revisori hanno completato la rilevazione e hanno validato la scheda che è stata inviata, sottoscritta, in data 14 settembre u.s., entro i termini previsti;
 - in data 14 settembre u.s. la stessa è stata pubblicata da parte dell'Istituzione, nell'apposita sezione di Amministrazione Trasparente (sotto-sezione di primo livello «Controlli e rilievi sull'amministrazione», sotto-sezione di secondo livello «Organismi indipendenti di valutazione, nuclei di valutazione o altri organismi con funzioni analoghe», «Attestazione dell'OIV o di altra struttura analoga nell'assolvimento degli obblighi di pubblicazione»).
- La seconda sessione di monitoraggio da parte dei revisori si è svolta dal 1° al 10 dicembre p.v..

A tal proposito, si fa presente che la scheda di monitoraggio relativa alla completezza del contenuto dei documenti pubblicati al 30/06/2023 è stata trasmessa dai revisori in data 11/12/2023 e non ancora pubblicata dalla scuola in AT.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:31, l'anno 2023 il giorno 14 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MESSINA ANTONINO

AGNINI GIUSEPPINA
