

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto LICEO DELLE SCIENZE UMANE "S. ANGISSOLA" di CREMONA, l'anno 2023 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso videoconferenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DI MAGGIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MELZANI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il Ministero dell'Istruzione e del Merito, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota prot. 7435 del 14/03/2023 ha disposto, per l'anno 2023, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 120/2018.

Ne consegue che le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo 2022 secondo le tempistiche di seguito indicate:

- entro il 14 aprile 2023, le istituzioni scolastiche predispongono il conto consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti;
- entro il 15 maggio 2023, i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo con apposita relazione;
- entro il 30 maggio 2023, le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo.

I documenti per la verifica del conto consuntivo 2022 sono stati inviati via e-mail dalla scuola ai revisori in data 08/02/2023.

Nei giorni successivi, i revisori hanno richiesto ulteriori documenti e informazioni.

Partecipano alla verifica:

Il dott. Flavio Arpini (Dirigente Scolastico)

La dott.essa Silvia Frassini (Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi)

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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese

5. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
6. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
7. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
8. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

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

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

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

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

Dati Generali Scuola 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: 2

N. classi articolate: 8

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	<i>Totale classi (c=a+b)</i>	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)	<i>Totale alunni frequentanti (h=f+g)</i>	Di cui diversa- mente abili	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)</i>	<i>Media alunni per classe corsi diurni (f/a)</i>	
Prime	9	0	9	249	0	240	0	240	7	9	0	26,67	0
Seconde	10	0	10	236	0	233	0	233	8	3	0	23,30	0
Terze	8	0	8	192	0	190	0	190	2	2	0	23,75	0
Quarte	9	0	9	185	0	183	0	183	7	2	0	20,33	0
Quinte	7	0	7	138	0	136	0	136	4	2	0	19,43	0
Totale	43	0	43	1.000	0	982	0	982	28	18	0	22,84	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	53
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	95
<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	3
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	28

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, nonchè 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	€ 306.357,52		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 38.242,44	€ 38.242,44	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 54.813,12	€ 54.813,12	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 40.699,87	€ 40.699,87	1,00
06-Contributi da privati	€ 244.624,36	€ 244.624,36	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	€ 0,09	€ 0,09	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 684.737,40	€ 378.379,88	
	Disavanzo di competenza	€ 57.851,21	
	Totale a pareggio	€ 436.231,09	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 475.836,88	€ 326.632,62	0,69
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 49.307,83	€ 40.770,81	0,83
A02-Funzionamento amministrativo	€ 27.047,81	€ 25.011,99	0,93
A03-Didattica	€ 213.760,84	€ 100.409,46	0,47
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 12.188,35	€ 10.880,72	0,90
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 141.624,40	€ 141.624,40	1,00
A06-Attività' di orientamento	€ 31.907,65	€ 7.935,24	0,25
Progetti	€ 208.037,19	€ 109.598,47	0,53
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 36.311,04	€ 9.687,40	0,27
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 151.707,60	€ 85.844,53	0,57
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.722,40	€ 3.027,00	0,53
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 14.296,15	€ 11.039,54	0,78
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	€ 863,33	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 684.737,40	€ 436.231,09	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 436.231,09	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 57.851,21.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 64,00% di quelle programmate.

CONTROLLO "Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese"

REGISTRO DELLE MINUTE SPESE

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi relativa al fondo delle minute spese ammonta a €1.000,00.

L'ultima operazione annotata nel registro è la n. 37 del 27/12/2022: dai movimenti registrati emergono spese per €601,45 €.

- In data 10/03/2022 con mandato di pagamento n. 23 è stato disposto il pagamento di €1.000,00 alla D.S.G.A., Sig.ra Ilenia Cirrone (ex DSGA).

- In data 27/12/2022 con reversale d'incasso n. 166 è stata disposta la riscossione di €1.000,00 relativa alla restituzione dell'anticipo del fondo delle minute spese dall'attuale D.S.G.A., Dott.essa Silvia Frassini.

- Sono presenti nel Giornale di Cassa n. 35 mandati di pagamento (dal n. 802 al n. 836 del 27/12/2022) relativi al reintegro delle spese sostenute per il fondo delle minute spese, ai fini dell'imputazione contabile delle minute spese sui pertinenti capitoli di bilancio (cosiddetta ricostituzione del fondo).

Come riportato nelle "Linee guida alla compilazione e quadrature contabili" di Athena, dato che "il modulo del verbale Mod. H non contempla le "partite di giro", comportando così l'esclusione dei dati relativi al "Fondo economale per le minute spese", si evidenzia che l'eventuale riscontro di una discordanza tra i Mod. J ed H della Scuola negli importi degli incassi/pagamenti potrebbe essere ricondotta al mancato reintegro di tali risorse da parte DSGA entro il 31 dicembre. Questa eventualità va segnalata con rilievo."

Le partite di giro, invece, sono rilevate dal modello N e dal modello J, nonché dal Giornale di Cassa e sono contenute nei rispettivi totali.

I revisori rilevano una discordanza pari a €1.000,00 tra:

- il totale delle somme riscosse in conto competenza (€327.137,44) presenti nella colonna C del modello N ed il totale delle riscossioni in conto competenza riportate nel rigo 2 del modulo J (€ 328.137,44) e nel Giornale di Cassa 2022;
- il totale delle somme pagate in conto competenza (€429.123,04) presenti nella colonna C del modello N ed il totale dei pagamenti in conto competenza riportati nel rigo 3 del modulo J (€ 430.123,04) e nel Giornale di Cassa 2022.

Pertanto, i revisori segnalano un rilievo in merito al controllo "Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese".

Nella relazione al Conto Consuntivo 2022 è scritto: "I movimenti sulle partite di giro in entrata ed in uscita (anticipo, reintegri e restituzione anticipo) non sono presenti nei modelli H (conto finanziario), K (stato patrimoniale), J

(situazione amministrativa definitiva) e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa) come indicato da una FAQ presente sul sito del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca"

I revisori hanno chiesto alla scuola di indicare a quale FAQ si fa riferimento.

CONTROLLO "Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico"

I revisori segnalano un rilievo in merito al controllo in esame dato che nella relazione illustrativa al Conto Consuntivo 2022, redatta dalla D.S.G.A., non sono evidenziati in modo specifico le finalità e le voci di spesa cui sono destinati i fondi acquisiti con il contributo volontario delle famiglie, come prescritto dall' art. 23, comma 1, del D.I. 129/2018.

Dal Mod. H, in merito alla voce di entrata 6.1 (Contributi volontari da famiglie), risulta:

- Programmazione definitiva = €97.806,52
- Somme accertate = €97.806,52
- Somme riscosse = €97.806,52

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	€ 157.430,40	€ 45.106,12	€ 112.324,28	€ 51.242,44	€ 0,00	€ 163.566,72

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 18.121,36	€ 17.933,21	€ 188,15	€ 7.108,05	€ 0,00	€ 7.296,20

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 45.489,34 e pagati residui passivi per euro 4.348,08.

I dati sono stati estratti dal Giornale di Cassa 2023 aggiornati al 15/05/2023.

CONTROLLO "Riaccertamento dei residui"

In occasione della verifica del Programma Annuale 2022, effettuata in data 14/02/2022, i revisori avevano evidenziato che nell'elenco degli accertamenti non esauriti al 31/12/2021 erano presenti i seguenti n. 2 residui attivi

- n. 126 del 22/09/2017 per un importo pari a €405,22;
 - n. 139 del 25/05/2018 pari a €3.043,37;
- per un totale di € 3.448,59.

I Revisori avevano chiesto se la Scuola ritenesse opportuno procedere alla relativa radiazione, essendo trascorso un periodo di tempo pari o superiore a 3 anni rispetto al sorgere del credito.

La scuola aveva risposto che avrebbe provveduto alla radiazione dei residui attivi menzionati (3.448,59 euro) in occasione dell'elaborazione Conto Consuntivo 2021.

Nel corso della verifica del Conto Consuntivo 2021 i Revisori avevano già verbalizzato che tale radiazione non era stata effettuata e che gli anzidetti residui attivi risultavano ancora presenti.

La Scuola aveva risposto (REGISTRO PROTOCOLLO - 0003974 - 05/05/2022 - VI.3 - U) che tali residui attivi non erano stati radiati poiché inerenti a PON.

A tal fine, la Scuola, con ticket n° 00000244637, aveva inoltrato una richiesta all'Autorità di Gestione per chiedere se

tali importi sarebbero stati erogati o se, in caso contrario, era possibile procedere alla relativa radiazione ed era in attesa di una risposta in merito, ma i Revisori non erano stati più informati sull'evolversi della questione.

I revisori chiedono nuovamente se c'è stato un riscontro al ticket aperto e se si può procedere alla radiazione degli anzidetti residui attivi, essendo trascorso un periodo di tempo superiore a 3 anni rispetto al sorgere del credito.

La scuola comunica che parte del residuo n.136 del 2017 è stata riscossa con Reversale n. 9 del 13/2/2023 per euro 399,70, per cui rimane un residuo di 5,52 euro che verrà radiato. Mentre il residuo n.139 del 2018 è oggetto di trattativa con la fonte. Si è in attesa di ulteriori aggiornamenti da parte dell'Autorità di gestione.

I revisori segnalano alla Scuola, inoltre, se è opportuno procedere alla radiazione anche dei seguenti n. 2 residui attivi presenti nell'elenco degli accertamenti non esauriti al 31/12/2022:

- n. 64 del 29/10/2020 per un importo pari a €233,72;

- n. 85 del 29/12/2020 pari a €4.109,36;

per un totale di € 4.343,08.

La scuola analizzerà alla natura di questi residui e si impegna a dare informazione ai Revisori.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 421.080,94. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 70.787,11	€ 94.278,72	€ 165.065,83
Totale Disponibilità	€ 332.478,88	-€ 69.167,57	€ 263.311,31
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 403.265,99	€ 25.111,15	€ 428.377,14
PASSIVO			
Totale debiti	€ 18.121,36	-€ 10.825,16	€ 7.296,20
Consistenza Patrimoniale	€ 385.144,63	€ 35.936,31	€ 421.080,94
Totale Passivo	€ 403.265,99	€ 25.111,15	€ 428.377,14

In occasione della verifica di cassa effettuata in data 02/12/2022 i revisori avevano evidenziato che dal verbale relativo al passaggio di consegna tra DSGA uscente ed entrante, identificato da REGISTRO PROTOCOLLO - 0006494 - 08/09/2022 - VI.3 - U, risultava che "nell'Istituto risultano lasciti testamentari depositati presso istituti bancari volti alla quantificazione di borse di studio a beneficio degli studenti". I revisori avevano richiesto alla scuola:

- il numero e l'ammontare di tali lasciti;

- le delibere del Consiglio d'Istituto relative all'accettazione di tali lasciti, ai sensi dell'art. 45, comma 1, lettera a), del D.I. 129/2018;

- se tali lasciti risultano ancora depositati e presso quali banche (in tal caso sono necessari gli estratti conto) oppure se sono già stati utilizzati.

La scuola si impegna ad inviare tutta la documentazione richiesta ai revisori in tempi brevi.

La scuola ha inviato la situazione al 31/12/2022 del Deposito Titoli n. 92946014 ad essa intestato, da cui si evince la presenza di un titolo di Stato con le seguenti caratteristiche:

- denominazione: BTP 17/27 2.20% EUR

- codice ISIN: IT0005240830

- divisa: Euro
- emittente: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
- tipologia: Titoli di stato italiani
- struttura bond: tasso fisso (Plain Vanilla)
- data scadenza: 01/06/2027
- valore nominale: €8.000
- periodicità cedola: semestrale
- cedola semestrale lorda: 1,10% (€ 88,00)
- prezzo di rimborso a scadenza: 100
- aliquota fiscale: 12,50%
- descrizione payout: interessi annui lordi posticipati, pagabili semestralmente l'1 giugno e l'1 dicembre di ciascun anno, pari al 2,20% del valore nominale del prestito

CONTROLLO "Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario"

Nella voce "Titoli di Stato", codice "B-3-1", del Conto del Patrimonio, prospetto dell'attivo (Modello K), è presente una situazione al 31/12/2022 pari a €7.508,80. relativa al valore del titolo di stato italiano "BTP 17/27 2.20% EUR" posseduto dall'istituzione scolastica.

L'art. 32 comma 2 del D.I. 129/2018, come confermato anche dalle "Linee Guida per la gestione del patrimonio e degli inventari delle istituzioni scolastiche" aggiornate dal Ministero dell'Istruzione con nota 4083 del 23 febbraio 2021, stabilisce che al titolo va attribuito un valore pari al prezzo di borsa del giorno precedente a quello della compilazione o revisione dell'inventario, se il prezzo è inferiore al valore nominale del titolo. Nel caso di specie, tale prezzo era pari a 93,86 in data 30/12/2022, quindi inferiore al valore nominale pari a 100,00.

Al 31/12/2022 il valore del titolo, valutato al prezzo di borsa di 93,86, era pari a € 7.508,8, come risulta dall'estratto del Deposito Titoli n. 92946014 presso Banco BPM, Agenzia 02923 - CREMONA.

Per quanto concerne la voce B-3-1 (Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni --> Titoli di Stato), riportata nel modello K, sono stati verificati i beni inventario "Valori Mobiliari".

Nella fattispecie, è stato verificato il registro inventario riportante :

- il numero (0) ed il valore (€0,00) dei beni al 01/01/2022;
- l'assenza di operazioni di scarico nel corso dell'anno 2022;
- n. 1 operazione di carico nel corso dell'anno 2022;
- il totale delle variazioni pari a €7.508,80;
- la consistenza finale al 31/12/2022 pari a €7.508,80.

I revisori segnalano che dal registro inventario si evince l'acquisizione del titolo di stato nel corso del 2022; nel modello K del 2022, però, è riportato che al 01/01/2022 erano presenti titoli di stato per un valore pari a €8.000,00.

Per quanto riguarda, invece, le voci A-2-2 (impianti e macchinari) e A-2-3 (attrezzature), riportate nel modello K, sono stati verificati i beni inventario "Beni Mobili".

Nella fattispecie, è stato verificato il registro inventario riportante:

- il numero (204) ed il valore (€58.927,11) dei beni di categoria I al 01/01/2022;
- il numero (584) ed il valore (€11.860,00) dei beni di categoria III al 01/01/2022;
- la consistenza totale al 01/01/2022 pari a €70.787,11 (n. 788 beni);
- n. 0 operazioni di scarico nel corso dell'anno 2022;

- il totale delle variazioni pari a €94.278,72;
- il numero (204) ed il valore (€47.312,31) dei beni di categoria I al 31/12/2022;
- il numero (584) ed il valore (€117.753,52) dei beni di categoria III al 31/12/2022;
- la consistenza finale al 31/12/2022 pari a €165.065,83.

A causa delle difformità descritte tra registro inventario e dati riportati nel modello K relativi ai Valori Mobiliari, i revisori segnano un rilievo in merito al controllo in esame.

CONTROLLO "Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante"
In seguito alla nomina della dott.essa Silvia Frassini in qualità di DSGA della scuola a partire dal 01/09/2022, i revisori hanno richiesto, in occasione della verifica di cassa effettuata in data 02/12/2022, il verbale di passaggio di consegne tra DSGA uscente ed entrante.

Il documento visionato, identificato da REGISTRO PROTOCOLLO - 0006494 - 08/09/2022 - VI.3 - U, riporta che la DSGA uscente, sig.ra Ilenia Cirrone, ha consegnato alla DSGA entrante il fondo economale residuo pari a €619,08. Dall'esame del registro delle minute spese risultava che tale valore coincideva con il residuo presente in cassa dopo la registrazione della minuta spesa n. 22 del 05/07/2022.

CONTROLLO "Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonchè Poste SpA al 31/12"

Il valore delle Disponibilità Liquide al 31/12/2022 riportato nel modello K è pari a € 92.235,79 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il valore delle Disponibilità Liquide al 31/12/2022 riportato nel modello K non coincide, invece, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) che sono pari a € 93.211,79. La differenza, pari a € 976,00, è dovuta alla presenza di un mandato di pagamento, il numero 837 del 30/12/2022, che al 31/12/2022 non era ancora stato contabilizzato sul conto di Tesoreria della Banca d'Italia.

A giustificazione di tale differenza, la scuola ha fornito una dichiarazione firmata dal Dirigente Scolastico e dalla DSGA (Registro Prot. 0000994 - 08/02/2023 - VI.3 - U).

In seguito alla giustificazione fornita, i revisori non ritengono che sia il caso di segnalare un rilievo in merito al controllo in esame.

CONTROLLO "Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali".

Nel corso della verifica di cassa dell'11/12/2020 i revisori avevano verificato a campione il mandato di pagamento n. 758 del 23/11/2020 di € 1.364,26 in conto competenza relativo all'acquisto di un APPLE IPAD PRO11.

I revisori hanno verificato che il suddetto bene è stato inventariato solamente in data 29/12/2022, quindi a distanza di più di due anni dalla data di acquisto.

In merito a tale controllo, i revisori evidenziano la presenza di un rilievo.

In occasione della verifica dell'inventario, effettuata nel corso dell'analisi del conto consuntivo 2021, i revisori avevano evidenziato che, in merito ai furti denunciati alla stazione dei Carabinieri di Cremona in data 29/09/2021 e 05/10/2021 (denunce protocollate, rispettivamente, con Reg. Prot. "0007500 - 29/09/2021 - C14" e "0008500 - 28/10/2021 - C14"):

- il modello PV/2 dell'inventario, recante "Beni non rinvenuti o mancanti al 23/12/2021", non riportava i beni oggetto di furto, come ad esempio quelli inventariati con n° 505, 506, 688 e 689;

- nel modello PV/1, recante "Beni esistenti al 23/12/2021" in corrispondenza sia dei vecchi che dei nuovi numeri inventario erano riportati beni diversi rispetto a quelli inventariati con n° 505 e 506 oggetto della denuncia di furto; invece, sempre nel modello PV/1 i numeri inventario 688 e 689 non risultavano presenti (proprio per questo motivo dovevano trovarsi nel modello PV/2); in merito a quest'ultimo punto, la scuola si era impegnata ad effettuare degli approfondimenti con il supporto SIDI al fine di verificare le incongruenze emerse in relazione ai numeri di inventario. I revisori hanno chiesto nuovamente delucidazioni alla nuova DSGA della scuola, Dott.essa Silvia Frassini, ricevendo le seguenti spiegazioni:

"Preso atto della mancanza di questi atti, la DSGA provvederà ad integrarli in tempo per la prossima verifica di cassa."

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 167.048,48
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 45.106,12	€ 327.137,44	€ 372.243,56	
Pagamenti	€ 17.933,21	€ 429.123,04	€ 447.056,25	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 92.235,79
Residui Attivi	€ 112.324,28	€ 51.242,44		€ 163.566,72
Residui Passivi	€ 188,15	€ 7.108,05		€ 7.296,20
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 248.506,31

CONTROLLO "Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12"

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 92.235,79 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J non coincide, invece, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) che sono pari a € 93.211,79. La differenza, pari a € 976,00, è dovuta alla presenza di un mandato, il numero 837 del 30/12/2022, che al 31/12/2022 non era ancora stato contabilizzato sul conto di Tesoreria della Banca d'Italia.

A giustificazione di tale differenza, la scuola ha fornito una dichiarazione firmata dal Dirigente Scolastico e dalla DSGA (Registro Prot. 0000994 - 08/02/2023 - VI.3 - U).

In seguito alla giustificazione fornita, i revisori non ritengono che sia il caso di segnalare un rilievo in merito al controllo in esame.

I valori relativi alle riscossioni ed ai pagamenti di competenza dell'esercizio sono stati estrapolati dal modello J -BIS al netto delle partite di giro pari a €1.000,00 relative all'apertura ed alla chiusura del registro delle minute spese.

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	€ 12.831,04	€ 26.926,81	€ 1.012,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.307,83	€ 40.770,81	82,69%
A02	€ 1.000,00	€ 2.275,25	€ 39.656,04	€ 0,00	€ 496,47	€ 0,00	€ 34,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.606,93	€ 43.462,39	95,30%
A03	€ 25.706,22	€ 28.258,86	€ 21.243,97	€ 0,00	€ 6.995,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.010,00	€ 197.201,72	€ 83.214,31	42,20%
A04	€ 9.625,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.188,35	€ 9.625,47	94,48%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 141.314,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 310,00	€ 141.624,40	€ 141.624,40	100,00%
A06	€ 7.203,24	€ 0,00	€ 732,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.907,65	€ 7.935,24	24,87%
P01	€ 0,00	€ 4.648,10	€ 2.354,30	€ 2.685,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.311,04	€ 9.687,40	26,68%
P02	€ 73.420,89	€ 3.975,52	€ 5.538,12	€ 0,00	€ 2.910,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 151.707,60	€ 85.844,53	56,59%
P03	€ 3.027,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.722,40	€ 3.027,00	52,90%
P04	€ 4.129,89	€ 141,92	€ 6.388,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 379,26	€ 14.296,15	€ 11.039,54	77,23%
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	€ 124.112,71	€ 52.130,69	€ 244.154,11	€ 3.697,96	€ 10.401,73	€ 0,00	€ 34,63	€ 0,00	€ 1.699,26	€ 683.874,07	€ 436.231,09	64,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	28,46%	11,96%	55,97%	0,85%	2,39%	0,00%	0,01%	0,00%	0,39%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 64,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 48,99%.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 è stata inviata in data 28/11/2022, con n° protocollo 22112810451715240, quindi, entro la data di scadenza del 30/11/2022.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 (CU 2023) è stata presentata con protocollo n. 23031016135233278 del 10/03/2023, quindi, entro la data di scadenza del 16/03/2023.

In tutto sono state inviate n. 85 comunicazioni ed accolte n. 83. Pertanto, n. 2 comunicazioni sono state scartate in seguito

all'indicazione di due codici fiscali non registrati in anagrafe tributaria.

Successivamente, in data 15/03/2022 è stata presentata con protocollo n. 23031512461244210 una nuova Certificazione Unica relativa alle comunicazioni precedentemente scartate.

Quest'ultime comunicazioni rettificate sono state accolte.

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

I dati sono pubblicati al seguente link:

<https://cercalatuascuola.istruzione.it/cercalatuascuola/istituti/CRPM02000E/lscumanes-anguissola/finanza/pagamenti?annoScolasticoSel=202223&annoFinanziarioSel=2022>

Gli indicatori di tempestività pubblicati sul sito della scuola hanno i seguenti valori:

- I trimestre 2022: 11,10
- II trimestre 2022: -1,22
- III trimestre 2022: -3,51
- IV trimestre 2022: -0,52
- Anno 2022: -12,77

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici sono pari rispettivamente a:

- I trimestre 2022: €0,00 e n. 0 imprese;
- II trimestre 2022: €12.785,42 e n. 12 imprese;
- III trimestre 2022: €0,00 e n. 0 imprese;
- IV trimestre 2022: €1.165,48 e n. 2 imprese;
- Anno 2022: €1.429,60 e n. 4 imprese.

I revisori evidenziano che l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre 2022 è positivo. Esso, infatti, è pari a 11,10, indicando che per il trimestre in questione, il ritardo medio di pagamento delle fatture, ponderato in base al loro importo, è pari a 11,10 giorni.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è carente nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese non 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*
- *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*

- *Non sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui al 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*

La dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770) è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 18/10/2022, quindi entro i termini previsti (31/10/2022).

Il Dirigente Scolastico, Prof. Flavio Arpini, e il Direttore dei Servizi Generali Amministrativi, Dott.essa Silvia Frassini, dichiarano, sotto la propria responsabilità e tramite una dichiarazione firmata (Registro Prot. 0000994 - 08/02/2023 - VI.3 - U), che presso l'Istituto nell'anno finanziario 2022 non sono presenti gestioni fuori bilancio.

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 12:50, l'anno 2023 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MAGGIO GIUSEPPE

MELZANI LUCA
