

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE VERBALE N. 2023/001

Presso l'istituto SMS VIA VIVAIO "PER CIECHI" di MILANO, l'anno 2023 il giorno 06, del mese di marzo, alle ore 18:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 128 provincia di MILANO.
La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

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

L'analisi del programma annuale viene effettuata in assenza del revisore MEF, non nominato alla data della verifica. Come previsto dall'art. 5 comma 8 del DM 129/2018, il Revisore del MIM ha espresso parere di regolarità contabile sul Programma Annuale 2023 per via telematica in data 21 gennaio 2023.

Il verbale viene protocollato da remoto dal solo revisore del MIM, in quanto ad oggi non risulta ancora nominato il revisore del MEF. L'apposizione delle firme sul verbale sarà effettuata in occasione della prima riunione utile in presenza.

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:

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 Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/23 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti i classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti i classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti i classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (v/d)
Prime				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Quarte				0					0		0	0
Quinte				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prime			3	3	72			72	72	16	0	24,00
Seconde			4	4	93			93	93	15	0	23,25
Terze			4	4	78			76	76	15	2	19,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	11	11	243	0	0	241	241	46	2	21,91

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	26
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	17
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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	74
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	11

Non si rilevano, altresì, 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,

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 210.750,20
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 5.025,16
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 65.211,59
06-Contributi da privati	€ 61.600,00
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	€ 0,03
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 342.586,98
SPESE	
Attività	€ 208.702,68
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 14.843,07
A02-Funzionamento amministrativo	€ 15.990,58
A03-Didattica	€ 133.735,70
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 42.692,69
A06-Attività di orientamento	€ 1.440,64
Progetti	€ 108.274,78
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 18.537,31
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 85.307,08
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.430,39
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
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	€ 500,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 317.477,46
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 25.109,52
TOTALE A PAREGGIO	€ 342.586,98

Il PTOF è approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 96 del 22/12/2022.

Il fondo economale per le minute spese è approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 95 del 22/12/2022.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 210.750,20, come riportato nel Mod. C.

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	€ 84.797,11	€ 58.962,18	€ 25.834,93
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 11.415,49	€ 3.209,88	€ 8.205,61
A02-Funzionamento amministrativo	€ 14.355,83	€ 5.039,08	€ 9.316,75
A03-Didattica	€ 56.621,25	€ 48.308,68	€ 8.312,57
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 963,90	€ 963,90	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.440,64	€ 1.440,64	€ 0,00
Progetti	€ 100.843,57	€ 100.843,57	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 15.518,38	€ 15.518,38	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 80.894,80	€ 80.894,80	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.430,39	€ 4.430,39	€ 0,00
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
TOTALE	€ 185.640,68	€ 159.805,75	€ 25.834,93

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:

- 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

I Revisori 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, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:10, l'anno 2023 il giorno 06 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CASAVOLA CLAUDIA



Certificazione dell'ipotesi di contratto integrativo VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto SMS VIA VIVAIO "PER CIECHI" di MILANO, l'anno 2023 il giorno 10, del mese di marzo, alle ore 16:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 128 provincia di MILANO.
La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	BELARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
CLAUDIA	CASAVOLA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

L'analisi della contrattazione integrativa viene effettuata in assenza del revisore MEF, non nominato alla data della verifica.

Il verbale viene protocollato da remoto dal solo revisore del MIM, in quanto ad oggi non risulta ancora nominato il revisore del MEF. L'apposizione delle firme sul verbale sarà effettuata in occasione della prima riunione utile in presenza.

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 12/12/2022 dal Dirigente Scolastico Lorenzo Alviggi 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: 21/12/2022 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.

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)	€ 19.689,86
Funzioni strumentali al piano dell'offerta formativa (art. 2, comma 2, terzo alinea del CCNL 7/8/2014)	€ 2.806,49
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)	€ 146,74
Ore eccedenti per la sostituzione dei colleghi assenti (art. 30 del CCNL 29/11/2007)	€ 2.257,60
Ore eccedenti del personale insegnante di educazione fisica nell'avviamento alla pratica sportiva (art. 2, comma 2, secondo alinea del CCNL 7/8/2014)	€ 640,09
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	€ 7.650,32
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)	€ 1.135,64
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)	€ 34.326,74
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)	€ 0,00
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	€ 0,00
Risorse relative al Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa non utilizzate provenienti dagli anni scolastici precedenti	€ 3.492,68
Totale economie esercizi precedenti	€ 3.492,68
TOTALE RISORSE	€ 37.819,42

Sintesi delle risorse	Anno scolastico 2022/2023 (lordo dipendente)
Risorse "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" (cedolino unico)	€ 34.326,74
Risorse su stanziamenti di bilancio Scuola	€ 0,00
Economie esercizi precedenti	€ 3.492,68
Totale risorse (lordo dipendente)	€ 37.819,42



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.

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)	€ 2.135,00
Attività aggiuntive di insegnamento (art. 88, comma 2, lettera b) CCNL 29/11/2007)	€ 7.280,00
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)	€ 4.007,50
Compensi attribuiti ai collaboratori del dirigente scolastico (art. 88, comma 2, lettera f) CCNL 29/11/2007)	€ 2.975,00
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)	€ 0,00
Particolari impegni connessi alla valutazione degli alunni (Art. 88, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007)	€ 3.255,00
Compensi per le ore eccedenti del personale insegnante di educazione fisica nell'avviamento alla pratica sportiva (Art. 40 CCNL 8/2/2018)	€ 640,09
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)	€ 2.806,49
Misure incentivanti per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica (art. 9 CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Ore eccedenti per la sostituzione dei colleghi assenti Art. 40 CCNL 8/2/2018	€ 2.257,60
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)	€ 25.356,68
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	€ 25.356,68

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)	€ 2.900,00
Compenso per il sostituto del DSGA (art. 88, comma 2, lettera i) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Prestazioni aggiuntive del personale ATA (art. 88, comma 2, lettera e) CCNL 29/11/2007)	€ 8.414,00
Compensi per il personale ATA per ogni altra attività deliberata nell'ambito del PTOF (art. 88, comma 2, lettera k) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
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)	€ 1.135,64
Misure incentivanti per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica Art. 40 CCNL 8/2/2018	€ 0,00
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)	€ 12.449,64
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	€ 12.449,64

A fronte di una disponibilità complessivamente quantificata in € 37.819,42, è stata prevista un'utilizzazione totale di risorse pari ad € 37.806,32, (in percentuale: 99,97%).

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

Personale docente: 67,07%

Personale ATA: 32,93%

Conclusioni

Pertanto, considerato che:

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

I Revisori esprimono parere favorevole in ordine alla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa dell'Istituto Istituto di I grado via Vivaio 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 16:45, l'anno 2023 il giorno 10 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CASAVOLA CLAUDIA

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto SMS VIA VIVAIO "PER CIECHI" di MILANO, l'anno 2023 il giorno 17, del mese di aprile, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 128 provincia di MILANO.
La riunione si svolge presso la sede dell'istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	BELARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
CLAUDIA	CASAVOLA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

La verifica viene effettuata dal solo revisore del MIM, in quanto il revisore del MEF non è ad oggi nominato. Assiste il DSGA dott. Alessandro Ciocca.

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:

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. *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 Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Quarte				0					0		0	0
Quinte				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prime			3	3	72			72	72	16	0	24,00
Seconde			4	4	93			94	94	15	-1	23,50
Terze			4	4	78			76	76	15	2	19,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	11	11	243	0	0	242	242	46	1	22,00

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	1
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	26
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	17
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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	73
PERSONALE ATA	
	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	11

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	€ 290.745,83		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 10.538,68	€ 10.538,68	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 84.324,91	€ 84.324,91	1,00
06-Contributi da privati	€ 61.316,38	€ 61.316,38	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 543,21	€ 543,21	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 447.469,02	€ 156.723,19	
	Disavanzo di competenza	€ 79.845,63	
	Totale a pareggio	€ 236.568,82	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 291.579,61	€ 211.301,14	0,73
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 17.839,03	€ 10.217,05	0,58
A02-Funzionamento amministrativo	€ 27.360,97	€ 13.025,15	0,48
A03-Didattica	€ 200.140,07	€ 144.223,94	0,73
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 44.798,90	€ 43.835,00	0,98
A06-Attivita' di orientamento	€ 1.440,64	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 126.111,25	€ 25.267,68	0,21
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 27.439,13	€ 11.920,75	0,44
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 89.708,47	€ 8.813,67	0,10
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.963,65	€ 4.533,26	0,51
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
	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 369,13	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 418.059,99	€ 236.568,82	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 236.568,82	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 79.845,63.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 57,00% di quelle programmate.

Il fondo economale delle minute spese è stato chiuso con reversale n. 50 del 29/11/2022.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 70.945,63	€ 69.341,71	€ 1.603,92	€ 52,00	€ 0,00	€ 1.655,92

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 18.316,79	€ 17.219,90	€ 1.096,89	€ 19.905,48	€ 0,00	€ 21.002,37

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 1.180,79 e pagati residui passivi per euro 19.905,48.

I residui attivi includono l'importo di euro 418,42, registrato al n. 35 del modello L, risalente al 30/12/2011. L'importo si riferisce a "maggiore accertamento su spese su supplenze brevi e saltuarie docenti e ATA sostenute fino al 31/12/2011". Considerato che non vi sono ad oggi importi non corrisposti per le supplenze in oggetto, e che il Ministero ha successivamente erogato somme a copertura della sofferenza finanziaria per eventuali sospesi, si suggerisce alla scuola di radiare il residuo, non più esigibile.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 255.169,50. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 57.060,44	-€ 12.791,14	€ 44.269,30
Totale Disponibilità	€ 309.063,08	-€ 77.160,51	€ 231.902,57
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 366.123,52	-€ 89.951,65	€ 276.171,87
PASSIVO			
Totale debiti	€ 18.316,79	€ 2.685,58	€ 21.002,37
Consistenza Patrimoniale	€ 347.806,73	-€ 92.637,23	€ 255.169,50
Totale Passivo	€ 366.123,52	-€ 89.951,65	€ 276.171,87

Il passaggio di consegne al DSGA subentrante è stato effettuato in data 27/10/2022, ed è stato acquisito dall'Istituto scolastico con prot. n. 0002579.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 238.116,99
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 69.341,71	€ 156.671,19	€ 226.012,90	
Pagamenti	€ 17.219,90	€ 216.663,34	€ 233.883,24	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 230.246,65
Residui Attivi	€ 1.603,92	€ 52,00		€ 1.655,92
Residui Passivi	€ 1.096,89	€ 19.905,48		€ 21.002,37
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 210.900,20

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 230.246,65 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attività e Progetti

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

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

SPESE

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 1.590,3 8	€ 5.471,5 2	€ 2.740,8 6	€ 0,00	€ 100,53	€ 313,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.839, 03	€ 10.217, 05	57,28%
A02	€ 0,00	€ 8.049,3 2	€ 3.839,3 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.136,5 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.360, 97	€ 13.025, 15	47,61%
A03	€ 2.999,9 6	€ 1.917,9 0	€ 138.267 ,98	€ 878,40	€ 0,00	€ 159,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200.140 ,07	€ 144.223 ,94	72,07%

A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.697,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 138,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.798,90	€ 43.835,00	97,85%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.440,64	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 9.522,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.397,78	€ 27.439,13	€ 11.920,75	43,45%
P02	€ 4.405,13	€ 0,00	€ 4.408,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 89.708,47	€ 8.813,67	9,83%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 1.254,99	€ 0,00	€ 3.278,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.963,65	€ 4.533,26	50,58%
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	€ 10.250,46	€ 24.961,71	€ 196.231,95	€ 878,40	€ 100,53	€ 1.747,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.397,78	€ 417.690,86	€ 236.568,82	57,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,34%	10,56%	82,95%	0,38%	0,05%	0,74%	0,00%	0,00%	1,02%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 57,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 19,81%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ai progetti P01/13 e "Piano Scuola estate" P02/4 "Star bene a scuola" con le considerazioni che seguono: dall'esame della documentazione non sono emerse irregolarità.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 18 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 9 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 22 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 11 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 10 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 12 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 12 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 6 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 6 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2023 il giorno 17 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CASAVOLA CLAUDIA

VERIFICA DI CASSA VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto SMS VIA VIVAIO "PER CIECHI" di MILANO, l'anno 2023 il giorno 17, del mese di aprile, alle ore 15:40, è presente il Revisore dei Conti CASAVOLA CLAUDIA dell'ambito ATS n. 128 provincia di MILANO.
La revisione si svolge presso la sede dell'istituzione scolastica.

I Revisori sono:

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

La verifica viene effettuata dal solo revisore del MIM in quanto alla data il revisore del MEF non è nominato. Assiste alla verifica il DSGA dott. Alessandro Ciocca.

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)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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	€ 230.246,65
Riscossioni fino alla reversale n. 101 del 16/04/2023	
conto competenza	€ 162.885,59
conto residui	€ 1.180,79

Totale somme riscosse		€ 164.066,38
Pagamenti fino al mandato n.70 del 05/04/2023		
conto competenza	€ 123.866,52	
conto residui	€ 19.905,48	
Totale somme pagate		€ 143.772,00
Fondo di cassa alla data 17/04/2023		€ 250.541,03

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313263	
Situazione alla data del	17/04/2023	
Sottoconto fruttifero		€ 344,00
Saldo c/c fruttifero		
Sottoconto infruttifero		€ 250.197,03
Saldo c/c infruttifero		€ 250.541,03
Totale disponibilità		€ 0,00
Sbilanci non regolarizzati		€ 250.541,03
Riconciliazione con il fondo di cassa		

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 1798 data inizio convenzione 01/09/2019 data fine convenzione 31/08/2023 C/C 46009.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 17/04/2023, pari ad € 250.541,03.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313263 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/04/2023. 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 € 0,00

Si è verificato a campione il mandato di pagamento n. 45 del 09/03/2023 in favore di AIAS ETS Milano per "Servizio di assistenza educativa alunni diversamente abili", per un importo di euro 4.034,82 .

Si è verificata la reversale n. 65 del 13/03/2023 da parte del Comune di Milano per "Diritto allo studio", per un importo di euro 63.774,45.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/04/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 150,40 e una rimanenza di € 849,60.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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
- Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture
- Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture
- 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

L'indice di tempestività dei pagamenti per il primo trimestre 2023 è pari a -5,60 ed è pubblicato sul sito dell'istituzione scolastica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:10, l'anno 2023 il giorno 17 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CASAVOLA CLAUDIA

VERIFICA DI CASSA VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto SMS VIA VIVAIO "PER CIECHI" di MILANO, l'anno 2023 il giorno 30, del mese di novembre, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 128 provincia di MILANO.
La riunione si svolge presso MILANO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ILARIO	BUTTARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLAUDIA	CASAVOLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica e alla stesura del verbale il D.S.G.A. il dott. Alessandro Ciocca.

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

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

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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 230.246,65
Riscossioni fino alla reversale n. 172 del 30/11/2023		
conto competenza	€ 225.034,02	
conto residui	€ 1.180,79	
Totale somme riscosse		€ 226.214,81
Pagamenti fino al mandato n.194 del 21/11/2023		

conto competenza	€ 248.178,83	
conto residui	€ 19.905,48	€ 268.084,31
Totale somme pagate		€ 188.377,15
Fondo di cassa alla data 30/11/2023		

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313292	
Situazione alla data del	31/10/2023	
Sottoconto fruttifero		€ 2.905,50
Saldo c/c fruttifero		
Sottoconto infruttifero		€ 184.011,07
Saldo c/c infruttifero		€ 186.916,57
Totale disponibilità		€ 1.460,58
Sbilanci non regolarizzati		€ 188.377,15
Riconciliazione con il fondo di cassa		

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 1798 data inizio convenzione 01/09/2023 data fine convenzione 31/08/2027 C/C 46009.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 158,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 30/11/2023, pari ad € 188.535,15 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 158,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313292 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2023. 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 € 1.460,58

Si evidenzia che il saldo di tesoreria alla data odierna ammonta a euro 188.377,15.

Si visiona l'avvenuto rinnovo della Convenzione bancaria con l'istituto cassiere "Intesa San Paolo" scaduta in data 31.08.2023. Nulla da osservare in merito.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 508,01 e una rimanenza di € 491,99.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 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 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
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

Si procede al controllo a campione dei seguenti titoli di spesa:

mandati n. 192 del 7.11.2023 di € 1.796,00 relativo al pagamento alla società " OP System Srl ", della fattura elettronica n.1182/2023 del 31.0102023 per acquisto dispositivi informatici ad uso della segreteria dell'Istituto.

Si attesta la regolarità della fattura elettronica, la regolarità della procedura adottata, la giusta imputazione della spesa in bilancio.

Si procede al controllo a campione della reverse n.159 del 21.11.2023 di € 2.310,00 relativa ai contributi volontari per iscrizioni degli studenti da parte dei genitori.

Sul predetto titolo si evince la corretta allocazione nell'aggregato 6/1/0 - Contributi da privati - contributi volontari da famiglie.

Ai sensi dell'art.41, comma 1, del decreto legge n. 66/2014, a verifica della procedura di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali, prevista dalla legge, emerge quanto segue:

l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al secondo trimestre è stato di -24,03, mentre il dato del terzo trimestre è di -13,43; pertanto l'Istituto procede nel rispetto della normativa vigente.

I presenti dati sulla tempestività risultano pubblicati sul sito dell'Istituto scolastico.

Si prende atto che la trasmissione dei flussi finanziari mensili da parte dell'Istituto sul portale SIDI è stata regolarmente inserita fino al mese di ottobre 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:45, l'anno 2023 il giorno 30 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUTTARI ILARIO

CASAVOLA CLAUDIA