

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

### VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto IC BORGONOVO VAL TIDONE di BORGONOVO VAL TIDONE, l'anno 2023 il giorno 17, del mese di aprile, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di PIACENZA. La riunione si svolge presso da remoto.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	CAGGIANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABIANA	TRINETTI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Si precisa che il presente Verbale è redatto da remoto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici con modalità prevista dall'art. 51 comma 2 e dall'art. 52 comma 4 del D.I. 129/2018 e tenuto conto dell'esigenze organizzative della scuola.

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

#### Situazione Residui (Mod. L)

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

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

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

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

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

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

**Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo**

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

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
2	4	6	153	46	107	153	1	25,50

**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		3	1	4	96		70	25	95	1	1	23,75
Seconde		3	1	4	80		59	21	80	4	0	20,00
Terze		3	1	4	86		63	24	87	3	-1	21,75
Quarte		3	1	4	72		49	23	72	3	0	18,00
Quinte		3	2	5	96		61	35	96	7	0	19,20
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>6</b>	<b>21</b>	<b>430</b>	<b>0</b>	<b>302</b>	<b>128</b>	<b>430</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>20,48</b>
Prime		4		4	88		90		90	3	-2	22,50
Seconde		4		4	95		95		95	2	0	23,75
Terze		4		4	74		74		74		0	18,50
Pluriclassi				0					0		0	0

PCIC80800N - A84E5E2 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001944 - 18/04/2023 - I - E

Totale	0	12	0	12	257	0	259	0	259	5	-2	21,58
--------	---	----	---	----	-----	---	-----	---	-----	---	----	-------

**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	47
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>87</b>
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>25</b>

**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	€ 131.241,98		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 236.487,66	€ 236.487,66	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 47.526,59	€ 47.526,59	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 15.997,00	€ 15.997,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 44.700,97	€ 44.700,97	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	€ 440,00	€ 440,00	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 476.394,20	€ 345.152,22	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	€ 0,00	
	<b>Totale a pareggio</b>	€ 345.152,22	

## 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	€ 365.697,14	€ 211.415,34	0,58
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 21.293,83	€ 13.124,35	0,62
A02-Funzionamento amministrativo	€ 52.530,58	€ 40.726,00	0,78
A03-Didattica	€ 249.914,52	€ 121.826,99	0,49
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 38.540,97	€ 35.638,00	0,93
A06-Attivita' di orientamento	€ 3.417,24	€ 100,00	0,03
<b>Progetti</b>	€ 105.075,70	€ 32.918,32	0,32
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 46.858,98	€ 25.803,90	0,56
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 58.216,72	€ 7.114,42	0,13
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 400,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 471.172,84	€ 244.333,66	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 5.221,36		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 100.818,56	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 345.152,22	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 100.818,56.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 52,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 38.804,51	€ 729,00	€ 38.075,51	€ 213.552,66	€ 18.075,51	€ 233.552,66

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 37.978,49	€ 35.674,33	€ 2.304,16	€ 34.858,02	€ 2.304,16	€ 34.858,02

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 78.514,61 e pagati residui passivi per euro 2.804,57

Le variazioni in diminuzione dei R.A sono dovute a delle radiazioni per somme riscosse in meno per minore o errato accertamento, così come indicate nel dettaglio nella delibera n. 3 del 19.12.2022 del consiglio di Istituto.

Le variazioni in diminuzione dei R.P. sono dovute a radiazioni di somme pagate in meno per minor impegno di spesa, come descritto nella delibera n. 3 del 19.12.2022 del C.I.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 411.632,98. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variations	Situazione al 31/12/2022
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 142.389,41	€ 52.954,38	€ 195.343,79
Totale Disponibilità	€ 169.220,47	€ 81.926,74	€ 251.147,21
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	€ 311.609,88	€ 134.881,12	€ 446.491,00
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 37.978,49	-€ 3.120,47	€ 34.858,02
Consistenza Patrimoniale	€ 273.631,39	€ 138.001,59	€ 411.632,98
<b>Totale Passivo</b>	€ 311.609,88	€ 134.881,12	€ 446.491,00

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 130.415,96
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 729,00	€ 131.599,56	€ 132.328,56	
Pagamenti	€ 35.674,33	€ 209.475,64	€ 245.149,97	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 17.594,55
Residui Attivi	€ 20.000,00	€ 213.552,66		€ 233.552,66
Residui Passivi	€ 0,00	€ 34.858,02		€ 34.858,02
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 216.289,19

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 17.594,55 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

### Spese Per Attività e Progetti

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

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

#### SPESE

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 8.833,80	€ 1.700,00	€ 819,67	€ 0,00	€ 1.757,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 12,95	€ 21.293,83	€ 13.124,35	61,64%
A02	€ 3.332,67	€ 5.652,75	€ 17.238,33	€ 9.670,00	€ 340,62	€ 4.491,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.530,58	€ 40.726,00	77,53%
A03	€ 1.731,74	€ 30.904,10	€ 3.935,01	€ 78.514,61	€ 0,00	€ 6.741,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 249.914,52	€ 121.826,99	48,75%
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	€ 34.891,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 746,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.540,97	€ 35.638,00	92,47%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.417,24	€ 100,00	2,93%

**PCIC80800N - A84E5E2 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001944 - 18/04/2023 - I - E**

<b>P01</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>P02</b>	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 9.749,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 577,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.477,53	€ 46.858,98	€ 25.803,90	55,07%
<b>P03</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>P04</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.614,42	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.216,72	€ 7.114,42	12,23%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 7.064,41	€ 45.390,65	€ 74.128,40	€ 89.004,28	€ 940,62	€ 14.314,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.490,48	€ 470.772,84	€ 244.333,66	52,00%
<b>TOTALE/TOTALE IMPEGNI %</b>	2,90%	18,58%	30,34%	36,43%	0,39%	5,86%	0,00%	0,00%	5,53%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 52,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 30,44%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

A campione hanno esaminato la seguente documentazione:

Mandato n. 43 del 24.3.2023 relativo al pagamento fattura n. 329/99/2023 del 15.3.2023, emessa dall'Agenzia Primatour Viaggi Italia S.R.L. - Roma a seguito contratto stipulato dalla scuola con l'Agenzia per viaggio d'istruzione con destinazione Marina di Grosseto dal 29.3. al 31.3.2023, per gli alunni di classe terza scuola secondaria, per un importo di € 11.158,50.

Sono stati esaminati inoltre, la determina del D.S., il contratto di stipula, la fattura, il CIG, il Durc, la procedura di acquisizione del servizio con affidamento diretto previsto dall'art. 36, comma 2 lettera a) del D.lgs n.50/2016, il casellario giudiziale, la richiesta effettuata ai sensi del 48 bis del D.P.R. 602/73, tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi dell'art. 36/2010 con il conto dedicato, il RUP ecc.

Tutta sla documentazione esaminata risulta regolare.

Reversale n. 47 del 20.10.2021 imputata alla voce "PROGETTO PON CABLAGGIO STRUTTURATO E SICURO ALL'INTERNO DEGLI EDIFICI SCOLASTICI, relativa a finanziamento da parte del M.I.M. , per un importo di € 40.748,84.

La suddetta somma è stata regolarmente iscritta in entrata del bilancio - Modello A, aggregato 02 - "Finanziamenti dell'Unione Europea" - 02 "Fondi europei di sviluppo regionale (FESR), sottovoce PON per la scuola.

la suddetta risorsa finanziaria è stata destinata alla realizzazione di reti locali cablate e wireless -.

Tutta la documentazione a corredo della reversale risulta regolare.

### **Dichiarazione IRAP**

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

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 non risulta ancora presentata, poiché i termini previsti dalle disposizioni in materia scadono il 30.11.2023, mentre risulta presentata nei termini il modello IRAP periodo di imposta 2021, come da comunicazione telematica di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia dell'Entrate di cui il prot.n. 22101308274045256 del 13.10.2022.



La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 - mod. 770 - non è stato ancora presentato poiché i termini per la scadenza previsti dalla normativa vigente sono 31.10.2023, mentre risulta presentata la dichiarazione dei redditi di imposta 2021, trasmessa all'Agenzia delle Entrate di cui prot. n. 22102609065046632 del 26.10.2022

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

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

### **Certificazione Unica**

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

La certificazione unica relativa ai redditi 2022 risulta regolarmente presentata all' Agenzia dell' Entrate il 03.03.2023 di cui il prot. n. 23030311594413932.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

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

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

Gli indicatori di tempestività dei pagamenti, l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici sono stati regolarmente pubblicati sul sito istituzionale in amministrazione trasparente - Pagamenti dell'amministrazione - Indicatore di tempestività dei pagamenti.

gli indicatori di tempestività dei pagamenti nell'anno 2022 sono i seguenti:

indice 1^ trim. 7,68

indice 2^ trim. -7,40

indice 3^trim. -9,09

indice 4^ trim 21,35

A tale proposito, a giustificazione dell'indice di tempestività annuale 2022 risultante di segno positivo, il D.S. e il DSGA hanno sottoscritto una dichiarazione in cui spiegano le seguenti motivazione:

- che il DSGA Paola Marchini ha assunto servizio il 2.9.2022, ottenendo la possibilità di operare con firma digitale sulla piattaforma SIDI e con la Banca cassiera solo dal 21.9.2022;
- che con il mese di ottobre la segreteria ha dovuto operare scelte economiche decidendo cosa liquidare per evitare di esaurire il fondo cassa (mancato incassi delle gite effettuate, fondi statati non pervenuti) rischiando di andare a debito nei confronti della banca, affrontando quindi la liquidazione tardiva delle operazioni economiche lasciate in sospeso dall'esercizio precedente;
- che nonostante il ritardo, al 31.12.2022 tutti i fornitori sono stati regolarmente pagati;
- con il primo trimestre 2023 la situazione si è regolarizzata tanto che si rileva un indice di tempestività pari a -24,80.

I Revisori prendono atto della dichiarazione sottoscritta sia dal DS che dal DSGA che non esistono gestioni fuori bilancio.

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

- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

## **Conclusioni**

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:43, l'anno 2023 il giorno 17 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAGGIANO MARIA

TRINETTI FABIANA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_