

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO RIVERGARO di RIVERGARO, l'anno 2023 il giorno 20, del mese di febbraio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso a distanza presso sedi operative dei Revisori.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	CORBELLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
ARMANDO	ACRI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

La verifica ed il controllo della documentazione, ai fini del rilascio del previsto parere, è stata espletata ai sensi degli artt. 22 e 23 - 51 e 52 del D.I. n. 129/2018. L'I.C. di cui si relaziona è rappresentato legalmente dalla Dirigente Giorgia Antaldi. Il Conto consuntivo con tutta la documentazione di pertinenza è pervenuto ai Revisori in data 13.2.2023. La verifica ed il controllo, ai fini del rilascio del previsto parere si è svolta a distanza, individualmente, in coerenza con la nota MEF del 13.10.2009 prot. 103473 e 611185 del 11.5.2011, in attesa del nuovo Revisore in rappresentanza del MEF e di cui si attende formalizzazione di incarico. Il verbale, pertanto, è stato redatto a seguito di controllo da remoto mediante l'uso di strumentazione informatica.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

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

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

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

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

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

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

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	11	11	221	0	227	227	7	20,64

Rispetto all'ultima rilevazione effettuata al 31.10.2022 si registra n. 1 Sezione in meno con un calo di n. 31 bambini.

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	6	0	6	103	0	101	0	101	3	2	16,83
Seconde	0	7	0	7	122	0	122	0	122	1	0	17,43
Terze	0	8	0	8	135	0	130	0	130	4	5	16,25
Quarte	0	7	0	7	120	0	117	0	117	4	3	16,71
Quinte	0	7	0	7	115	0	117	0	117	9	-2	16,71
Pluriclassi				0	0				0		0	0
Totale	0	35	0	35	595	0	587	0	587	21	8	16,77
Prime	0	6	0	6	142	0	123	0	123	2	19	20,50
Seconde	0	7	0	7	135	0	150	0	150	4	-15	21,43
Terze	0	6	0	6	114	0	126	0	126	1	-12	21,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	19	0	19	391	0	399	0	399	7	-8	21,00

Rispetto all'ultima rilevazione effettuata in data 31.10.2022 , in occasione del PA 2023, non si registrano significative variazioni nella Scuola primaria e nella scuola secondaria di 1^ grado.

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	85
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
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	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	140
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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	38

Rispetto all'ultima rilevazione effettuata , in occasione del PA 2023 , non si segnalano particolari e significative variazioni.

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	€ 333.393,04		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 9.301,00	€ 9.301,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 33.916,08	€ 33.916,08	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 22.839,83	€ 22.839,83	1,00
06-Contributi da privati	€ 27.247,92	€ 27.247,92	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	€ 23,23	€ 23,23	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 426.721,10	€ 93.328,06	
Disavanzo di competenza		€ 196.631,29	
Totale a pareggio		€ 289.959,35	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 317.906,26	€ 260.831,52	0,83
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 66.221,15	€ 36.628,25	0,56
A02-Funzionamento amministrativo	€ 37.855,19	€ 21.893,50	0,58
A03-Didattica	€ 204.619,34	€ 199.817,27	0,98
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.487,62	€ 1.729,00	0,70
A06-Attività' di orientamento	€ 6.722,96	€ 763,50	0,12
Progetti	€ 63.955,45	€ 29.127,83	0,46
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.362,53	€ 1.023,21	0,31
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 53.411,79	€ 24.412,62	0,46
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.662,00	€ 2.592,00	0,71
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.511,13	€ 1.100,00	0,32
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 8,00	€ 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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 382.861,71	€ 289.959,35	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 43.859,39		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 289.959,35	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 196.631,29.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 76,00% 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	€ 204.340,30	€ 166.122,90	€ 38.217,40	€ 8.340,27	€ 0,00	€ 46.557,67

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 26.771,42	€ 25.244,50	€ 1.526,92	€ 47.914,11	€ 0,00	€ 49.441,03

Alla data del 15. 2 2023 risultano incassati residui attivi per euro 166.122,90 e pagati residui passivi per euro 25.244,50.

Dal mod L si evince la seguente situazione : i residui attivi vanno dal 2016 al 2022 e sono costituiti da avvisi di finanziamento concernenti PON (progetti nazionali e comunitari), mentre i residui passivi vanno dal 2018 al 2022 e per i quali, tenuto conto della loro reale esistenza nonché dei tempi di perenzione, si consiglia di valutare la radiazione.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 549.512,14. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variations	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 82.744,57	€ 152.426,94	€ 235.171,51
Totale Disponibilità	€ 360.164,46	€ 30.378,62	€ 390.543,08
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 442.909,03	€ 182.805,56	€ 625.714,59
PASSIVO			
Totale debiti	€ 26.761,42	€ 49.441,03	€ 76.202,45
Consistenza Patrimoniale	€ 416.147,61	€ 133.364,53	€ 549.512,14
Totale Passivo	€ 442.909,03	€ 182.805,56	€ 625.714,59

La gestione contabile dei Beni mobili è informatizzata. Il dato relativo alle immobilizzazioni Beni mobili di proprietà

dello Stato + materiale Bibliografico corrisponde al totale desunto dal Registro di inventario al 31.12.2022 . E' stato accertato che nel corso dell'esercizio finanziario sono state effettuate le variazioni annuali ed è stata , altresì, determinata la quota di ammortamento annuale.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 155.824,16
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 166.122,90	€ 84.987,79	€ 251.110,69	
Pagamenti	€ 25.244,50	€ 242.045,24	€ 267.289,74	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 139.645,11
Residui Attivi	€ 38.217,40	€ 8.340,27		€ 46.557,67
Residui Passivi	€ 1.526,92	€ 47.914,11		€ 49.441,03
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 136.761,75

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 139.645,11 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Le giacenze della Banca d'Italia al 31.12.2022 (mod. 56T) risultano di euro 139.663,71 (Infruttiferi 139.311,84 + fruttiferi 351,87) anziché 139.645,11 (come da Giornale di cassa e saldo Banca cassiera). La differenza di euro - 18,60 è costituita e individuata come giroconto . E' stato verificato che la differenza di euro -18,60 è stata riportata nel mod. 56T (Uscite fruttifere) del mese di Gennaio 2023.

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	€ 20.092,22	€ 6.368,28	€ 3.530,00	€ 0,00	€ 4.436,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.201,67	€ 66.221,15	€ 36.628,25	55,32%
A02	€ 0,00	€ 2.289,43	€ 17.097,21	€ 1.720,00	€ 243,28	€ 523,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 20,00	€ 37.855,19	€ 21.893,50	57,84%
A03	€ 12.145,65	€ 4.305,12	€ 31.605,43	€ 120.972,34	€ 0,00	€ 30.788,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 204.619,34	€ 199.817,27	97,66%
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	€ 1.696,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.487,62	€ 1.729,00	69,51%
A06	€ 663,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.722,96	€ 763,50	11,36%
P01	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.362,53	€ 1.023,21	30,43%
P02	€ 2.001,21	€ 643,49	€ 19.732,84	€ 1.336,06	€ 150,00	€ 360,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 188,09	€ 53.411,79	€ 24.412,62	45,71%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.528,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64,00	€ 3.662,00	€ 2.592,00	70,79%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.511,13	€ 1.100,00	31,33%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 15.810,36	€ 27.330,26	€ 80.127,76	€ 127.558,40	€ 516,49	€ 36.142,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.473,76	€ 381.861,71	€ 289.959,35	76,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	5,46%	9,43%	27,64%	44,00%	0,18%	12,47%	0,00%	0,00%	0,86%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 76,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 42,30%.

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

- Progetto denominato " Digital Board trasformazione digitale nella didattica e nell'organizzazione" A3 programmato per euro 78.795,83 (PON FESR Digital Board avviso 28966/2021) e speso per euro 76.627,51. Finalità realizzate : implementazione digitale di tutti gli Uffici (compresi gli Ingressi e le Uscite del personale in servizio e acquisizione delle firme - realizzazione in linea con le finalità di finanziamento). Le ulteriori spese consistono nell'implementazione del digital board per tutte le aule della Scuola primaria e secondaria di 1 ^grado. L'importo residuo attiene a somme accertate ma non riscosse.

Progetto denominato " Trinity Cambridge" P03 . Le attività risultano in linea con il PTOF e consentono agli studenti di svolgere gli esami " Trinity College London". Il progetto prevede l'acquisizione della Certificazione TRinity riconosciuta anche all'estero. Le finalità strettamente educative consentono agli studenti di essere protagonisti attivi sia a livello individuale che di gruppo. Programmato per euro 3.662,00 e speso per euro 2.592,00. L'importo residuo di

euro 1.070,00 attiene a disponibilità finanziaria.

Tutta la documentazione esaminata risulta completa e regolare.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP è stata trasmessa in data 27.6.22 e ricevuta nella medesima data.

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 dichiarazione mod. 770 è stata prodotta in data 23.8.2022.

La certificazione unica per anno di reddito 2021 risulta essere stata prodotta in data 15.3.22 e 17.3.2022.

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

Ai sensi della C.M. n. 27 del 24.11.2014 (osservanza delle disposizioni dirette ad accelerare il pagamento dei debiti commerciali delle PA), sono stati eseguiti i seguenti riscontri:

- La Scuola ha redatto il prospetto (ex art 41 del D.L. n. 66/2014) a firma del Dirigente scolastico e del DSGA per i pagamenti effettuati oltre i termini di scadenza previsti dal D. LGS n. 231/2002 : nessuno ; dalla documentazione trasmessa non si evincono pagamenti tardivi.

La comunicazione trasmessa all'ANAC dalla Scuola concernente l'elenco relativo alla pubblicazione sul Sito istituzionale dei contratti stipulati nell'anno 2022 di cui all'art. 1 comma 32 della legge n. 190/2012, allo stato (13.2.2023), non risulta ancora essere stata validata.

L'indice di tempestività annuale dei pagamenti riferito all'anno 2022 è di - 0,79.

Agli atti è stata acquisita la dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori Bilancio anno 2022.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*

- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *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*

Si ritiene doveroso segnalare che il presente verbale è stato redatto alla luce del della nota MEF IGF prot. 611185 del 11.5.2011 e nota MEF RGS n. 103473 del 13.10.2009 che consente, per motivi contingenti e giustificati, l'espressione di un solo parere. Il presente verbale sarà inoltrato alla Istituzione scolastica con riserva di sottoscrizione nel corso nella prossima visita utile in presenza. Il collega Revisore del MEF , potrà esprimere, le proprie valutazioni all'atto del suo prossimo insediamento.

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarit  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 11:00, l'anno 2023 il giorno 20 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ACRI ARMANDO _____