

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2023/003**

Presso l'istituto I.C.S. "PAOLO VOLPONI " di URBINO, l'anno 2023 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 13:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di PESARO.

La riunione si svolge presso videoconferenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRO	TESTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
FEDERICA	VALERIANI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Si fa presente che tutta la documentazione è stata trasmessa in modalità telematica.

Partecipa alle riunioni (del 09/05/2023 e odierna) la DSGA Dott.ssa Romina Nese.

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

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

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

Situazione Residui (Mod. L)

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario

3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

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

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

Dati Generali Scuola 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	7	7	141		141	141	4	20,15

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		2	1	3	45		25	20	45	2	0	15,00

Seconde		2	2	4	64		29	33	62	1	2	15,50
Terze		2	1	3	46		24	21	45	1	1	15,00
Quarte		2	1	3	52		29	23	52	3	0	17,33
Quinte		2	1	3	50		28	19	47	1	3	15,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	6	16	257	0	135	116	251	8	6	15,69
Prime		2	2	4	87		44	42	86	3	1	21,50
Seconde		2	2	4	88		42	43	85	1	3	21,25
Terze		2	1	3	63		40	20	60	1	3	20,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	6	5	11	238	0	126	105	231	5	7	21,00

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	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	57
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	86
<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	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	7
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	29

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	€ 219.141,89		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 83.301,00	€ 83.301,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 19.153,49	€ 19.153,49	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 23.121,77	€ 23.121,77	1,00
06-Contributi da privati	€ 41.754,75	€ 41.754,75	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	€ 72,86	€ 72,86	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 386.545,76	€ 167.403,87	
	Disavanzo di competenza	€ 52.667,47	
	Totale a pareggio	€ 220.071,34	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 226.637,18	€ 116.914,96	0,52
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 64.597,41	€ 55.657,43	0,87
A02-Funzionamento amministrativo	€ 7.961,78	€ 5.939,41	0,75
A03-Didattica	€ 136.453,34	€ 39.701,39	0,30
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 14.291,00	€ 13.493,00	0,95
A06-Attivita' di orientamento	€ 3.333,65	€ 2.123,73	0,64
Progetti	€ 158.707,89	€ 103.156,38	0,65
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 131.688,45	€ 93.579,38	0,72
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 21.027,20	€ 5.569,91	0,27
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.992,24	€ 4.007,09	0,67
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 600,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 385.945,07	€ 220.071,34	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 600,69		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 220.071,34	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 52.667,47.

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

Come indicato nella Relazione Conto Consuntivo, le entrate programmate risultano pari ad € 386.545,76, le entrate riscosse indicate nel mod. H risultano pari € 83.306,49: detta cifra, a causa di un problema tecnico con la chiusura del fondo economale, non concorda con quanto effettivamente riscosso, pari ad euro 83.433,64, come risulta giustamente dal registro cassa; la squadratura risultante dipende dal fatto che nell'allegato H non sono contabilizzate € 127,15 relative al minore importo per la chiusura del Fondo minute spese come partite di giro (l'importo corretto doveva essere euro 200).

La discordanza rilevata ha generato la squadratura rilevata dai controlli di quadratura del verbale Athena (n. 10) Restano da riscuotere € 84.097,38 composte principalmente da € 75.000 relativi al PON "Ambienti Didattici Innovativi per la scuola dell'Infanzia" - Avviso 38007/2022.

Le uscite programmate risultano € 385.945,07 che, sommate alla disponibilità da programmare pari a € 600,69, portano al pareggio con le entrate 2022.

Le somme impegnate indicate nel modello H ammontano a € 220.071,34; le somme pagate indicate nel mod. H ammontano a € 138.239,11; come sopra, detta cifra, a causa di un problema tecnico con la chiusura del fondo economale, non concorda con quanto effettivamente pagato, pari ad euro 138.439,11, come risulta giustamente dal registro cassa. Tale differenza è determinata dal fatto che nel modello H non risulta la chiusura del Fondo minute spese pari ad € 200,00.

La discordanza rilevata ha generato la squadratura rilevata dai controlli di quadratura del verbale Athena (n. 11)

Nella voce "12-Altre Entrate" è ricompreso l'importo di euro 72,85 relativo alla differenza tra la somma di euro 200 e di euro 127,15, movimentazioni a chiusura del Fondo minute spese.

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	€ 125.135,18	€ 41.062,16	€ 84.073,02	€ 84.097,38	€ 10.738,43	€ 157.431,97

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 600,69	€ 388,69	€ 212,00	€ 81.832,23	€ 212,00	€ 81.832,23

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 1.062,85 e pagati residui passivi per euro 10.508,37.

Tra i residui attivi dell'esercizio è ricompresa anche la somma di euro 72,85 relativa alla quadratura della discordanza della chiusura del fondo minute spese (€ 200 - € 127,15). Detto residuo risulta incassato il 16/02/2023 (reversale n. 1).

Risultano radiati residui attivi per euro 78,22 relativi a PON Smart Class codice progetto 10.8.6A FESR PON-MA-20200-133 - avviso 4878/2020 e euro 10.660,21 relativi a PON Patrimonio Culturale codice progetto 10.2.5-FSEPON-MA-2018-41 avviso 4427/2017, per rinuncia alla realizzazione del progetto, come da Delibera n. 5 del Consiglio d'Istituto del 06/04/2022. Le radiazioni dei residui passivi sono pari a euro 212 e sono relativi alla mancata consegna di materiale ordinato per indisponibilità del fornitore Music Store (Delibera n. 39 del Consiglio d'Istituto del 04/11/2022).

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 234.477,08. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 84.045,02	-€ 5.443,08	€ 78.601,94
Totale Disponibilità	€ 219.742,58	€ 17.964,79	€ 237.707,37
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 303.787,60	€ 12.521,71	€ 316.309,31
PASSIVO			
Totale debiti	€ 600,69	€ 81.231,54	€ 81.832,23
Consistenza Patrimoniale	€ 303.186,91	-€ 68.709,83	€ 234.477,08
Totale Passivo	€ 303.787,60	€ 12.521,71	€ 316.309,31

L'Istituzione scolastica ha presentato l'Inventario dei beni al 31/12/2022 contenente i relativi ammortamenti effettuati secondo le percentuali previste per ogni singola categoria di beni.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 94.607,40
Riscossioni	€ 41.062,16	€ 83.433,64	€ 124.495,80
Pagamenti	€ 388,69	€ 138.439,11	€ 138.827,80
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 80.275,40
Residui Attivi	€ 73.334,59	€ 84.097,38	€ 157.431,97
Residui Passivi	€ 0,00	€ 81.832,23	€ 81.832,23
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 155.875,14

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 80.275,40 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Rispetto alle giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria

Unica), pari ad euro 80.188,10, c'è una differenza di euro 87,30 derivante dal mancato incasso delle reversali n. 222 del 29/12/2022 di euro 6 e n. 223 del 31/12/2022 per un importo di euro 81,30.

L'avanzo di amministrazione indicato di euro 155.875,14 discorda da quello effettivo di euro 155.747,99 per la somma di euro 127,15 ricollegabile a quanto già rilevato per la quadratura del mod. H a cui si rimanda. Di conseguenza, anche il disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza determinato in euro -52.667,47 non concorda per euro 200 (si rimanda alle considerazioni fatte nel mod. H).

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	€ 13.200, 00	€ 14.281, 98	€ 17.200, 13	€ 10.975, 32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.597, 41	€ 55.657, 43	86,17%
A02	€ 0,00	€ 2.338,2 3	€ 3.538,0 0	€ 0,00	€ 63,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.961,7 8	€ 5.939,4 1	74,60%
A03	€ 800,00	€ 14.086, 33	€ 6.280,5 1	€ 18.534, 55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 136.453 ,34	€ 39.701, 39	29,10%
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	€ 12.820, 00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 673,00	€ 14.291, 00	€ 13.493, 00	94,42%
A06	€ 0,00	€ 900,52	€ 537,00	€ 0,00	€ 686,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.333,6 5	€ 2.123,7 3	63,71%
P01	€ 1.000,0 0	€ 722,98	€ 0,00	€ 91.856, 40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 131.688 ,45	€ 93.579, 38	71,07%
P02	€ 2.090,7 0	€ 1.386,1 1	€ 346,50	€ 843,00	€ 555,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 348,30	€ 21.027, 20	€ 5.569,9 1	26,49%
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	€ 3.147,53	€ 0,00	€ 784,56	€ 0,00	€ 75,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.992,24	€ 4.007,09	66,88%
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	€ 20.238,23	€ 33.716,15	€ 41.506,70	€ 122.209,27	€ 1.379,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.021,30	€ 385.345,07	€ 220.071,34	58,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	9,20%	15,33%	18,87%	55,54%	0,63%	0,00%	0,00%	0,00%	0,47%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 58,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 64,98%.

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

P.2.2 - Progetto musica: l'Istituto si caratterizza per una forte vocazione musicale pertanto in questa scheda confluiscono tutte le spese che riguardano l'acquisto, la riparazione e manutenzione degli strumenti musicali e tutto ciò che è necessario

per la realizzazione delle attività inerenti l'indirizzo musicale. Vengono quindi verificati:

- la reversale di incasso n. 7 del 22/02/2022 di euro 2.000 relativa al contributo del Comune di Urbino per indirizzo musicale; le reversali dei contributi delle famiglie per l'utilizzo degli strumenti musicali n. 156-158-159-164-179-187-94-97-101-104-106-109-113-120-127-133-138-140-143-149-147-26 per complessive euro 1.075;

- i mandati: n. 46 del 31/03/2022 di euro 209,84 relativo al saldo fattura n. 43 del 29/03/2022 emessa dalla ditta Music store di Maurizio Delsignore & C. Sas per l'acquisto di accessori musicali; n. 47 del 07/04/2022 di euro 302 relativo all'iscrizione al 10° Concorso Europeo di musica Città di Sirolo; n. 156 del 15/07/2022 di euro 206,72 relativo al saldo della fattura FPA 22/222 emessa dalla ditta Vima Snc per servizio di stampe, di locandine e fotocopie a colori; n. 301 del 19/12/2022 di euro 1.154,92 emessa dalla ditta Music Store di Maurizio Delsignore & C. relativo al saldo della fattura n. 261 del 15/12/2022 per l'acquisto di accessori musicali; la dichiarazione di spesa pagopa n. 9 del 24/11/2022 per l'iscrizione al Concorso musicale R.I.M..

Non si riscontrano irregolarità.

Dichiarazione IRAP

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

Modello Irap 2022 protocollo telematico ADE n. 22102109353440158 del 21/10/2022

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

Modello 770/2022 protocollo telematico ADE n. 22102110382045606 del 21/10/2022

Modello CU2023 protocollo telematico ADE n. 23030911182465224 del 09/03/2023

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

In base alle indicazioni di cui alla circolare MEF - RGS n. 3 Prot. 2565 del 14/01/2015, il valore dell'indicatore di tempestività dei pagamenti risulta:

- I° trimestre 2022 -15,08
- II° trimestre 2022 -21,10
- III° trimestre 2022 -18,30
- IV° trimestre 2022 76,07
- Annuale 2022 25,23

e risultano regolarmente pubblicati nel sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente".

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 non risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *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*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello H*
- *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)*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello J*
- *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*

Come indicato nella Relazione Conto Consuntivo, in fase di chiusura del fondo economale si è verificato un problema tecnico che ha impedito la corretta chiusura del fondo al 31/12/2022, che è stato effettivamente chiuso con la reversale n. 1 del 16/02/2023 di euro 72,85. In particolare, detta problematica ha determinato squadrature nei seguenti controlli: CONTROLLO 7)

Avanzo di amministrazione modulo H € 219.141,89

Disavanzo di competenza -€ 52.667,47

differenza € 166.474,42

variazione residui attivi -€ 10.738,43

variazione residui passivi € 212,00

differenza € 155.947,99

avanzo di amministrazione modulo J -€ 155.875,14

differenza € 72,85

CONTROLLO 8)

entrate accertate mod. H € 167.403,87
spese impegnate mod. H -€ 220.071,34
differenza (disavanzo di competenza) -€ 52.667,47
residui attivi riscossi mod. L € 41.062,16
residui passivi pagati mod. L -€ 388,69
residui attivi esercizio mod. L -€ 84.097,38
residui passivi esercizio mod. L € 81.832,23
fondo cassa inizio esercizio Mod. J € 94.607,40
fondo cassa fine eserc. Mod. J € 80.348,25
fondo cassa fine esercizio effettivo (da verbale) € 80.275,40
differenza € 72,85

CONTROLLO 10)

totale entrate accertate mod. H € 167.403,87
residui attivi esercizio Mod. L -€ 84.097,38
riscossioni competenza esercizio mod. J € 83.306,49
riscossioni competenza esercizio effettive € 83.433,64
differenza (partita di giro) -€ 127,15

CONTROLLO 11)

totale spese accertate mod. H € 220.071,34
residui passivi esercizio mod. L -€ 81.832,23
pagamenti competenza eserc. Mod. J € 138.239,11
pagamenti competenza eserc. Effettivi € 138.439,11
differenza (partita di giro) -€ 200,00

La differenza tra le due partite di giro ammonta sempre a euro 72,85.

Il Revisore invita la DSGA a verificare, nell'anno in corso, che siano allineati i suddetti dati ovvero l'assenza di squadrature.

DS e DSGA dichiarano che NON ci sono state gestioni fuori bilancio.

Conclusioni

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

Si invita l'Istituto ad inserire copia del verbale nel prescritto registro che sarà successivamente firmato dai Revisori alla prima seduta utile programmata.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:50, l'anno 2023 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VALERIANI FEDERICA
