

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2023/002**

Presso l'istituto IC OVEST 2 BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2023 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 19:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	PAIANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
MARIO	FICARELLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

I Revisori, preso atto di quanto indicato dal Ministero dell'Istruzione con nota nr. 35865 del 13.06.2022, intendono svolgere la loro attività ancora da remoto, ai sensi dell'art. 51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4, del D.I. nr. 129.2018, giusta nota del Ministero dell'Istruzione nr. 17694 del 03.08.2021, cui la citata nota nr. 35865 fa seguito

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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
- 6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
- 7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
- 8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
- 9. 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 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	5	5	102	0	106	106	3	21,20

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	4	4	89	0	0	90	90	3	-1	22,50
Seconde	0	0	4	4	80	0	0	77	77	4	3	19,25
Terze	0	0	4	4	84	0	0	85	85	4	-1	21,25
Quarte	0	0	4	4	78	0	0	78	78	2	0	19,50
Quinte	0	0	4	4	86	0	0	84	84	2	2	21,00

Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	20	20	417	0	0	414	414	15	3	20,70
Prime	0	6	0	6	136	0	134	0	134	8	2	22,33
Seconde	0	6	0	6	145	0	143	0	143	10	2	23,83
Terze	0	6	0	6	132	0	133	0	133	8	-1	22,17
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	18	0	18	413	0	410	0	410	26	3	22,78

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	54
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
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	118
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	24

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	€ 473.705,67		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 3.414,48	€ 3.414,48	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 28.791,19	€ 28.791,19	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 30.337,62	€ 30.337,62	1,00
06-Contributi da privati	€ 48.906,35	€ 48.906,35	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	€ 794,34	€ 794,34	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 585.949,65	€ 112.243,98	
	Disavanzo di competenza	€ 89.670,99	
	Totale a pareggio	€ 201.914,97	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 458.376,58	€ 174.659,80	0,39
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 184.397,73	€ 47.865,10	0,26
A02-Funzionamento amministrativo	€ 47.952,22	€ 10.968,39	0,23
A03-Didattica	€ 217.542,09	€ 113.709,59	0,53
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 8.079,60	€ 2.116,72	0,27
A06-Attivita' di orientamento	€ 404,94	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 127.079,07	€ 27.255,17	0,22
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 11.972,14	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 99.231,22	€ 23.037,85	0,24
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 15.875,71	€ 4.217,32	0,27
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	€ 494,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 585.949,65	€ 201.914,97	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 201.914,97	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 89.670,99.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 35,00% di quelle programmate.

Si prende atto che il Prospetto delle spese di personale Modello M è correttamente aggiornato. L'ultima operazione è stata registrata nel mese 2022/12.

Si prende atto che il Riepilogo per aggregato di entrata - Modello N è stato predisposto.

Si prende atto che il Registro fondo economale non è stato attivato nel corso dell'anno 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	€ 55.899,96	€ 55.455,14	€ 444,82	€ 2.629,09	€ 444,82	€ 2.629,09

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 18.949,47	€ 6.340,77	€ 12.608,70	€ 124,51	€ 12.608,70	€ 124,51

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 1.000,00 e pagati residui passivi per € 124,51.

Con Delibera n. 90/3 - Verbale del Consiglio di Istituto n. 17/3 del 17.05.2022 sono stati radiati residui attivi per € 444,82 e residui passivi per € 12.608,70.

Sono stati verificati i residui rimanenti alla data del 31.12.2022 sia attivi (€ 1.629,09 da MIUR e € 1.000,00 da Genitori per contributo mensa) che passivi (€ 124,51 per Iva su fattura) tutte relative all'anno 2022.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 635.413,20. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 77.596,36	€ 154.324,08	€ 231.920,44
Totale Disponibilità	€ 492.655,14	-€ 89.037,87	€ 403.617,27
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 570.251,50	€ 65.286,21	€ 635.537,71
PASSIVO			
Totale debiti	€ 18.949,47	-€ 18.824,96	€ 124,51

Consistenza Patrimoniale	€ 551.302,03	€ 84.111,17	€ 635.413,20
Totale Passivo	€ 570.251,50	€ 65.286,21	€ 635.537,71

Viene preso in esame l'ultimo bene registrato che risulta essere il seguente:

1) Mandato n. 215 del 02.11.2022 di € 9.245,00 - Attività A.3.6 - Spese per risorse DL 25.05.2021 n. 73 Decreto Sostegni a favore di Albamatic srl - Divisione Mondoausili.it per acquisto postazioni disabili - Liquidazione ft 448/E del 08.08.2022. Viene verificato: Iva split, DURC positivo, CIG Z0B3755176, verifica Agenzia Entrate non inadempiente, Affidamento diretto con Determina a contrarre n. 36 del 12.08.2022.

Si prende atto che non è stato redatto e firmato il passaggio di consegne tra il DSGA uscente e il DSGA entrante.

Come dichiarato dal DSGA entrante, all'entrata in servizio a metà ottobre 2022 il DSGA uscente era già stato trasferito in una scuola in altra regione da oltre un mese e non c'è mai più stata la possibilità di condividere e firmare.

Il documento non è stato redatto nemmeno in bozza.

Si prende atto che il saldo del conto corrente postale alla data del 31.12.2022 è pari ad € 7.294,20 come da registro. Il conto è stato successivamente in data 02.02.2023.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 436.755,18
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 55.455,14	€ 109.614,89	€ 165.070,03	
Pagamenti	€ 6.340,77	€ 201.790,46	€ 208.131,23	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 393.693,98
Residui Attivi	€ 0,00	€ 2.629,09		€ 2.629,09
Residui Passivi	€ 0,00	€ 124,51		€ 124,51
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 396.198,56

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 393.693,98 in concordanza con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica suddivisa tra € 240,00 sul C/fruttifero ed € 393.453,98 sul C/infruttifero) con l'estratto conto dell'Istituto cassiere 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	€ 1.418,0 1	€ 6.375,4 4	€ 36.132, 35	€ 109,80	€ 0,00	€ 3.657,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 172,50	€ 136.532, 63	€ 47.865, 10	35,06%
A02	€ 0,00	€ 921,27	€ 9.047,0 0	€ 592,97	€ 0,00	€ 407,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.983, 83	€ 10.968, 39	29,66%
A03	€ 16.816, 69	€ 24.615, 10	€ 4.485,3 6	€ 64.893, 82	€ 133,19	€ 2.765,4 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 103.832, 50	€ 113.709, 59	109,52 %
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	€ 2.116,7 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.962,8 8	€ 2.116,7 2	35,50%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 404,94	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.972, 14	€ 0,00	0,00%
P02	€ 18.927, 10	€ 0,00	€ 3.115,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 155,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 840,00	€ 76.193, 37	€ 23.037, 85	30,24%
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	€ 743,12	€ 0,00	€ 3.474,2 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.658, 39	€ 4.217,3 2	36,18%
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	€ 37.904, 92	€ 31.911, 81	€ 58.370, 63	€ 65.596, 59	€ 133,19	€ 6.985,3 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.012,5 0	€ 383.540, 68	€ 201.914, 97	53,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	18,78%	15,81%	28,91%	32,49%	0,07%	3,46%	0,00%	0,00%	0,51%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 53,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 27,20%.

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

1) Mandato n. 83 del 26.05.2022 di € 2.592,86 - Attività A.1.1 - Funzionamento generale intestato a Farmacia Vincoli srl di Brescia per liquidazione ft 56/2022/A del 18.02.2022 per fornitura mascherine FFP da farmacia per misura particolare per bambini. Viene verificato; CIG Z08351B508, Iva split, Durc regolare, Affidamento diretto con Determina n. 3/2022.

2) Mandato n. 35 del 29.03.2022 di € 3.200,00 - Attività A.1.1 - Funzionamento generale intestato a Tecnoffice di Darfo Boario Terme (BS) per liquidazione ft 85/PA/2022 del 22.03.2022 per contratto servizio di assistenza informatica per tutte le postazioni di lavoro di segreteria e plessi. Viene verificato: Iva spl, CIG ZEF3599B40, DURC regolare, affidamento con Determina n. 4/contratti/2022 del 15.03.2022, Ordine diretto MEPA.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP.2022 per redditi 2021 è stata presentata nei termini ed inviata all'Agenzia delle Entrate in data 08.10.2022 con protocollo n. 22100808525457314.

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 2021 risulta presentata nei termini

La dichiarazione Mod 770.2022 per redditi 2021 è stata presentata nei termini ed inviata all'Agenzia delle Entrate in data 08.10.2022 con protocollo n. 2210089043157598.

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

l'indicatore di tempestività dei pagamenti e l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici sono correttamente pubblicati sul sito istituzionale della Scuola con le seguenti risultanze:

2022 - primo trimestre: - 12,52 - € 5.008,49 per n. 2 imprese

2022 - secondo trimestre: - 9,79 - € zero

2022 - terzo trimestre: - 3,75 - € 18.438,66 per n. 8 imprese

2022 - quarto trimestre: + 42,57 - € zero

2022 - anno: + 3,65 - € 5.661,16 per n. 4 imprese

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*
- *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*
- *Non è ancora avvenuto il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante per i motivi illustrati nel verbale e/o non è stata correttamente applicata la procedura regolamentare*
- *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

Si prende atto che il contatore tra la programmazione definitiva del Modello H e quello del prospetto Attività e Progetti non verifica correttamente per problemi di carattere informatico con continuo annullamento degli inserimenti. Il totale degli impegni è comunque inserito correttamente.

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 22:45, l'anno 2023 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FICARELLI MARIO
