

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO****VERBALE N. 2023/004**

Presso l'istituto CAMPAGNOLA-GALILEI di CAMPAGNOLA EMILIA, l'anno 2023 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di REGGIO EMILIA. La riunione si svolge presso da remoto.

**I Revisori sono:**

<b>Nome</b>	<b>Cognome</b>	<b>Rappresentanza</b>	<b>Assenza/Presenza</b>
MARIO	PICCIOLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARTINA	DUSCIO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Si fa presente che il verbale è stato redatto a seguito di controllo a distanza. Nello specifico, si rappresenta che la documentazione è stata inviata per posta elettronica e che, per la stesura del presente verbale, vi è stato un confronto con la DSGA attraverso l'utilizzo di strumenti informatici e telefoni cellulari.

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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
- 4. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
- 5. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
- 6. Coerenza nella compilazione del modello H*

**Situazione Residui (Mod. L)**

- 1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
- 2. 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 disponibili 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)
0	3	3	62	0	59	59	1	19,67

#### 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	3	2	5	98	0	52	49	101	4	-3	20,20
Seconde	0	3	2	5	103	0	51	48	99	6	4	19,80
Terze	0	5	2	7	99	0	89	47	136	7	-37	19,43
Quarte	0	3	2	5	136	0	53	43	96	9	40	19,20
Quinte	0	3	2	5	99	0	53	48	101	4	-2	20,20
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>10</b>	<b>27</b>	<b>535</b>	<b>0</b>	<b>298</b>	<b>235</b>	<b>533</b>	<b>30</b>	<b>2</b>	<b>19,74</b>
Prime	0	6	0	6	112	0	126	0	126	6	-14	21,00
Seconde	0	6	0	6	126	0	105	0	105	1	21	17,50
Terze	0	6	0	6	105	0	135	0	135	5	-30	22,50
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Totale	0	18	0	18	343	0	366	0	366	12	-23	20,33

**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	67
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
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	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
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*	0
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>122</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	2
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	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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>26</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, nonchè 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	€ 88.110,37		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 278.665,33	€ 278.665,33	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 35.227,40	€ 35.227,40	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 33.124,14	€ 33.124,14	1,00
06-Contributi da privati	€ 46.266,77	€ 46.266,77	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	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 481.394,03	€ 393.283,66	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 393.283,66	

## 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	€ 368.124,65	€ 242.557,26	0,66
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 207.764,41	€ 170.138,78	0,82
A02-Funzionamento amministrativo	€ 20.500,00	€ 19.667,36	0,96
A03-Didattica	€ 115.051,74	€ 29.564,28	0,26
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 24.076,00	€ 23.186,84	0,97
A06-Attivita' di orientamento	€ 732,50	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	€ 95.531,57	€ 91.702,24	0,96
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 252,50	€ 252,50	1,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 80.801,44	€ 76.972,11	0,96
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 14.477,63	€ 14.477,63	1,00
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>	€ 1.037,60	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 464.693,82	€ 334.259,50	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 16.700,21		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 59.024,16	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 393.283,66	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 59.024,16.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 72,00% di quelle programmate.

La DS e la DSGA hanno reso apposita "Dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori bilancio" per l'esercizio finanziario 2022.

Il Fondo economale delle Minute Spese non è stato attivato.

Si EVIDENZIA che la Relazione Illustrativa del Dirigente Scolastico deve essere più dettagliata e soprattutto deve evidenziare le finalità e le voci di SPESA cui sono destinati i fondi acquisiti con il contributo volontario delle famiglie, nonché quelli derivanti da erogazioni liberali, come previsto dall'art.23, comma 1, DL.129/2018. La DS, con successiva integrazione alla Relazione Illustrativa, ha sintetizzato le finalità dei contributi volontari dei genitori, ripartendole tra i vari plessi, senza però dettagliarne l'utilizzo. La cifra più consistente è confluita nell'Avanzo di amministrazione.

Si RILEVA che gli importi dell'Avanzo di amministrazione riportati nel Mod. H non quadrano con le somme delle singole schede dei Modd. I, dove risultano € 906,45 attribuiti in più nell'Avanzo vincolato rispetto al non vincolato. Molto probabilmente l'errore è da individuare nella scheda A.3.8 che riporta una variazione in più nella Programmazione dell'Avanzo vincolato che presumibilmente è da imputare all'Avanzo non vincolato.

### 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	€ 22.203,42	€ 968,39	€ 21.235,03	€ 227.029,55	€ 21.235,03	€ 227.029,55

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 2.223,28	€ 156,75	€ 2.066,53	€ 128.858,75	€ 1.744,66	€ 129.180,62

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 108.269,04 e pagati residui passivi per euro 111.791,52.

Risultano radiati Residui attivi per € 21.235,03 e Residui passivi per € 1.744,66, l'Istituzione scolastica ha fornito solo il verbale del Consiglio di Istituto e il decreto del Dirigente Scolastico, si RILEVA che tale decreto non risulta protocollato, si raccomanda di porre maggiore attenzione per le prossime volte.

**Conto Patrimoniale (Mod. K)**

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 244.748,62. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 149.769,60	-€ 32.665,14	€ 117.104,46
Totale Disponibilità	€ 90.333,65	€ 166.491,13	€ 256.824,78
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 240.103,25	€ 133.825,99	€ 373.929,24
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 2.223,28	€ 126.957,34	€ 129.180,62
Consistenza Patrimoniale	€ 237.879,97	€ 6.868,65	€ 244.748,62
Totale Passivo	€ 240.103,25	€ 133.825,99	€ 373.929,24

Si RILEVA che le operazioni di rinnovo inventariale non sono state effettuate, come previsto e stabilito dalla nota del MIM Prot. 4083 del 23/02/2021, termine prorogato al 31/12/2021 dal DL 14 agosto 2020, n. 104 a causa dell'emergenza epidemiologica sviluppatasi nel corso dell'anno 2020.

**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				€ 68.130,23
Riscossioni	€ 968,39	€ 166.254,11	€ 167.222,50	
Pagamenti	€ 156,75	€ 205.400,75	€ 205.557,50	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 29.795,23
Residui Attivi	€ 0,00	€ 227.029,55		€ 227.029,55
Residui Passivi	€ 321,87	€ 128.858,75		€ 129.180,62
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 127.644,16

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 29.795,23 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.

Si evidenzia che i dati dei residui iniziali e riscossi riportati nel modello N non coincidono con quelli inseriti nel modello J, per € 500,00 (il dato corretto è pari a € 968,39 anziché € 468,39). Tale differenza è stata giustificata con il ritardo nella chiusura del fondo economale delle Minute spese 2021, di € 500,00, avvenuta tramite reversale n.14 del 11/05/2022 (criticità già rilevata nel verbale del consuntivo 2021), somma non confluita nel Mod. N.

**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	€ 8.088,1 0	€ 38.681, 06	€ 11.866, 88	€ 105.593 ,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.909,5 4	€ 207.764 ,41	€ 170.138 ,78	81,90%
A02	€ 0,00	€ 10.904, 57	€ 8.658,8 2	€ 0,00	€ 103,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.500, 00	€ 19.667, 36	95,94%
A03	€ 0,00	€ 21.520, 52	€ 6.945,7 6	€ 1.098,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 115.051 ,74	€ 29.564, 28	25,70%
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	€ 23.186, 84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.076, 00	€ 23.186, 84	96,31%
<b>A06</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 732,50	€ 0,00	0,00%
<b>P01</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 252,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 252,50	€ 252,50	100,00 %
<b>P02</b>	€ 70.279, 87	€ 2.282,2 4	€ 4.410,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80.801, 44	€ 76.972, 11	95,27%
<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	€ 14.477, 63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.477, 63	€ 14.477, 63	100,00 %
<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>	€ 78.367, 97	€ 73.388, 39	€ 69.545, 93	€ 106.691 ,20	€ 356,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.909,5 4	€ 463.656 ,22	€ 334.259 ,50	73,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	23,45%	21,96%	20,81%	31,92%	0,11%	0,00%	0,00%	0,00%	1,77%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 73,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 95,27%.

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

- PROGETTO P02-03 PROGETTI IN AMBITO UMANISTICO E SOCIALE SC INFANZIA, finanziato dal Comune di Rio Saliceto. La scuola ha fornito solo le distinte di pagamento e i cedolini relativi ai pagamenti effettuati agli esperti coinvolti.



- PROGETTO P04-02, FORMAZIONE PERSONALE DOCENTE, finanziato con l'avanzo di amministrazione e con somme provenienti da altre istituzioni. La scuola ha fornito solo i mandati con le relative fatture dei pagamenti effettuati.

Inoltre ai Revisori non è stata trasmessa alcuna determina a contrarre né altra documentazione prescritta per il regolare affidamento delle procedure pubbliche dal codice degli appalti. Tale rilievo era già presente nel verbale n. 5/2022. Si raccomanda un corretto adempimento degli obblighi normativi, per non incorrere in future responsabilità di carattere amministrativo.

Si RILEVA, pertanto, una gestione amministrativa irregolare e non consona a quanto prescritto dal Codice degli appalti per l'affidamento dei lavori, servizi e forniture.

### **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

Il Mod.770/2022 è stato presentato in data 28.11.2022 con prot. n. 22112810164217615.

La Certificazione Unica 2023 è stata presentata in data 14.03.2023 con prot. n. 23031412421455453.

Per problemi di accesso alla sezione "Ricevute" del sito dell'Agenzia delle Entrate, l'Istituto non è stato in grado di fornire la ricevuta di invio della dichiarazione IRAP ma il file di conferma d'invio della dichiarazione, in data 25/11/2022. Sarà cura dei Revisori effettuare un ulteriore riscontro in sede di prossima verifica.

### **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 non 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 non 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

Indicatore di tempestività anno 2022: +75,90

I trimestre: + 2,77

II trimestre: + 0,90

III trimestre: + 183,43

IV trimestre: - 9,97.

Si RILEVA che il valore dell'indice di tempestività è molto elevato, si raccomanda, pertanto, all'Istituzione Scolastica di adempiere con maggiore celerità ai propri pagamenti.

Si RILEVA che l'Istituto non ha provveduto a trasmettere la "Comunicazione di assenza di posizioni debitorie" adducendo quale motivazione l'impossibilità, per problemi tecnici, per la DS di abilitarsi nella relativa piattaforma.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è carente nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli non sono correttamente compilati*
- *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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Non 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*

- *Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *Non è 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 14:00, l'anno 2023 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PICCIOLINI MARIO

\_\_\_\_\_

DUSCIO MARTINA

\_\_\_\_\_