

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto I.C. N. 18 BOLOGNA di BOLOGNA, l'anno 2023 il giorno 13, del mese di giugno, alle ore 15:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DEL GAUDIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA dott.ssa Calogera Greco.

Il consuntivo 2022 è stato trasmesso in data 14 aprile 2023, in quanto l'Istituto si è avvalso della proroga di cui alla nota MIM n. 7435 del 14 marzo 2023 che ha differito di 30 giorni tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1-5, del D.I. n. 129/2018.

Si fa preliminarmente presente che la missione per l'Ambito territoriale scolastico 009 di Bologna era stata concordata e definita a partire dal giorno 16 maggio u.s. .

A causa di forza maggiore (alluvione in Emilia Romagna) è stata rimandata in data odierna anche tenendo conto degli impegni lavorativi già presi in precedenza dai revisori dei conti.

Si appura che il programma annuale 2022 cui fa riferimento il presente documento contabile, è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 15 febbraio 2022 con delibera n. 15.

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. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
7. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui



3. Coerenza nella compilazione del modello L

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*

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)
	3	3	69		68	68	1	22,67

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		1	4	5	112		23	87	110	5	2	22,00
Seconde		2	3	5	111		40	65	105	3	6	21,00
Terze		2	3	5	119		45	74	119	7	0	23,80
Quarte		1	4	5	120		24	94	118	10	2	23,60
Quinte		1	4	5	115		23	90	113	7	2	22,60
Pluriclassi	1			1					0		0	0
Totale	1	7	18	26	577	0	155	410	565	32	12	21,73
Prime		4		4	87		87		87	5	0	21,75
Seconde		3		3	72		71		71	3	1	23,67

Terze		3		3	78		78		78	3	0	26,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	0	10	237	0	236	0	236	11	1	23,60



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		63
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time		6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time		13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time		3
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale		2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale		0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		26
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time		1
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*		4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*		5
<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		134
<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		2
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		12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale		2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		7
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		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	€ 335.208,97		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 114.490,00	€ 114.490,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 84.973,76	€ 84.973,76	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 33.653,90	€ 33.653,90	1,00
06-Contributi da privati	€ 45.756,50	€ 32.696,80	0,72
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 23,58	€ 23,58	1,00
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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 614.106,72	€ 265.838,05	
Disavanzo di competenza		€ 35.982,56	
Totale a pareggio		€ 301.820,61	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 403.706,33	€ 236.446,99	0,59
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 85.012,47	€ 46.333,46	0,55
A02-Funzionamento amministrativo	€ 25.757,98	€ 13.916,60	0,55
A03-Didattica	€ 285.245,51	€ 169.534,93	0,60
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 6.662,00	€ 6.662,00	1,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.028,37	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 178.001,32	€ 65.373,62	0,37
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 133.357,98	€ 49.733,85	0,38
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 22.939,95	€ 5.443,20	0,24
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 21.703,39	€ 10.196,57	0,47
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	€ 195,09	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 581.902,74	€ 301.820,61	
Z101-Disponibilit� finanziaria da programmare	€ 32.203,98		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 301.820,61	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 35.982,56.

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

I Revisori, nel far presente taluni refusi nella relazione illustrativa, prendono atto che nella stessa sono state evidenziate, ai sensi dell'art. 23 del DI n. 129/2018, le utilizzazioni dei contributi volontari dei genitori. E' stata riportata altres  la dichiarazione di assenza di gestioni fuori bilancio ed inoltre, ai sensi dell'art. 41 del DL n. 66/2014,   stato allegato un prospetto nel quale   evidenziato sia l'indice di tempestivit  dei pagamenti, pari a +2,92 giorni, che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini: tale importo risulta pari a 40.804,27. Sul punto l'Istituto ha attestato che le motivazioni del ritardo sono da ricondurre al difficoltoso passaggio della gestione tra il precedente Istituto cassiere e quello attuale.

Con l'occasione si rappresenta che   stata esaminata la nuova convenzione di cassa formalizzata in data 22 maggio 2023.

I Revisori hanno accertato che con mandato n. 27 del 25 marzo 2022 il DSGA ha provveduto all'apertura del fondo minute spese per euro 300,00. Il fondo economale per le minute spese   stato regolarmente reintegrato in bilancio con reversale n. 131 del 23 dicembre 2022 per lo stesso importo.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui   la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 155.034,46	€ 61.188,13	€ 93.846,33	€ 143.898,60	€ 18.860,53	€ 218.884,40

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 44.939,84	€ 34.001,39	€ 10.938,45	€ 151.190,44	€ 7.182,88	€ 154.946,01

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 62.225,40 e pagati residui passivi per euro 92.908,16.

Cos  come suggerito con verbale n. 2022/003 l'Istituto ha effettuato, nel corso del 2022, un riaccertamento dei residui; sono stati, pertanto, radiati residui attivi per un ammontare complessivo pari a euro 18.860,53 cos  determinato:

- euro 17.279,29 con decreto dirigenziale n. 3677 del 27 giugno 2022, giusta delibera del Consiglio di Istituto n. 32 in pari data;
- euro 1.581,24 con decreto dirigenziale n. 7743 del 30 novembre 2022, giusta delibera del Consiglio di Istituto n. 51

del 14 dicembre 2022.

Inoltre, nel corso del medesimo e.f. risultano radiati residui passivi per un ammontare complessivo pari a euro 7.182,88 così determinato:

- euro 6.670,88 con decreto dirigenziale n. 3676 del 27 giugno 2022, giusta delibera del Consiglio di Istituto n. 32 in pari data;
- euro 512,00 con decreto dirigenziale n. 7743 del 30 novembre 2022, giusta delibera del Consiglio di Istituto n. 51 del 14 dicembre 2022.

Sulle motivazioni indicate non si hanno osservazioni da formulare.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 225.114,35
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 61.188,13	€ 121.939,45	€ 183.127,58	
Pagamenti	€ 34.001,39	€ 150.630,17	€ 184.631,56	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 223.610,37
Residui Attivi	€ 74.985,80	€ 143.898,60		€ 218.884,40
Residui Passivi	€ 3.755,57	€ 151.190,44		€ 154.946,01
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 287.548,76

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a euro 223.610,37 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 rappresenta che il valore indicato per le riscossioni e i pagamenti di competenza è quello risultante dal modello Jbis nel quale detto importo è tenuto distinto da quello corrispondente alle partite di giro del fondo minute spese per complessivi euro 300,00.

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

	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	€ 0,00	€ 17.430,90	€ 28.642,40	€ 0,00	€ 100,00	€ 160,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 85.012,47	€ 46.333,46	54,51%
A02	€ 0,00	€ 3.650,58	€ 8.482,44	€ 1.760,00	€ 23,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.757,98	€ 13.916,60	54,03%
A03	€ 7.233,19	€ 80.684,86	€ 17.049,32	€ 64.185,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 382,52	€ 285.245,51	€ 169.534,93	59,44%
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	€ 6.662,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.662,00	€ 6.662,00	100,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.028,37	€ 0,00	0,00%
P01	€ 4.476,49	€ 14.297,78	€ 26.188,05	€ 4.771,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 133.357,98	€ 49.733,85	37,30%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.443,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.939,95	€ 5.443,20	23,73%
P03	€ 1.371,09	€ 0,00	€ 8.825,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.703,39	€ 10.196,57	46,99%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
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	€ 13.080,77	€ 116.064,12	€ 101.292,89	€ 70.716,57	€ 123,58	€ 160,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 382,52	€ 581.707,65	€ 301.820,61	52,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	4,34%	38,46%	33,57%	23,44%	0,05%	0,06%	0,00%	0,00%	0,13%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 52,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 36,52%.

In particolare, sono state esaminate le risorse concernenti l'art. 36, comma 2, del DL n. 21/2022, stanziato per consentire alle istituzioni scolastiche di provvedere, nell'anno 2022, all'acquisto di dispositivi di protezione, di materiali per l'igiene individuale e degli ambienti nonché di ogni altro materiale, anche di consumo, utilizzabile in relazione all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

Le risorse dell'Aggregato 3/6/16, pari a euro 3.565,73, sono state utilizzate (Aggregato A/1/6) per euro 3.563,40; si invita l'Istituzione, secondo quanto impartito dalla nota Mim predisposta in occasione del PA 2023, a restituire l'importo residuo di euro 2,33.

Dalla documentazione esaminata non si hanno osservazioni da formulare.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione Irap 2022 relativa all'anno d'imposta 2021 risulta trasmessa il 7 novembre 2022 con prot. 22110712505618015.

Certificazione Unica

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

La CU 2023 relativa all'anno d'imposta 2022 risulta presentata il 13 marzo 2023 con prot. 23031314000018313.

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

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2022 non 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 non 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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

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

Si invita l'Istituzione a pubblicare i dati mancanti sul sito istituzionale, apposita sezione di Amministrazione Trasparente.

L'indice di tempestività dei pagamenti risulta pari a +2,92 giorni.

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
- 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
- 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 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

In riferimento al conto del patrimonio (mod. K) e al registro inventario i revisori dei conti ritengono opportuno non inserire i dati contabili poiché il valore delle immobilizzazioni iniziale non corrisponde con quello di fine esercizio precedente. A seguito di ulteriori approfondimenti e tenuto conto che a gran parte dei beni non è stata applicata la corretta quota di ammortamento (vedasi anche verbale dei revisori n. 2022/003), in accordo con la Dsga, si ritiene necessario predisporre nuovamente il registro inventariale e, di conseguenza, il modello K. Con l'occasione si rappresenta che la Dsga, riportando quanto asserito dal responsabile informatico dell'applicativo in uso, fa presente che probabilmente in occasione del rinnovo inventariale è stata effettuata una procedura non corretta.

Ciò premesso i revisori rimangono in attesa di ricevere sia il registro che il modello K appena possibile e le risultanze saranno evidenziate in occasione della prima visita utile.

Come noto, ai sensi dell'art. 1, comma 562, della legge 29 dicembre 2022, n. 179, (legge di bilancio per il 2023), pubblicata in Gazzetta Ufficiale del 29 dicembre 2022, ai revisori dei conti presso le istituzioni scolastiche sono state attribuite le funzioni di verifica e attestazione del corretto adempimento degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente (articolo 14, comma 4, lettera g), del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150). Nelle more della messa a disposizione da parte di ANAC di un'apposita applicazione web tramite la quale dovranno essere documentate le verifiche effettuate e prodotte le attestazioni da pubblicare nella sezione «Amministrazione trasparente» delle istituzioni scolastiche, si segnala la delibera n. 203 del 17 maggio 2023 con la quale la medesima Autorità ha fornito indicazioni in merito ai predetti adempimenti.

Come già rappresentato con verbale n. 2023/003, in riferimento all'art. 1, comma 867 della Legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019), si fa presente che è stato comunicato tramite il portale Area Rgs l'ammontare complessivo dello

stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

Infine si rammenta che l'art. 23, comma 5, del DI n. 129/2018 prevede la pubblicazione del consuntivo entro quindici giorni dall'approvazione sul sito internet di ciascuna istituzione scolastica, sezione amministrazione trasparente.

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, fermo restando quanto segnalato in ordine al conto del patrimonio.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:05, l'anno 2023 il giorno 13 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL GAUDIO GIUSEPPE

AGNINI GIUSEPPINA

