

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto COVERCIANO di FIRENZE, l'anno 2023 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 35 provincia di FIRENZE.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARINA	GERONALDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	BURGELLO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è redatto da remoto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, ai sensi dell'art.51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018. Lo stesso viene visualizzato ed elaborato in bozza da entrambi i Revisori, previa condivisione dei dati di seguito esposti , protocollato dal Revisore MEF in accordo con il revisore del Ministero dell'istruzione e del merito, e inoltrato via mail all'Istituzione scolastica, che provvederà ad inserirlo nel registro dei verbali dei revisori dei conti, i quali apporranno la loro firma autografa in presenza, nella prima riunione utile.

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. Concordezza 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 disponibili liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché 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	12	12	300	5	275	280	7	23,34

Si confermano zero sezioni ad orario ridotto poiché i 5 bambini frequentanti indicati nella sezione ad orario ridotto frequentano classe ad orario normale ma con riduzione oraria.

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 diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti ($l=e-i$)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		2	3	5	109		39	66	105	3	4	21,00
Seconde		2	3	5	108		39	66	105	4	3	21,00
Terze		2	3	5	107		38	68	106	4	1	21,20
Quarte		2	4	6	121		39	84	123	4	-2	20,50
Quinte		2	3	5	119		49	73	122	2	-3	24,40
Pluriclassi		0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Totale	0	10	16	26	564	0	204	357	561	17	3	21,58
Prime		6		6	141		138		138	5	3	23,00
Seconde		5		5	114		117		117	3	-3	23,40
Terze		6		6	138		138		138	5	0	23,00
Pluriclassi		0		0	0		0		0	0	0	0
Totale	0	17	0	17	393	0	393	0	393	13	0	23,12

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	122
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	19
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	172
<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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	33

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)	% Disponibilit� (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 380.624,56		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 100.000,00	€ 100.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 44.295,10	€ 44.295,10	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 5.480,39	€ 5.480,39	1,00
06-Contributi da privati	€ 21.824,30	€ 21.824,30	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 5.721,70	€ 5.721,70	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	€ 557.946,06	€ 177.321,50	
Disavanzo di competenza		€ 52.007,99	
Totale a pareggio		€ 229.329,49	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivit�	€ 453.650,84	€ 212.989,81	0,47
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 33.937,77	€ 12.683,61	0,38
A02-Funzionamento amministrativo	€ 47.966,78	€ 18.390,29	0,39
A03-Didattica	€ 364.386,59	€ 174.606,41	0,48
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 7.359,70	€ 7.309,50	1,00
A06-Attivit� di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 59.983,84	€ 16.339,68	0,28
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.724,37	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 27.442,38	€ 7.416,18	0,28
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 10.081,10	€ 2.624,00	0,27
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 18.735,99	€ 6.299,50	0,34
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-Attivit� per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 514.834,68	€ 229.329,49	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 43.111,38		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 229.329,49	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 52.007,99.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 45,00% di quelle programmate.

La previsione iniziale del P.A. 2022 di Euro 268.405,06 è variata nel corso dell'esercizio per un importo complessivo di Euro 289.541,00 rideterminando la Programmazione Definitiva in Euro 557.946,06 come risulta dagli elenchi delle variazioni esibiti in visione, dai quali risultano le modifiche intervenute per le singole Voci di Entrata e le correlate assegnazioni ai competenti Aggregati di Spesa. La differenza tra la Programmazione Definitiva in Entrata come sopra indicata e quella Definitiva di Spesa, pari ad Euro 514.834,68 costituisce la Disponibilità Finanziaria da Programmare, calcolata in Euro 43.111,38.

Le variazioni sono state approvate dal Consiglio d'Istituto con Delibera n.1 del 19/12/2022 e relativo Decreto del D.S. in pari data ed hanno riguardato maggiori entrate provenienti da finanziamenti europei FESR/PON per la scuola, da finanziamenti diretti del MI M per funzionamento e progetti nazionali (Edugreen ecc.) nonché da contributi da famiglie per viaggi d'istruzione e contributi volontari.

Il Fondo minute spese per l'e.f. 2022 - stabilito in Euro 500,00 - è stato gestito dai D.S.G.A uscente e subentrante; le spese risultano iscritte nell'apposito registro ed è stato anticipato con mandato n. 64 del 28/04/2022 e restituito con apposita reversale n. 74 del 15/12/2022.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 160.691,72	€ 19.873,14	€ 140.818,58	€ 110.164,00	€ 3.993,36	€ 246.989,22

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 37.434,29	€ 18.933,01	€ 18.501,28	€ 26.057,59	€ 16.102,66	€ 28.456,21

Alla data del 9/5/2023 risultano incassati residui attivi per Euro 64.555,96 e pagati residui passivi per Euro 4.390,00.

Le variazioni in diminuzione derivano da radiazioni di residui attivi per minori incassi a seguito di impegni inferiori a quanto assegnato per finanziamenti vincolati per progetti diversi, mentre per i residui passivi, trattasi di minori somme dovute a fornitori per mancata consegna di parte di materiali ordinati e/o per minore IVA dovuta su fatture di minore importo rispetto a quanto impegnato, nonché per eliminazione di somme già liquidate in c/ competenza in anni precedenti ed erroneamente ancora presenti tra i residui passivi.

Le radiazioni sono state autorizzate dal CdI con Delibera n. 94 del 17/5/2022.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 515.158,35. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 90.032,86	€ 84.085,29	€ 174.118,15
Totale Disponibilità	€ 420.546,38	-€ 51.049,97	€ 369.496,41
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 510.579,24	€ 33.035,32	€ 543.614,56
PASSIVO			
Totale debiti	€ 37.434,29	-€ 8.978,08	€ 28.456,21
Consistenza Patrimoniale	€ 473.144,95	€ 42.013,40	€ 515.158,35
Totale Passivo	€ 510.579,24	€ 33.035,32	€ 543.614,56

Il passaggio di consegne tra la DSGA uscente e la subentrante è stato effettuato in data 25/11/2022 come risulta dal verbale fornito in visione.

Il totale delle Disponibilità al 31/12/2022 di Euro 369.496,41 è costituito dalla sommatoria tra il saldo del c/c bancario di Euro 122.192,86=, dai residui attivi per Euro 246.989,22 nonché dal saldo del c/c postale di Euro 314,33 . La situazione inventariale a seguito degli ammortamenti, degli acquisti e del discarico si ridetermina al 31/12 in Euro 174.118,15 per valore e in n. 799 beni per quantità, come risulta dai saldi del Registro Inventario.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 257.367,13
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 19.873,14	€ 67.157,50	€ 87.030,64	
Pagamenti	€ 18.933,01	€ 203.271,90	€ 222.204,91	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 122.192,86
Residui Attivi	€ 136.825,22	€ 110.164,00		€ 246.989,22
Residui Passivi	€ 2.398,62	€ 26.057,59		€ 28.456,21
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 340.725,87

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a Euro 122.192,86 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.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE												
	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 8.803,11	€ 3.880,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.937,77	€ 12.683,61	37,38%
A02	€ 0,00	€ 6.896,00	€ 9.973,52	€ 0,00	€ 872,95	€ 336,57	€ 311,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.966,78	€ 18.390,29	38,34%
A03	€ 4.763,06	€ 76.772,59	€ 16.132,98	€ 59.058,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.879,20	€ 364.386,59	€ 174.606,41	47,92%
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	€ 7.309,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.359,70	€ 7.309,50	99,32%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.724,37	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 5.587,18	€ 1.230,00	€ 599,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.442,38	€ 7.416,18	27,03%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.624,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.081,10	€ 2.624,00	26,03%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.299,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 18.735,99	€ 6.299,50	33,63%
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	€ 4.763,06	€ 98.058,88	€ 45.450,00	€ 59.657,58	€ 872,95	€ 336,57	€ 311,25	€ 0,00	€ 19.879,20	€ 513.634,68	€ 229.329,49	45,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	2,08%	42,76%	19,82%	26,02%	0,39%	0,15%	0,14%	0,00%	8,67%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 45,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 27,25%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: P02/08 "Contributo volontario" in cui confluiscono i versamenti volontari delle famiglie per le esigenze degli alunni. Sono stato acquistati i diari per le scuole elementari e medie presso la Ditta Spaggiari per un importo netto di Euro 3.822,50 oltre IVA di Euro 840,95: dall'esame della documentazione a corredo del progetto non si sono riscontrate irregolarità.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP risulta presentata in data 21/11/2022

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod. 770) per l'anno 2021 risulta presentata in data 27/10/2022.

La certificazione Unica (CU) per l'anno d'imposta 2022 è stata presentata in data 15/3/2023

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

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

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

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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno non 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'indice di tempestività dei pagamenti calcolato su base annuale per l'esercizio 2022 è pari a 13,32

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *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

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 13:45, l'anno 2023 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GERONALDI MARINA

BURGELLO FRANCESCO
