I.C. STATALE-CASAZZA
Prot. 0002434 del 28/04/2023
VI-3 (Entrata)

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto CASAZZA di CASAZZA, l'anno 2023 il giorno 27, del mese di aprile, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di BERGAMO.
La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUCIANO	MICHELETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
MARIA	GAMBA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale viene redatto da remoto solo dal revisore del Ministero dell'Istruzione e del Merito. Il Revisore del MEF, a tutt'oggi, non è stato ancora nominato.
La verifica viene effettuata da remoto per evitare contagi covid 19 e le numerose influenze stagionali in corso.
La predisposizione e protocollazione del presente verbale viene effettuata dal solo revisore del MIM e così pure la trasmissione dello stesso alla scuola.
La firma sulla copia cartacea sarà apposta dal revisore nella prima visita in presenza.

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:

Conto Finanziario (Mod. H)

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

Situazione Residui (Mod. L)

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *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. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *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 aquisti 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)*
	1	1	28		30	30	2	30,00

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		3	1	4	66		60	9	69	4	-3	17,25
Seconde		5	1	6	88		74	14	88	5	0	14,67
Terze		4	1	5	94		82	17	99	3	-5	19,80
Quarte		4	1	5	100		85	13	98	4	2	19,60
Quinte		4	1	5	88		78	12	90	7	-2	18,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	20	5	25	436	0	379	65	444	23	-8	17,76
Prime		5		5	103		108		108	6	-5	21,60
Seconde		5		5	108		108		108	6	0	21,60
Terze		6		6	118		120		120	4	-2	20,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	16	0	16	329	0	336	0	336	16	-7	21,00

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	62
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
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
**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*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	88
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	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	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	22

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	€ 167.452,03		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 169.745,50	€ 169.745,50	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 36.369,26	€ 36.369,26	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 89.681,74	€ 89.681,74	1,00
06-Contributi da privati	€ 11.138,00	€ 11.138,00	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	€ 0,07	€ 0,07	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 474.386,60	€ 306.934,57	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 306.934,57	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 208.949,63	€ 115.715,50	0,56
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 2.394,19	€ 2.394,19	1,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 46.490,77	€ 45.820,33	0,99
A03-Didattica	€ 145.665,46	€ 53.116,12	0,37
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 14.399,21	€ 14.384,86	1,00
A06-Attivita' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 264.936,97	€ 166.384,90	0,63
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 231.410,34	€ 135.852,67	0,59
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 29.915,00	€ 28.686,50	0,96
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.611,63	€ 1.845,73	0,52
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 474.386,60	€ 282.100,40	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 24.834,17	
Totale a Pareggio		€ 306.934,57	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 24.834,17.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 60,00% di quelle programmate.

Il Registro delle minute spese di euro 1.200,00 è stato correttamente chiuso dalla DSGA con Reversale n. 137 del 30/12/2022.

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	€ 167.417,46	€ 128.498,48	€ 38.918,98	€ 199.042,50	€ 0,00	€ 237.961,48

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 58.204,97	€ 57.861,99	€ 342,98	€ 54.407,67	€ 342,98	€ 54.407,67

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 43.590,25 e pagati residui passivi per euro 11.861,34.
La variazione ai residui PASSIVI si riferisce alla radiazione di EURO 342,98 approvata dal C.I. con delibera n. 30 del 21/12/2022.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 465.710,82. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 224.730,07	€ 48.348,30	€ 273.078,37
Totale Disponibilità	€ 225.660,27	€ 21.379,85	€ 247.040,12
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 450.390,34	€ 69.728,15	€ 520.118,49
PASSIVO			
Totale debiti	€ 58.204,97	-€ 3.797,30	€ 54.407,67
Consistenza Patrimoniale	€ 392.185,37	€ 73.525,45	€ 465.710,82
Totale Passivo	€ 450.390,34	€ 69.728,15	€ 520.118,49

Il saldo del conto corrente postale al 31/12/2021 è pari ad euro 3,27 ma non viene utilizzato dal 31/12/2019.

Il totale delle immobilizzazioni da inventario è pari a euro 273.078,37, suddiviso in euro 37.504,96 di A -2 (dotazioni impianti e attrezzature) , euro 235.267,71 di A-2-3 (Macchinari per ufficio, Mobili e arredi per ufficio, Hardware e supporti audiovisivi per didattica impianti e attrezzature per la le attività didattiche), euro 305,70 A-2-6 (libri e materiale bibliografico).

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 58.239,54
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 128.498,48	€ 107.892,07	€ 236.390,55	
Pagamenti	€ 57.861,99	€ 227.692,73	€ 285.554,72	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 9.075,37
Residui Attivi	€ 38.918,98	€ 199.042,50		€ 237.961,48
Residui Passivi	€ 0,00	€ 54.407,67		€ 54.407,67
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 192.629,18

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a euro 9.075,37 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale., mentre risultano euro 144,00 di sbilancio giornaliero nelle giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica), dovuti a versamenti dei genitori e regolarizzate dalla scuola con reversale n. 136 del 2 gennaio 2023.

Dalle risultanze del sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale (Banca d'Italia, mod. 56 T) risulta il corretto riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) sul distinto conto corrente aperto per l'Azienda presso il medesimo Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018), che al 31/12/.... presenta un saldo di euro .....

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	Program-mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
A01	€ 0,00	€ 1.962,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 431,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.394,19	€ 2.394,19	100,00 %
A02	€ 3.477,50	€ 7.728,02	€ 30.126,16	€ 0,00	€ 1.405,48	€ 3.073,67	€ 0,00	€ 9,50	€ 0,00	€ 46.490,77	€ 45.820,33	98,56%
A03	€ 5.779,61	€ 23.453,10	€ 22.054,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.828,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 145.665,46	€ 53.116,12	36,47%
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	€ 13.903,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 481,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.399,21	€ 14.384,86	99,91%
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	€ 2.770,79	€ 80.434,40	€ 52.637,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 9,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 231.410,34	€ 135.852,67	58,71%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.686,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.915,00	€ 28.686,50	95,90%
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	€ 319,81	€ 123,00	€ 1.175,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 227,62	€ 3.611,63	€ 1.845,73	51,11%
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	€ 12.347,71	€ 113.700,97	€ 148.584,00	€ 0,00	€ 1.405,48	€ 5.825,12	€ 0,00	€ 9,50	€ 227,62	€ 473.886,60	€ 282.100,40	60,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,38%	40,31%	52,68%	0,00%	0,50%	2,07%	0,00%	0,01%	0,09%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 60,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 62,81%.

Con la tecnica del campionamento viene esaminato il Progetto A03/08, relativo al Laboratorio teatrale sul tema dell'ecologia e salvaguardia del Pianeta, rivolto ai bambini della scuola dell'Infanzia di Spinone al Lago e svoltosi presso il Teatro Prova di Bergamo. In particolare è stato esaminato il mandato n. 116 del 21/07/2022 di euro 465,00 per pagamento fattura n. 434 dell'1/7/2022 a favore del Teatro Prova di Bergamo -
I documenti allegati al progetto: Scheda progetto, bando, nomina commissione per valutazione esperti, Verbale scelta esperto, C.V. Chiara Carrara, Patto di integrità, Presentazione Teatro Prova, Durc, Tracciabilità dei flussi, ecc., risultano regolari.

Dichiarazione IRAP

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

Il Modello di dichiarazione IRAP 2022, relativo alle imposte del 2021, è stato inviato con prot. n.

22112414173853911 del 24/11/2022 h. 14:17.

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 certificazione unica per l'anno d'imposta 2022è stata presentata con prot. n. 23031511504229720 del 15/03/2023 h. 11:50.
Il Modello 770/2022, relativo alle imposte per l'anno 2021, è stato inviato con nota prot. n. 22102814015045362 del 28/10/2022 h. 14:01.

Tempi medi di pagamento relativi agli aquisti 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'indice annuale di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 è pari a 31,36
L'indice di tempestività dei pagamenti del primo trimestre è pari a -34,38 ed è stato pubblicato nell'apposita sezione dell'Amministrazione trasparente della scuola.
L'indice di tempestività dei pagamenti del secondo trimestre è pari a 28,52 ed è stato pubblicato nell'apposita sezione dell'Amministrazione trasparente della scuola.
L'indice di tempestività dei pagamenti del terzo trimestre è pari a 36,52 ed è stato pubblicato nell'apposita sezione dell'Amministrazione trasparente della scuola.
L'indice di tempestività dei pagamenti del quarto trimestre è pari a -44,75 ed è stato pubblicato nell'apposita sezione dell'Amministrazione trasparente della scuola.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *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 regolaritÃ 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 17:00, l'anno 2023 il giorno 27 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.