

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto "SASSETTI - PERUZZI" di FIRENZE, l'anno 2023 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di FIRENZE.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

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

Il presente verbale è redatto 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, protocollato dal Revisore Mef, in accordo con il Revisore del Ministero dell'istruzione, e inoltrato, via mail, all'Istituzione scolastica, che provvederà ad inserirlo nel registro dei verbali dei revisori dei conti. Si precisa che i revisori dei conti apporranno la loro firma autografa sul verbale, 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. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario

2. *Concordanza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
3. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
4. *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 tempestivit  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 tempestivit  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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023   la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate: 3

Classi/Sezioni			Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	12		12	269		307		307	29	-38	0	25,58	0
Secon de	11		11	246		270		270	18	-24	0	24,55	0
Terze	10		10	202		237		237	16	-35	0	23,70	0
Quarte	12	3	15	235	43	249	70	319	22	-14	-27	20,75	23,33
Quinte	10	3	13	174	37	179	52	231	17	-5	-15	17,90	17,33

Totale	55	6	61	1.126	80	1.242	122	1.364	102	-116	-42	22,58	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	91
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	32
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	42
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	216
<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	8
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	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	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	1
TOTALE PERSONALE ATA	32

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	€ 649.782,88		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 9.350,00	€ 9.350,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 89.968,19	€ 89.968,19	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 2.760,03	€ 2.760,03	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 59.405,86	€ 59.405,86	1,00
06-Contributi da privati	€ 110.927,12	€ 110.927,12	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	€ 37,92	€ 37,92	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 922.232,00	€ 272.449,12	
Disavanzo di competenza		€ 285.174,00	
Totale a pareggio		€ 557.623,12	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 545.498,72	€ 402.558,57	0,74
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 98.023,83	€ 71.520,73	0,73
A02-Funzionamento amministrativo	€ 134.589,69	€ 111.408,62	0,83
A03-Didattica	€ 120.782,69	€ 102.765,84	0,86
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 62.608,34	€ 51.670,30	0,83
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 121.644,34	€ 62.315,00	0,52
A06-Attività di orientamento	€ 7.849,83	€ 2.878,08	0,37
Progetti	€ 318.345,10	€ 155.064,55	0,49
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 51.126,10	€ 42.031,05	0,83
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 194.485,59	€ 85.943,41	0,45
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 64.733,41	€ 23.311,64	0,37
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.000,00	€ 3.778,45	0,48
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	€ 2.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 865.843,82	€ 557.623,12	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 56.388,18		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 557.623,12	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 285.174,00.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 65,00% di quelle programmate.

Si visiona la delibera n.05/03 del 26/1/2022 del Consiglio d'istituto di approvazione del PA 2022.

Con delibera n.06/03 del 26/1/2022 è stata autorizzata la misura del fondo economale per l'anno 2022, in Euro 1.000, con limite massimo per ogni minuta spesa per euro 50,00.

Si rileva che il fondo economale per le minute spese per l'esercizio 2022 è stato aperto con mandato n.124 del 3/5/2022, per euro 200,00, ed è stato regolarmente chiuso (reversale n.127 del 27/12/2022, di euro 200,00).

Sia il mandato che la reversale sono correttamente iscritti nel giornale di cassa.

Le variazioni al programma annuale 2022, ai sensi dell'art.10 del D.L. 28 agosto 2018, n. 129, sono state complessivamente euro, 172.364,82, che sommate alla programmazione iniziale di euro 749.867,18, totalizzano una programmazione definitiva di euro 922.232,00, che concorda con quanto indicato nel mod. H.

Le variazioni in parola sono state approvate come di seguito precisato:

Delibera Consiglio d'Istituto n. 7/03 del 26/05/2022, per euro 110.482,12

Delibera Consiglio d'Istituto n. 8/03 del 31/08/2022, per euro 14.663,90

Delibera Consiglio d'Istituto n. 01/04 del 05/12/2022, per euro 52.798,32

Decreto del D.S. n. 14434 del 29/12/2022, per - (meno) euro 5.579,52

Si controlla a campione la reversale n.48 del 21/4/2022 di Euro 23.527,69 - Città Metropolitana contributo arredi ed attrezzature regolarmente iscritta nel giornale di cassa. Nessun rilievo.

Si controlla a campione il mandato n. 210 del 26/8/2022 di Euro 3.206,40 - pagamento esperto esterno (RSPP). Nessun rilievo.

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	€ 342.624,91	€ 104.589,57	€ 238.035,34	€ 29.629,16	€ 8.156,14	€ 259.508,36

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 39.918,86	€ 39.432,59	€ 486,27	€ 47.534,62	€ 364,21	€ 47.656,68

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 89.329,71 e pagati residui passivi per euro 33.538,01.

Durante l'esercizio 2022 l'Istituto ha effettuato le seguenti radiazioni:

In data 17/5/2022 il DS ha formulato proposta di radiazione al Consiglio d'istituto di Euro 8.156,14, residuo attivo dell'Anno 2021 - Creditore Fondazione Marchi (progetto scuole al centro) - motivazione - maggior accertamento rispetto ad incasso effettivo.

In pari data il DS ha proposto la radiazione dei residui passivi dell'esercizio 2021 per Euro 364,21. E' stata visionata la delibera del Consiglio d'istituto del 26/5/2022..

Con riferimento ai residui attivi e passivi, elencati nel modello L, relativi ad anni passati, i revisori rinnovano la raccomandazione, ai responsabili dell'Istituto, ad esperire tutti gli atti utili per la riscossione del credito, e al pagamento del debito, al fine di pervenire all'individuazione dell'avanzo di amministrazione più aderente possibile alla reale situazione finanziaria dell'Istituto ed evitare così di far conto su risorse che in effetti non sono sussistenti. Tale raccomandazione, è stata fatta già verbalmente e in altri verbali in quanto le radiazioni in parola non sono più rinviabili

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 569.205,49. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 104.982,70	€ 107.405,84	€ 212.388,54
Totale Disponibilità	€ 689.700,99	-€ 285.227,36	€ 404.473,63
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 794.683,69	-€ 177.821,52	€ 616.862,17
PASSIVO			
Totale debiti	€ 39.918,86	€ 7.737,82	€ 47.656,68
Consistenza Patrimoniale	€ 754.764,83	-€ 185.559,34	€ 569.205,49
Totale Passivo	€ 794.683,69	-€ 177.821,52	€ 616.862,17

I revisori hanno effettuato il controllo dei libri inventari, accertando la regolarità delle relative scritture e la corrispondenza dei valori iscritti (file inviato con mail) con quelli della situazione patrimoniale.

L'inventario dell'Istituto Sasseti Peruzzi è composto da Beni mobili di prima e terza categoria, per una consistenza finale al 31/12/2022, di euro 211.381,37, e da libri e materiale bibliografico, per una consistenza finale al 31/12/2022, di euro 1.007,17. Pertanto, il valore complessivo dell'inventario, al 31/12/2022, dopo aver effettuato l'ammortamento, è di euro 212.388,54, che corrisponde con quanto indicato nel mod. k, al totale immobilizzazioni.

Per quanto attiene al totale delle disponibilità liquide , è stato correttamente indicato il solo saldo del c/c bancario in quanto, sono stati accesi tre residui attivi per gli ultimi tre importi, accertati e non riscossi, rilevabili dal mod.L residui attivi; in particolare n,121,122,123, rispettivamente di euro 00,1, 288,00, e 56,00, che confluiranno nel c/c

postale.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 347.076,83
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 104.589,57	€ 242.819,96	€ 347.409,53	
Pagamenti	€ 39.432,59	€ 510.088,50	€ 549.521,09	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 144.965,27
Residui Attivi	€ 229.879,20	€ 29.629,16		€ 259.508,36
Residui Passivi	€ 122,06	€ 47.534,62		€ 47.656,68
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 356.816,95

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 144.965,27 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.

Al riguardo si precisa che i revisori hanno potuto visionare il saldo del c/c bancario al 30/12/2022, e quello al 02/01/2023 che riportano entrambi lo stesso saldo di euro 144.965,27, che concorda con il saldo del mod.56T e con il saldo del giornale di cassa,ma per problemi operativi ,non è stato possibile avere quello al 31/12/2022 della banca.

Per quanto concerne l'Avanzo di Amministrazione 2022, di euro 356.816,95, questo è stato calcolato, sommando la residua disponibilità finanziaria di ciascuna attività e progetto di euro 366.220,70, al fondo di riserva del P.A. 2022, di euro 2.000,00. La disponibilità da programmare 2022, aggregato Z01 del P.A. 2022 ammontava ad euro 19.089,64, ed è stata variata, in aumento, al 31/12/2021, per euro 37.298,54, divenendo di euro 56.388,18. Inoltre, sono stati radiati residui attivi per euro 8.156,14, e residui passivi per complessivi euro 364,21. Tali radiazioni sono state disposte con il decreto del D.S. n. 0006441 del 17/05/2022 e approvate dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 07/03 del 26/05/2022, dei quali si prende visione. L'A.A. 2022, così composto, concorda con quello indicato nel Mod. J, e nel Mod. H.

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	€ 13.135,10	€ 18.839,62	€ 35.633,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.912,25	€ 98.023,83	€ 71.520,73	72,97%
A02	€ 3.220,16	€ 17.391,38	€ 40.936,27	€ 40.598,54	€ 5.032,38	€ 1.504,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.725,72	€ 134.589,69	€ 111.408,62	82,78%
A03	€ 7.200,76	€ 1.965,55	€ 10.112,98	€ 81.611,90	€ 1.720,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 154,65	€ 120.782,69	€ 102.765,84	85,09%
A04	€ 44.813,47	€ 644,59	€ 6.212,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 62.608,34	€ 51.670,30	82,53%
A05	€ 2.461,00	€ 0,00	€ 58.804,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.050,00	€ 121.644,34	€ 62.315,00	51,23%
A06	€ 0,00	€ 1.024,80	€ 1.853,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.849,83	€ 2.878,08	36,67%
P01	€ 24.092,81	€ 637,93	€ 17.300,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 51.126,10	€ 42.031,05	82,22%
P02	€ 35.127,18	€ 0,00	€ 33.592,98	€ 17.223,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 194.485,59	€ 85.943,41	44,20%
P03	€ 5.573,40	€ 0,00	€ 17.738,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.733,41	€ 23.311,64	36,02%
P04	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 2.778,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.000,00	€ 3.778,45	47,24%
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	€ 123.488,78	€ 34.799,35	€ 208.168,37	€ 175.067,45	€ 6.752,38	€ 1.504,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.842,62	€ 863.843,82	€ 557.623,12	65,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	22,15%	6,25%	37,34%	31,40%	1,22%	0,27%	0,00%	0,00%	1,41%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 65,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 48,42%.

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

Progetto animatore digitale: per detto progetto finanziato con fondi ministeriali l'istituzione scolastica ha previsto una programmazione di euro 1.000, somma interamente utilizzata. Il docente formatore, individuato dal collegio dei docenti, ha svolto durante l'anno scolastico 2021/2022 attività di formazione e supporto nell'utilizzo degli strumenti informatici in uso. L'istituzione scolastica ha trasmesso la documentazione relativa al compenso erogato ed in particolare il mandato n. 177 del 20/6/2022. Nessun rilievo.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Gli indici di tempestività risultano pari a:

primo trimestre: - 4,66

secondo trimestre: - 7,44;

terzo trimestre: - 19,92;

quarto trimestre: -9,13

annuale 2022: - 10,57

Per quanto riguarda lo STOK del debito per l'anno 2022, si prende visione della schermata, inviata dalla scuola, dalla quale risulta che il calcolo dello STOK del debito 2022, rilevato dalla PCC, area Rgs e, aggiornato alla data 25/01/2023, risulta uguale a zero.

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*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello L*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *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) nonché 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 12:00, l'anno 2023 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CICCHETTI GIOVANNA

BURGELLO FRANCESCO
