

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto BEATO ANGELICO di FIRENZE, l'anno 2023 il giorno 28, del mese di aprile, 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. Concordezza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali

2. *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 disponibilit  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. *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 Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023   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)
	14	14	313	0	312	312	9	22,29

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023   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			6	6	127			125	125	5	2	20,83
Seconde			5	5	104			104	104	5	0	20,80
Terze			5	5	103			97	97	3	6	19,40
Quarte			5	5	110			108	108	3	2	21,60
Quinte			5	5	119			116	116	8	3	23,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	26	26	563	0	0	550	550	24	13	21,15
Prime		7		7	162			162	162	9	0	23,14
Seconde		8		8	182			179	179	3	3	22,38
Terze		7		7	150			148	148	5	2	21,14
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	22	0	22	494	0	0	489	489	17	5	22,23

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	115
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	180
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	2
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	€ 284.292,21		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 164.701,54	€ 164.701,54	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 43.542,37	€ 43.542,37	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 8.245,33	€ 8.245,33	1,00
06-Contributi da privati	€ 42.545,50	€ 42.545,50	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	€ 1.260,00	€ 1.260,00	1,00
12-Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 544.586,96	€ 260.294,75	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 260.294,75	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 234.313,47	€ 99.716,39	0,43
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 56.098,95	€ 33.844,16	0,61
A02-Funzionamento amministrativo	€ 22.543,22	€ 7.070,59	0,32
A03-Didattica	€ 140.785,59	€ 52.859,64	0,38
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 12.143,28	€ 5.942,00	0,49
A06-Attività di orientamento	€ 2.742,43	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 265.613,38	€ 124.825,52	0,47
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 166.037,93	€ 86.025,16	0,52
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 81.447,30	€ 32.802,71	0,41
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 6.548,48	€ 3.609,00	0,56
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.399,35	€ 2.388,65	0,26
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.180,32	€ 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	€ 1.300,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 501.226,85	€ 224.541,91	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 35.752,84	
Totale a Pareggio		€ 260.294,75	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 35.752,84.

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

Si rileva che il P.A. 2022 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto, con delibera n. 33, del 13/01/2022, della quale si prende visione.

Si controlla la delibera n. 34, del 13/01/2022, del Consiglio d'Istituto, con la quale si autorizza la misura del Fondo Economico per le minute spese (art. 21 del Decreto 129/2018) per l'anno 2022, in euro 8.000,00, e il limite massimo per ciascuna spesa economica, fissato in € 200,00.

Si prende visione del mandato di apertura del citato fondo, n.15, del 24/01/2022, di euro 800,00 e della relativa quietanza che ne attesta il pagamento. Si visiona, altresì la reversale di chiusura del fondo per l'anno 2022, n.22 del 12/12/2022, quale restituzione anticipo fondo minute spese. Sia il mandato che la reversale risultano iscritte nel giornale di cassa 2022. Non ci sono rilievi.

Le variazioni al programma annuale 2022, ai sensi dell'art.10 del D.L. 28 agosto 2018, n. 129, sono state complessivamente euro 213.589,42, che sommate alla programmazione iniziale di euro 330.997,54 totalizzano una programmazione definitiva di euro 544.586,96 che concorda con quanto indicato nel mod. H. Le variazioni in parola sono state approvate dal Consiglio d'Istituto con Delibera n. 39 del 16/02/2022, Delibera n.50 del 15/06/2022, e n.60 del 16/11/2022. Riguardo alle delibere del Consiglio d'Istituto di approvazione, o di presa di conoscenza delle variazioni al P.A., si invitano i responsabili della scuola ad indicare, in queste, l'ammontare delle variazioni alle quali si riferiscono, utilizzando degli elenchi, non allegati, e fare riferimento, in premessa alla nota del D.S. che propone le variazioni stesse.

Si controlla, a campione la reversale n. 96 del 19/12/2022, di euro 1.197,50, relativa alla regolarizzazione di alcuni provvisori d'entrata, derivanti da Contributi da privati - Altri contributi da famiglie vincolati, relative al progetto "Psicomotricità" riguardante il potenziamento di alcune lingue, corsi di danza etc, con l'apporto di personale specializzato esterno.

Si visiona lo screenshot della Banca con la quale l'Istituto scolastico è convenzionato, dal quale si evince l'esito "regolarizzato". Non ci sono rilievi.

Con lo stesso metodo, a campione, si esamina il mandato n. 126 del 26/05/2022, di euro 2.348,66, relativo al saldo fattura n. 69/ORD del 10/05/2022 di euro 2.420,00 (comprensivo di IVA) alla GIUBBI JET SRL, CIG: Z41364DB0D per l'acquisto di Biglietti del treno per la visita d'istruzione in data 11 e 13/05/2022.

Si prende visione fattura citata e di tutta la documentazione a corredo dell'acquisto, inviata dalla scuola.

Non ci sono rilievi.

Sia la reversale che il mandato sono correttamente iscritti nel giornale di cassa E.F. 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	€ 140.964,04	€ 80.923,85	€ 60.040,19	€ 183.065,51	€ 4.705,88	€ 238.399,82

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 27.814,00	€ 27.814,00	€ 0,00	€ 26.931,65	€ 0,00	€ 26.931,65

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 18.500,18, e pagati residui passivi per euro 2.299,60.

Con riferimento ai residui attivi elencati nel modello L, si osserva che alla data del 31/12/2022 sono presenti residui imputati al 2007, 2009, 2011, 2018 e 2020. A tale proposito, i revisori ritengono non più rinviabile la verifica in concreto dell'esigibilità dei crediti ivi iscritti, valutando se sia opportuno procedere alla loro radiazione, una volta esperiti tutti gli atti per ottenere la riscossione del credito. Ciò 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 esistenti.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 497.876,60. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 124.639,41	€ 56.785,27	€ 181.424,68
Totale Disponibilità	€ 312.106,21	€ 31.277,36	€ 343.383,57
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 436.745,62	€ 88.062,63	€ 524.808,25
PASSIVO			
Totale debiti	€ 27.814,00	-€ 882,35	€ 26.931,65
Consistenza Patrimoniale	€ 408.931,62	€ 88.944,98	€ 497.876,60
Totale Passivo	€ 436.745,62	€ 88.062,63	€ 524.808,25

Viene rilevata la squadratura n. 5 tra Totale Disponibilità al 01/01/2022 di euro 312.106,21, e quella che risulta dal verbale del conto Consuntivo 2021, (Modulo K) anno precedente al 31/12/2021, di euro 312.126,21.

La differenza tra i due importi di euro 20,00, è dovuta ad un mero errore di trascrizione, 312.126,21 anziché 312.106,21. 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 di questa Istituzione scolastica è composto dalla categoria dei Beni mobili, prima e terza categoria, per una consistenza finale al 31/12/2022 di euro 181.293,26, e dai Libri e materiale bibliografico per una consistenza finale al 31/12/2022 di euro 131,42. Pertanto, il valore complessivo dell'inventario, dopo l'ammortamento, al 31/12/2022 è di euro 181.424,68 che corrisponde con quanto indicato nel mod. k, al totale immobilizzazioni.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 171.142,17
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 80.923,85	€ 77.229,24	€ 158.153,09	
Pagamenti	€ 27.814,00	€ 197.610,26	€ 225.424,26	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 103.871,00
Residui Attivi	€ 55.334,31	€ 183.065,51		€ 238.399,82
Residui Passivi	€ 0,00	€ 26.931,65		€ 26.931,65
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 315.339,17

Il Fondo cassa al 31/12/2022, riportato nel modello J è pari a 103.871,00, 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 precisa che nel 2019 è stata attivata la carta prepagata n. 5356109696755048, intestata alla Dirigente Scolastica prof.ssa Paola Mannara, sul conto dell'Istituto, con il quale la scuola è convenzionata, per un viaggio di scambio col Belgio che successivamente è stato sospeso a causa della situazione emergenziale del COVID 19. A tale proposito si prende visione dell'estratto conto della Banca di Cambiano, relativo alla carta in questione, al 31/12/2022, dal quale si rileva un saldo pari a zero.

Per quanto concerne l'Avanzo di Amministrazione, di euro 315.339,17, questo è stato correttamente calcolato, sommando la residua disponibilità finanziaria di ciascuna attività e progetto 2022, di euro 275.384,94 al fondo di riserva del P.A. 2022, di euro 1.300,00, e alla Disponibilità da programmare 2022, aggregato Z01, che ammontava ad euro 38.654,23, e che non ha subito variazioni, al 31/12/2022, rispetto a quella indicata sul P.A. 2022. Inoltre, è stato radiato un residuo attivo per euro 4.705,88, come risulta dal decreto del D.S. del 16/11/2022, e dalla Delibera del Consiglio d'Istituto n. 60, del 16/11/2022, dei quali si prende visione. Pertanto, l'A.A. 2022, così composto, concorda con quello indicato nel Mod. J e Mod. H. Si precisa che dopo l'operazione di radiazione effettuata con l'applicativo ARGO, in uso all'Istituzione scolastica, la consistenza della disponibilità da programmare, aggregato Z01, risulta di euro 38.654,23

.

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	€ 23.788,75	€ 6.927,65	€ 0,00	€ 9,00	€ 3.118,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.098,95	€ 33.844,16	60,33%
A02	€ 0,00	€ 3.252,99	€ 2.958,12	€ 0,00	€ 262,19	€ 597,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.543,22	€ 7.070,59	31,37%
A03	€ 0,00	€ 36.685,91	€ 12.060,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.922,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 190,50	€ 140.785,59	€ 52.859,64	37,55%
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	€ 5.492,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 385,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 64,00	€ 12.143,28	€ 5.942,00	48,94%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.742,43	€ 0,00	0,00%
P01	€ 3.044,25	€ 2.524,32	€ 811,91	€ 67.443,46	€ 0,00	€ 12.201,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 166.037,93	€ 86.025,16	51,82%
P02	€ 6.026,20	€ 5.288,64	€ 19.777,40	€ 200,00	€ 0,00	€ 1.410,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 100,00	€ 81.447,30	€ 32.802,71	40,28%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.609,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.548,48	€ 3.609,00	55,12%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.388,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.399,35	€ 2.388,65	25,42%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.180,32	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 9.070,45	€ 71.540,61	€ 54.025,91	€ 67.643,46	€ 271,19	€ 21.635,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 354,50	€ 499.926,85	€ 224.541,91	45,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,04%	31,87%	24,07%	30,13%	0,13%	9,64%	0,00%	0,00%	0,16%			

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 46,52%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad un progetto, con le considerazioni che seguono

Si confrontano gli importi indicati nel mod.H e H+ con quelli indicati nel Registro Partitario Entrate /Uscite 2022,

(inviato con mail), relativo all'aggregato P01, Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"- voce di destinazione 02 - "Psicomotricità"

Si tratta di un progetto con l'obiettivo di aumentare le competenze linguistiche e motorie applicabili nel campo della didattica, nelle diverse discipline scientifiche, tecniche e professionali.

Si rileva, in entrata, una Programmazione definitiva di euro 6.440,00, che sono stati accertati, e dei quali sono stati riscossi euro 3.739,50, e rimasti da riscuotere euro 2.700,00, che costituiscono residuo attivo al 31.12.2022, indicato correttamente nel modello L dei residui attivi al 31.12.2022.

Viene altresì evidenziata, in uscita, una programmazione definitiva e una residua disponibilità finanziaria di 6.440,00, che infatti, nell'anno 2023 sono stati impegnati, e, ad oggi ancora rimasti da pagare. Si prende in esame il partitario delle entrate in conto competenza e in conto residui, dell'Aggregato 6, Voce 10, di cui fa parte il P01-02, "Psicomotricità" che risultano regolari.

Dal controllo dei vari modelli e dei registri partitari, inviati dalla scuola, non vengono rilevate discordanze

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:

1^ trim.2022 -5,72

2^trim. 2022 -13,57

3^trim. 2022 -12,61

4^ trim.2022 -17,36

annuale 2022 -12,72

Si prende visione della schermata relativa allo STOK del debito, scaduto e non pagato che risulta essere pari a zero, alla data del 30/01/2023.

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*
- *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) 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 28 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CICCHETTI GIOVANNA

BURGELLO FRANCESCO
