

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto R. MATTIOLI S. SALVO di SAN SALVO, l'anno 2023 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 13:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 59 provincia di CHIETI.

La riunione si svolge presso * .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
OSVALDO	MINATI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NICOLA	BOMBA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

* Il presente verbale, viene redatto, facendo ricorso all'espletamento delle funzioni da remoto, così come espressamente previsto dall' articolo 52, comma 4 del decreto n.129/2018. La documentazione è stata resa disponibile dall'Istituzione scolastica mediante la trasmissione telematica ad entrambi i Revisori, i quali, dopo i controlli di rito sono pervenuti d'intesa tra loro e sempre con modalità telematica a formulare il seguente parere.

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. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
5. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
6. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili

Situazione Residui (Mod. L)

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
2. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
3. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
4. Corretta indicazione consistenze iniziali

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate

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)
	7	7	150		148	148	2	21,15

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

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		4		4	81		80		80	6	1	20,00
Seconde		4	1	5	104		82	21	103	4	1	20,60
Terze		3		3	64		64		64	5	0	21,33
Quarte		2	1	3	52		42	10	52	7	0	17,33
Quinte		2	1	3	55		38	17	55	2	0	18,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	3	18	356	0	306	48	354	24	2	19,67
Prime		9		9	197		199		199	6	-2	22,11
Seconde		11		11	235		237		237	16	-2	21,55
Terze		9		9	219		215		215	6	4	23,89
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	29	0	29	651	0	651	0	651	28	0	22,45

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 1

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	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 diversamente 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)	
Prime	5		5	108		106		106	8	2	0	21,20	0
Seconde	6		6	116		116		116	11	0	0	19,33	0
Terze	7		7	102		102		102	9	0	0	14,57	0
Quarte	5		5	86		82		82	5	4	0	16,40	0
Quinte	5		5	73		72		72	3	1	0	14,40	0
Totale	28	0	28	485	0	478	0	478	36	7	0	17,07	0

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	117
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
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	16
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	53
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	12
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	242
<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	2
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	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	24
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	51

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	€ 924.766,55		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 239.301,01	€ 239.301,01	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 239.219,14	€ 239.219,14	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 4.800,00	€ 4.800,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 39.269,00	€ 39.269,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 94.046,00	€ 94.046,00	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	€ 2.193,07	€ 2.193,07	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.543.594,77	€ 618.828,22	
Disavanzo di competenza		€ 297.118,72	
Totale a pareggio		€ 915.946,94	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 1.054.598,75	€ 721.295,22	0,69
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 36.274,95	€ 32.766,41	0,91
A02-Funzionamento amministrativo	€ 50.773,01	€ 34.747,29	0,69
A03-Didattica	€ 560.049,93	€ 440.917,54	0,79
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 34.146,67	€ 19.014,59	0,56
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 369.446,30	€ 189.945,39	0,52
A06-Attività' di orientamento	€ 3.907,89	€ 3.904,00	1,00
Progetti	€ 396.408,27	€ 194.651,72	0,50
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 750,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 350.064,08	€ 162.159,07	0,47
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 23.771,31	€ 15.978,50	0,68
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 21.822,88	€ 16.514,15	0,76
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	€ 981,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.451.988,02	€ 915.946,94	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 915.946,94	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 297.118,72.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 64,00% di quelle programmate.

Il documento contabile in esame, è stato elaborato, conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo - contabile delle istituzioni scolastiche, Decreto Interministeriale n. 129 del 28/08/2018, è stato predisposto dal DSGA in data 9/03/2023 prot. N. 4075 ed è stato sottoposto dal Dirigente scolastico all'esame dei Revisori dei conti in data 10/03/2023, nei termini previsti dall'art. 23 così come prorogati da ultimo con la nota MIUR prot. n.7435 del 14/03/2023, lo stesso risulta corredato della documentazione prevista di cui all'art.22 del medesimo Decreto interministeriale sopracitato.

Il programma annuale dell'anno cui si riferisce il conto consuntivo all'esame è stato approvato dal Commissario Straordinario in data 31/01/2022, verbale n. 27, delibera n. 1.

L'ultimo consuntivo approvato è quello relativo all'esercizio 2021, deliberato dal Commissario Straordinario in data 19/05/2022, con verbale n.35, delibera n. 1.

Con la gestione delle risorse messe a disposizione dal Programma annuale 2022 la Scuola ha cercato, di migliorare ed ampliare la qualità del servizio scolastico, secondo le linee programmatiche e gli itinerari didattico- culturali proposti nel "Piano Triennale dell'Offerta Formativa".

Il totale degli stanziamenti delle previsioni definitive in entrata e in uscita riportate nel mod. H non risultano in pareggio, poichè tale modello non riporta la disponibilità finanziaria da programmare pari ad Euro 91.606,75- voce Z01, si è verificato che tale scostamento deriva da tale circostanza così come si evince dal modello H-bis allegato.

In corso di esercizio si sono verificate maggiori e minori accertamenti rispetto alla previsione e per questo sono state adottate, di volta in volta, le opportune variazioni di entrata e di spesa al Programma sia con provvedimenti del Dirigente Scolastico per le entrate finalizzate e per storni all'interno dei progetti/attività, che con delibere del Consiglio di Istituto per le entrate non finalizzate, le modifiche intervenute hanno reso necessaria una nuova programmazione della gestione finanziaria.

Il totale delle variazioni in entrata ammonta ad Euro 594.305,30 ed in uscita ad Euro 584.234,99. La differenza di Euro 10.070,31 è confluita nell'aggregato Z- disponibilità finanziaria da programmare, che sommata a quella indicata nel programma annuale 2022 di euro 81.536,44 il totale delle disponibilità da programmare al 31/12/2022 ammonta ad euro 91.606,75, come si evince dal mod. Hbis allegato.

In confronto agli stanziamenti definitivi di competenza, si evidenzia un minor accertamento globale di Euro 924.766,55(-), che corrisponde al solo avanzo di amministrazione, e un minor impegno totale di Euro 536.041,08(+), che considerata la disponibilità finanziaria da programmare pari ad Euro 91.606,75(+), emerge un risultato NEGATIVO di gestione di Euro 297.118,72 che corrisponde al DISAVANZO di competenza riportato nel mod.H.

Gli importi delle previsioni iniziali di cui ai Modd. I concordano con quelli dei rispettivi progetti previsti

nei rispettivi Mod. B del Programma Annuale 2022, mentre gli importi complessivi delle previsioni definitive concordano con quelli del Mod. H.

Per quanto concerne la verifica dello stato di attuazione del Programma annuale 2022, prevista dall'art. 10, c. 1 del D.I. n.129/18, il Commissario straordinario ha approvato le variazioni necessarie in data 30/06/2022, con verbale n. 37, delibera n. 1 su proposta del DS e relazionato dal DSGA come prescritto dall'art. 10, c.2. Nell'esercizio non si è fatto ricorso al fondo di riserva.

Si prende atto della dichiarazione del Dirigente scolastico e del DSGA che nel corso dell'esercizio non vi sono state gestioni fuori bilancio, né utilizzo di carte di credito intestate all'Istituto. Non risulta costituito il fondo minute spese né risulta istituito il relativo registro.

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	€ 508.824,29	€ 196.272,38	€ 312.551,91	€ 342.032,19	€ 115.102,34	€ 539.481,76

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 76.478,79	€ 69.143,15	€ 7.335,64	€ 323.485,59	€ 0,00	€ 330.821,23

Si è verificato che i residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze dei modd. L, e sono indicati correttamente nella situazione patrimoniale.

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate radiazioni ai residui attivi per Euro 115.102,34 . Dimostrata dal DSGA l'insussistenza di valido titolo giuridico per essere mantenuti nelle scritture contabili, le radiazioni sono state approvate dal Commissario Straordinario con verbali n. 32 del 29/03/2022 e n. 41 del 10/10/2022, e autorizzate con decreti dirigenziali dal n. 1 al n. 5 in data 10/10/2022.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 825.063,75. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 269.590,25	€ 42.928,01	€ 312.518,26
Totale Disponibilità	€ 1.001.251,34	-€ 157.884,62	€ 843.366,72
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.270.841,59	-€ 114.956,61	€ 1.155.884,98
PASSIVO			
Totale debiti	€ 76.478,79	€ 254.342,44	€ 330.821,23
Consistenza Patrimoniale	€ 1.194.362,80	-€ 369.299,05	€ 825.063,75
Totale Passivo	€ 1.270.841,59	-€ 114.956,61	€ 1.155.884,98

La consistenza patrimoniale nel corso del 2022 ha subito una variazione a valore NEGATIVA di Euro 369.299,05, rispetto a quella rilevata alla fine del 2021 in particolare le immobilizzazioni materiali, hanno subito una variazione a valore POSITIVA pari ad Euro 42.928,01 per effetto delle seguenti movimentazioni:

- AUMENTO per EURO 153.313,54 per acquisti effettuati nel corso dell'esercizio.

- DIMINUZIONE TOTALE per EURO 110.385,53. La diminuzione in questione è da attribuirsi in gran parte alla rivalutazione dei beni appartenenti all'istituzione scolastica mediante il procedimento dell'ammortamento con l'aggiornamento dei valori dei beni mobili e del materiale bibliografico rappresentati nella consistenza patrimoniale di cui al prospetto dell'attivo del conto del patrimonio - modello K. L'importo della svalutazione è stato determinato secondo le aliquote annuali previste, come indicato nella comunicazione MIUR 2233 del 02/04/2012.

La tenuta dei registri inventariali si ritiene corretta. I valori delle immobilizzazioni esposti, concordano con quelli risultanti dai registri degli inventari, le cui categorie sono state correttamente raccordate con le voci del conto del patrimonio presenti nel mod. K.

Per quanto concerne la gestione del patrimonio e degli inventari, ai sensi dell'art. 29, comma 3 del D.I. 129/2018, e disposizioni per la gestione dei beni non soggetti all'iscrizione negli inventari di cui all'art. 31, comma 5, del D.I. 129/2018, l'istituzione scolastica ha adottato apposito regolamento approvato dal Commissario Straordinario in data 4/12/2020, delibera n.2.

Risulta istituito apposito registro per quanto concerne la gestione dei beni di cui all'art. 31, c.5 del D.I. n. 129/2018, c.d. "Beni di facile consumo".

Ai soli fini di vigilanza e monitoraggio, risulta istituito altresì apposito registro dei beni mobili di valore pari o inferiore a duecento euro c.d. "Beni durevoli", non inventariabili il cui valore non concorre a determinare il risultato del Conto del Patrimonio della scuola(MOD.k).

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 492.421,05
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 196.272,38	€ 276.796,03	€ 473.068,41	
Pagamenti	€ 69.143,15	€ 592.461,35	€ 661.604,50	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 303.884,96
Residui Attivi	€ 197.449,57	€ 342.032,19		€ 539.481,76
Residui Passivi	€ 7.335,64	€ 323.485,59		€ 330.821,23
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 512.545,49

RICONCILIAZIONE SITUAZIONE DI CASSA/TESORERIA

Il saldo di cassa al 31/12/2022 di euro 303.884,96, concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere, mentre le risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310886 al 31/12/2022 pari ad euro 303.584,96, con imputazione al sc/FRUTTIFERO, per euro 20.105,23 e al sc/INFRUTTIFERO per euro 283.479,73, come da relativo mod. 56T, NON concorda con la situazione dell'Istituto cassiere e giornale di cassa, in quanto evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di euro 300,00. Trattasi di operazioni di incasso (reversale n. 222), non regolarizzate dalla Banca

d'Italia al 31/12, che risultano effettivamente contabilizzate in data 2/01/2023 come si evince dall'allegato mod.56T di gennaio 2023.

Al 31/12 non risultano giacenze sul conto corrente postale il cui saldo concorda con quello indicato nel relativo registro. L'ultimo prelevamento per riversamento in Tesoreria è stato eseguito in data 15/11/2022, corrispondente alla reversale n. 154.

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	€ 25.383,08	€ 7.377,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6,33	€ 36.274,95	€ 32.766,41	90,33%
A02	€ 0,00	€ 7.752,15	€ 16.526,77	€ 9.948,34	€ 520,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.773,01	€ 34.747,29	68,44%
A03	€ 37.571,37	€ 232.832,98	€ 39.642,41	€ 129.304,81	€ 500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.065,97	€ 560.049,93	€ 440.917,54	78,73%
A04	€ 9.497,60	€ 552,93	€ 8.964,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.146,67	€ 19.014,59	55,69%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 189.945,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 369.446,30	€ 189.945,39	51,42%
A06	€ 0,00	€ 3.904,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.907,89	€ 3.904,00	99,91%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 750,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 146.268,08	€ 2.379,00	€ 12.049,99	€ 0,00	€ 1.462,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 350.064,08	€ 162.159,07	46,33%
P03	€ 0,00	€ 1.189,50	€ 14.789,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.771,31	€ 15.978,50	67,22%
P04	€ 1.842,72	€ 10.450,00	€ 4.221,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.822,88	€ 16.514,15	75,68%

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	€ 195.179 ,77	€ 284.443 ,64	€ 293.516 ,05	€ 139.253 ,15	€ 2.482,0 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.072,3 0	€ 1.451.0 07,02	€ 915.946 ,94	64,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	21,31%	31,06%	32,05%	15,21%	0,28%	0,00%	0,00%	0,00%	0,12%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 64,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 49,60%.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI. ART.41, C.1 D.L. n. 66/14. Nel corso dell'esercizio 2022, l'indicatore(tempo medio) annuale di tempestività pagamenti, calcolato con le modalità definite con l'art. 9 del DPCM 22/09/2014(G.U. n.265/14), risulta pari a - 3,04 indicatore come sopra determinato, nonché gli indici di tempestività sotto riportati sono stati pubblicati ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs 33/2013 sul sito dell'Istituzione scolastica alla sezione "Amministrazione trasparente". L'avvenuto pagamento e i dati relativi agli ordinativi di pagamento delle fatture sono altresì inseriti in PCC(Piattaforma per la Certificazione dei Crediti) art. 7-bis D.L. n.35/2013. La prevista attestazione sottoscritta dal DS e dal DSGA ai sensi dell'art. 41, c.1 D.L. n.66/14 conv. L.89/14, è allegata al bilancio consuntivo all'esame.

Si riportano di seguito gli indici trimestrali di tempestività dei pagamenti avvenuti nel corso dell'esercizio 2022:

- 1° TRIMESTRE: 16,71;
- 2° TRIMESTRE: 5,29;
- 3° TRIMESTRE: -37,16;
- 4° TRIMESTRE: -5,98.

COMUNICAZIONE STOCK DEBITI COMMERCIALI - art. 1, c. 867 della legge n.145/2018. Si prende atto dell'avvenuta comunicazione, attraverso la piattaforma AreaRGS, dello Stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/12/2022 ai sensi dell'art. 1, c. 867 della legge n.145/2018. Il debito comunicato, che ammonta ad euro 67.936,27, conferma il debito che emerge dalla PCC.

COMUNICAZIONE ANAC - art. 1, comma 32 della legge n. 190/2012 - In merito all'assolvimento degli obblighi di pubblicazione e di trasmissione delle informazioni all'Autorità Nazionale Anticorruzione relative ai bandi di gara e contratti come previsto dall'art. 1, comma 32 della legge n. 190/2012, aggiornato dall'art. 8, comma 2, della legge n. 69/2015, si prende atto che la scuola ha provveduto nei termini a quanto normativamente previsto.

OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI

- **RACCOMANDAZIONI DISAVANZO DI COMPETENZA.** La gestione di competenza 2022 si è chiusa con un disavanzo di euro 297.118,72. Il risultato della gestione di competenza indica il grado di impiego delle risorse di stretta pertinenza dell'esercizio. L'esito finale negativo della gestione di competenza sta ad indicare che la scuola ha dovuto impegnare nel corso dell'esercizio, una quantità di risorse superiore alle disponibilità esistenti, utilizzando nel corso dell'esercizio anche risorse che erano il frutto di economie di precedenti esercizi. Un disavanzo di competenza

non dovuto al verificarsi di circostanze imprevedibili, - che andrebbero analiticamente esposte nella relazione di accompagnamento al bilancio-, potrebbe rappresentare sintomo di una crisi finanziaria emergente. Si richiama pertanto, l'attenzione sul rispetto del pareggio di bilancio durante la gestione.

- OSSERVAZIONI PAGAMENTI DEBITI COMMERCIALI. Con riferimento al I e II trimestre , l'indicatore positivo sta a significare che i pagamenti sono avvenuti mediamente in ritardo oltre la scadenza dei termini di cui al D.Lgs 231/02. A tal riguardo si richiama l'attenzione del Dirigente scolastico affinché vengano esaminati attentamente i motivi di tali ritardi a giustificazione del proprio operato, onde evitare qualsivoglia responsabilità per danno erariale, ciò nella considerazione che gli artt. 3 e 6 commi 1 e 2 del D.Lgs n.231/02 prevedono, nei casi di ritardato pagamento, l'AUTOMATICA corresponsione degli interessi di mora, il rimborso delle spese e il risarcimento del danno.

ADEMPIMENTI FISCALI

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP relativa all'anno 2021 è stata presentata in via telematica direttamente dall'Istituto in data 11/07/2022, prot. N. 22071109314262141.

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 2021 risulta presentata nei termini

Sono state predisposte due distinte Certificazioni, un modello di CU "sintetico" che la scuola ha rilasciato ai lavoratori, ed un modello di CU "Ordinario" trasmesso in via telematica all'Agenzia delle Entrate prot n. 22030208500964572 in data 2/03/2022. Risultano trasmesse n. 48 certificazioni relative ai compensi erogati nel 2022.

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*
- *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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*

Conclusioni

Tenuto conto di quanto precede, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, richiamando l'attenzione sulle osservazioni e raccomandazioni rappresentate, i Revisori, facendo ricorso all'espletamento delle funzioni da remoto, come previsto dagli articoli 51, comma 2 e 52, comma 4 del decreto n. 129/2018, esprimono favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022.

Il Revisore Mef ha provveduto ad inserire il presente verbale e alla conseguente protocollazione tramite l'applicativo Athena, con modalità a distanza, dalla propria postazione informatica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2023 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MINATI OSVALDO

BOMBA NICOLA

Firmato digitalmente

Firmato digitalmente