

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto NON OPERATIVA - I.C. SAN GIOVANNI BOSCO di MANFREDONIA, l'anno 2022 il giorno 12, del mese di ottobre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di FOGGIA. La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA	ALLEGRETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPE	CANNILLO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale redatto in data odierna, viene gestito a distanza mediante l'uso di strumenti informatici per motivi precauzionali, in quanto il D.S.G.A. ha comunicato ai Revisori, per le vie brevi, che presso l'Istituzione scolastica ci sono casi di COVID 19.

Il presente verbale, relativo all'esame del conto consuntivo al 31/08/2022, viene redatto in data 12/10/2022, in quanto l'elaborato contabile e gli allegati sono stati integrati di ulteriore documentazione e sono state eseguite numerose correzioni.

L'esame del conto consuntivo al 31/08/2022 viene eseguito sulla scorta dei documenti contabili e modelli allegati, previsti dall'art. 22 commi 1, 2, 3, e 4 del Decreto Interministeriale 129/2018. Il P.A. per l'E.F. 2022 è stato regolarmente approvato dal Consiglio di Istituto con delibera 134 del 14/02/2022 prevedendo una programmazione iniziale pari a € 470.295,25. Nel corso dell'esercizio sono state approvate variazioni al Programma Annuale 2022 per complessivi € 36.126,65, portando la Programmazione definitiva da € 470.295,25 a euro € 506.421,90.

I revisori hanno verificato che con verbale n. 16 del 30/06/2022 il Consiglio d'Istituto ha adottato la delibera di assestamento del programma annuale sulla scorta di apposita relazione predisposta dal D.S. e dal D.S.G.A., nel rispetto dei termini disposti dall'art. 10, comma 1 e 2 del D.I. 129/2019.

Il D.S.G.A. dichiara di aver eseguito tutti gli adempimenti amministrativo-contabili di chiusura in capo all'Istituzione scolastica I.C. San G. Bosco di Manfredonia, coinvolta nel processo di riorganizzazione della rete scolastica 2022/2023, oggi Circolo Didattico "San G. Bosco" di Manfredonia, secondo le indicazioni diramate del M.I.-U.S.R. per la Puglia con nota prot. 0022523 del 6/06/2022.

I Revisori rilevano che l'Istituzione scolastica al 31/08/2022 non ha provveduto all'emissione di due reversali d'incasso relative a n. 2 sospesi in entrata, che ha determinato una squadratura tra il saldo del giornale di cassa al 31/08/2022 e quello risultante dal saldo dell'Istituto cassiere e della Tesoreria Unica alla medesima data. Quanto esposto risulta di seguito, dettagliatamente specificato nelle annotazioni della Situazione Amministrativa (Mod. J). Inoltre, rilevano che l'estinzione del c/c postale 001015177130 alla data del 31/08/2022, intestato alla scuola cessante, con un saldo di € 120,24 ed il trasferimento della predetta somma sul c/c bancario eseguita con data valuta 08/09/2022, ha determinato l'accensione, al 31/08/2022, di un residuo attivo di pari importo registrato al progressivo 15 del mod. L.

La chiusura del Fondo economale risulta eseguita con reversale n. 20 del 25/08/2022.

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. *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. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 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)
2	5	7	140	34	105	139	4	19,86

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 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	84		84		84	4	0	21,00
Seconde		6		6	121		122		122	4	-1	20,33
Terze		6		6	130		130		130	4	0	21,67
Quarte		7		7	145		144		144	9	1	20,57
Quinte		7		7	165		165		165	10	0	23,57
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	30	0	30	645	0	645	0	645	31	0	21,50
Prime				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	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	53
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	21
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	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	84
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	20

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		€ 461.791,92		
02-Finanziamenti dall'Unione europea		€ 25.000,00	€ 25.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato		€ 13.328,95	€ 13.328,95	1,00
04-Finanziamenti della Regione		€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche		€ 660,78	€ 660,78	1,00
06-Contributi da privati		€ 5.520,00	€ 5.520,00	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		€ 120,25	€ 120,25	1,00
13-Mutui		€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate		€ 506.421,90	€ 44.629,98	
	Disavanzo di competenza		€ 125.844,17	
	Totale a pareggio		€ 170.474,15	

2) SPESE

	Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'		€ 264.164,98	€ 80.583,71	0,31
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola		€ 92.059,11	€ 4.584,88	0,05
A02-Funzionamento amministrativo		€ 32.372,13	€ 6.701,07	0,21
A03-Didattica		€ 134.233,74	€ 63.797,76	0,48
A04-Alternanza Scuola-Lavoro		€ 0,00	€ 5.500,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero		€ 5.500,00	€ 0,00	0,00
A06-Attivita' di orientamento		€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti		€ 241.904,92	€ 89.890,44	0,38
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"		€ 238.903,96	€ 89.890,44	0,38
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"		€ 0,00	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"		€ 1.300,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"		€ 1.700,96	€ 0,00	0,00
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	€ 176,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 506.245,90	€ 170.474,15	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 170.474,15	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 125.844,17.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 34,00% di quelle programmate.

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	€ 262.067,26	€ 129.122,30	€ 132.944,96	€ 25.120,24	€ 22.465,21	€ 135.599,99

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 3.663,31	€ 3.384,30	€ 279,01	€ 0,00	€ 279,01	€ 0,00

Al 31/08/2022 risultano incassati residui attivi per euro 129.122,30 e pagati residui passivi per euro 3.384,30.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 467.156,78. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 87.966,81	€ 64.869,42	€ 152.836,23
Totale Disponibilità	€ 465.834,30	-€ 151.513,75	€ 314.320,55
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 553.801,11	-€ 86.644,33	€ 467.156,78
PASSIVO			
Totale debiti	€ 3.663,31	-€ 3.663,31	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 550.137,80	-€ 82.981,02	€ 467.156,78
Totale Passivo	€ 553.801,11	-€ 86.644,33	€ 467.156,78

Nel Mod. K dell' Attivo le Disponibilità Liquide (depositi bancari e postali) risultano essere di complessivi € 178.820,56, corrispondenti al solo saldo bancario e non anche al saldo del c/c postale che alla data del 31/08/2022 risulta essere di € 120,24 . Poiché il trasferimento della predetta somma dal c/c postale sul c/c bancario non è avvenuta il 31/08/2022, ma con data valuta 08/09/2022, l'Istituzione scolastica ha provveduto ad accendere al 31/08/2022 un residuo attivo di pari importo, registrato al progressivo 15 del Mod. L, trattandosi di somma accertata, ma non ancora riscossa al 31/08/2022.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 203.387,97
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 129.122,30	€ 19.509,74	€ 148.632,04	
Pagamenti	€ 3.384,30	€ 170.474,15	€ 173.858,45	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 178.161,56
Residui Attivi	€ 110.479,75	€ 25.120,24		€ 135.599,99
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 313.761,55

Il Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio di € 203.387,97 concorda esattamente con l'estratto conto al 31/12/2021 dell'Istituto cassiere cessante, dato riportato nel conto consuntivo al 31/12/2021. Avendo l'Istituzione scolastica stipulato all'1/01/2022 una nuova convenzione di cassa con Banca Intesa San Paolo, a seguito della tardiva attivazione del conto Banca d'Italia sull'Istituto cassiere, nonché del carico saldo iniziale, si è verificato il disallineamento di un centesimo tra il saldo del libro giornale di cassa al 31/12/2021 e quello del nuovo Istituto cassiere all'01/01/2022, dovuto all'operazione di accredito interessi avvenuta però il 10/01/2022, come riportato sul Mod. 56T, che l'Istituzione scolastica ha in ogni caso regolarizzato con emissione di reversale d'incasso.

Il Fondo cassa al 31/08/2022 riportato nel modello J è pari a 178.161,56, lo stesso non concorda con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) il cui saldo al 31/08/2022 è di € 178.720,56. La differenza di € 559,00 è dovuta a n. 2 sospesi in entrata rispettivamente di € 430,00 entrata a titolo di "Rimborso mascherine" del 30/08/2022 ed € 129,00 "entrata progetto "Frutta nelle scuole", per i quali la scuola al 31/08/2022 non ha ancora emesso le relative reversali di incasso.

L'Istituzione scolastica provvederà ad allineare le scritture contabili della scuola con quelle dell'istituto cassiere e della Tesoreria unica in sede di programma annuale con l'emissione di una reversale d'incasso comprensiva dei suddetti sospesi in entrata, introitando in bilancio nella voce "Altre entrate" la somma complessiva di € 178.720,56.

Il saldo relativo all'estinzione del c/c postale di € 120,24, avente data valuta 08/09/2022 e relativo al trasferimento sul c/c bancario, costituisce un sospeso in entrata che sarà regolarizzato con apposita reversale d'incasso.

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 a una programmazione e 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	€ 4.584,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 92.059,11	€ 4.584,88	4,99%
A02	€ 0,00	€ 5.657,00	€ 938,90	€ 0,00	€ 105,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.372,13	€ 6.701,07	20,71%
A03	€ 0,00	€ 63.797,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 134.233,74	€ 63.797,76	47,53%
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	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.500,00	€ 5.500,00	100,00%
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	0,00%
P01	€ 62.154,11	€ 13.881,45	€ 7.800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.054,88	€ 238.903,96	€ 89.890,44	37,63%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.300,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.700,96	€ 0,00	0,00%
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	0,00%
TOTALE	€ 62.154,11	€ 87.921,09	€ 14.238,90	€ 0,00	€ 105,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.054,88	€ 506.069,90	€ 170.474,15	34,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	36,46%	51,58%	8,36%	0,00%	0,07%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	3,56%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 34,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 37,16%.

In particolare, i Revisori si riservano di esaminare la documentazione relativa ad alcuni progetti in occasione della prima visita utile.

Dichiarazione IRAP

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

L'invio è stato protocollato con il n. 22061508542953441 in data 15/06/2022.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

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

L'invio del Mod. 770 è stato protocollato con il n. 22061508523312708 del 15/06/2022.

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 sarà presentata entro il 28/02/2023.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2022 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 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.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*

- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *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 differisce dal 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 al 31/08/2022 da parte del Commissario ad acta, non essendo più competente l'organo collegiale dell'Istituzione scolastica, decaduto definitivamente il 1° settembre 2022. Il presente verbale risulta condiviso da entrambi i Revisori e viene protocollato dalla dott.ssa Allegretti Anna, revisore in rappresentanza del MEF, ed inviato dalla medesima all'Istituzione scolastica e per conoscenza al revisore del M.I., dott. Giuseppe Cannillo, precisando che le firme da parte dei Revisori saranno apposte in presenza in occasione della prima visita utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2022 il giorno 12 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ALLEGRETTI ANNA

Allegretti Anna

CANNILLO GIUSEPPE

Cannillo Giuseppe