

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto CD QUINTO CIRCOLO di PIACENZA, l'anno 2023 il giorno 19, del mese di aprile, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso presso ISI Marconi di Piacenza.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA	DASTOLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
ARMANDO	ACRI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

La verifica ed il controllo della documentazione, ai fini del rilascio del previsto parere, è stata espletata ai sensi degli artt. 22 e 23- 51 e 52 del D.I. n. 129/2018. L'Istituto di cui si relaziona è rappresentato legalmente dalla dirigente Prof.ssa Monica Caizzo. Il conto consuntivo con tutta la documentazione di pertinenza è pervenuto ai revisori in data 6.4.2023. L'Istituto di è avvalso del regime di proroga ministeriale dei tempi di predisposizione del conto consuntivo 2022 ( Nota MIM prot. 7435 del 14.3.2023). La verifica ed il controllo, ai fini del rilascio del previsto parere di regolarità amministrativo contabile si è svolta in presenza, individualmente, in coerenza con la nota MEF del 13.10.2009 prot. 103473 e n. 61185 del 11.5.2011, in attesa del nuovo Revisore in rappresentanza del MEF e di cui si attende formalizzazione di incarico. La verifica di cassa si è svolta presso l'ISI " Marconi" di Piacenza in quanto non è stato possibile connettersi sulla piattaforma ministeriale Athena per problemi tecnici informatici. Il tecnico informatico del 5° Circolo non risultava presente.

Assiste alla verifica il DSGA Gaia Gualla .

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

#### 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)
0	11	11	244	0	242	242	10	22,00

Rispetto all'ultima rilevazione effettuata, nel corso della disamina del PA 2023, nell'Ottobre del 2023 non si registrano particolari variazioni.

#### 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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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	0	1	4	5	99	0	15	87	102	5	-3	20,40
Seconde	1	5		6	126	0	20	105	125	8	1	20,83
Terze	0	1	3	4	0	21	69		90	5	-90	22,50
Quarte	0	1	4	5	102	0	19	83	102	11	0	20,40
Quinte	0	1	4	5	98	0	21	77	98	13	0	19,60
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>15</b>	<b>25</b>	<b>425</b>	<b>21</b>	<b>144</b>	<b>352</b>	<b>517</b>	<b>42</b>	<b>-92</b>	<b>20,68</b>
Prime				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Rispetto all'ultima rilevazione effettuata nell' Ottobre del 2022 non si registrano significative variazioni.

### 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	58
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	20
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*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>112</b>
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>28</b>

Rispetto all'ultima rilevazione non si segnala alcuna variazione.

## 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	€ 81.879,11		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 173.709,39	€ 173.709,39	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 75.670,92	€ 75.670,92	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 13.510,24	€ 13.510,24	1,00
06-Contributi da privati	€ 32.202,40	€ 32.202,40	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	€ 398,16	€ 398,16	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 377.370,22</b>	<b>€ 295.491,11</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 295.491,11</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	<b>€ 300.477,38</b>	<b>€ 183.662,67</b>	<b>0,62</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 24.854,29	€ 19.753,75	0,80
A02-Funzionamento amministrativo	€ 44.911,18	€ 32.950,42	0,74
A03-Didattica	€ 222.725,51	€ 123.017,10	0,56
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 7.986,40	€ 7.941,40	1,00
A06-Attivita' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 76.792,84</b>	<b>€ 50.296,55</b>	<b>0,66</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 63.842,50	€ 39.429,12	0,62
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 12.950,34	€ 10.867,43	0,84
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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	€ 100,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 377.370,22</b>	<b>€ 233.959,22</b>	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		<b>€ 61.531,89</b>	
<b>Totale a Pareggio</b>		<b>€ 295.491,11</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 61.531,89.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 62,00% 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	€ 16.864,56	€ 6.660,55	€ 10.204,01	€ 136.074,16	€ 10.204,01	€ 136.074,16

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 24.789,90	€ 19.030,76	€ 5.759,14	€ 55.703,86	€ 0,04	€ 61.462,96

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 11.716,88 e pagati residui passivi per euro 5.943,66.

E' stato accertato che l'Istituto ha proceduto alla variazione dei Residui attivi e passivi con apposito provvedimento motivato del 20.12.2022 per euro 0,04 ( residui passivi) ed euro 10.204,01 ( residui attivi).

Allo stato, i residui attivi risultano iscritti nel mod. L dall'anno 2022 e i residui passivi dall'anno 2021. E' stato accertato che la Scuola ha provveduto alla radiazione dei residui per un totale di euro 10.204,01 attivi e 0,04 passivi con provvedimento n. 1 del 20.12.2022.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 283.656,09. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 77.935,07	€ 72.513,99	€ 150.449,06
Totale Disponibilità	€ 106.669,01	€ 88.000,98	€ 194.669,99
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	<b>€ 184.604,08</b>	<b>€ 160.514,97</b>	<b>€ 345.119,05</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 24.789,90	€ 36.673,06	€ 61.462,96
Consistenza Patrimoniale	€ 159.814,18	€ 123.841,91	€ 283.656,09
<b>Totale Passivo</b>	<b>€ 184.604,08</b>	<b>€ 160.514,97</b>	<b>€ 345.119,05</b>

la gestione contabile dei Beni mobili è informatizzata. Il dato relativo alle immobilizzazioni beni mobili di proprietà dello Stato corrisponde ai valori desunti dal registro di Inventario al 31.12.2022. E' stato , altresì. accertato che nel corso dell'Esercizio finanziario sono state effettuate le variazioni annuali ed è stata determinata la quota di ammortamento annuale.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 89.804,45
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 6.660,55	€ 159.416,95	€ 166.077,50	
Pagamenti	€ 19.030,76	€ 178.255,36	€ 197.286,12	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 58.595,83
Residui Attivi	€ 0,00	€ 136.074,16		€ 136.074,16
Residui Passivi	€ 5.759,10	€ 55.703,86		€ 61.462,96
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 133.207,03

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 58.595,83 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.

### 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	€ 12.140,36	€ 2.066,00	€ 3.805,52	€ 0,00	€ 1.741,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,01	€ 24.854,29	€ 19.753,75	79,48%	
A02	€ 0,00	€ 9.648,45	€ 17.968,45	€ 0,00	€ 1.793,77	€ 3.539,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.911,18	€ 32.950,42	73,37%	

A03	€ 7.715,2 2	€ 5.326,9 8	€ 1.602,4 5	€ 92.167, 59	€ 0,00	€ 16.204, 86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 222.725, 51	€ 123.017, 10	55,24%
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	€ 7.273,3 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 668,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.986,4 0	€ 7.941,4 0	99,44%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 11.018, 39	€ 0,00	€ 28.410, 73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 63.842, 50	€ 39.429, 12	61,76%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 1.000,0 0	€ 0,00	€ 9.867,4 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.950, 34	€ 10.867, 43	83,92%
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	€ 19.733, 61	€ 27.115, 79	€ 67.188, 37	€ 95.973, 11	€ 1.793,7 7	€ 22.154, 56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,01	€ 377.270, 22	€ 233.959, 22	63,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	8,44%	11,59%	28,72%	41,03%	0,77%	9,47%	0,00%	0,00%	0,01%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 63,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 65,50%.

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

-Progetto socio educativo denominato " C'è il quinto dietro le Quinte". Finalità realizzate: Utilizzo del Teatro come strumento di accoglienza e inclusione. Sviluppare processo di inclusione. Durata dal 17.1.2022 al 8.6.2022. Il progetto finanziato dal Comune di Piacenza per euro 4.000,00 . La spesa sostenuta risulta di euro 3.810,55 . La documentazione attinente le spese risulta regolare.

-Progetto denominato " FA.RE.CO.RO" Attività svolte : Creazione di una struttura interna destinata a sviluppare il Canto corale al fine della realizzazione di Saggi e spettacoli . Il progetto si è avvalso di personale esperto Programmato per euro 1.588,79 e speso 1.319,78. la durata va dal 9.3.2022 al 8.6.2022. Tutta la documentazione esaminata risulta regolare.

Ambedue i progetti risultano coerenti con il PTOF

### Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP risulta essere stata presentata e ricevuta in data 29.11.2022

### 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 2021 risulta presentata nei termini

La dichiarazione del sostituto di imposta è stata presentata in data 28.10.2022 mentre la certificazione unica per l'anno di reddito 2022 è stata prodotta in data 15.3.2023. La certificazione per l'anno di reddito 2021 è stata presentata il 16.3.2022.

## **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

Aai sensi della C.M. n. 27 del 24.11.2014 ( Osservanza delle disposizioni dirette ad accelerare il pagamento dei debiti commerciali della PA), sono stati eseguiti i seguenti controlli :

- La comunicazione di assenza di posizioni debitorie al 31.12.2022 è stata acquisita a sistema e lo stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio è di euro 0,00 per fatture emesse nell'anno 2022 giusta nota prot. 415 del 25.1.2023.

- La comunicazione concernente l'elenco relativo alla pubblicazione sul sito istituzionale dei contratti stipulati nell'anno 2022 e di cui alla legge 190/2012 risulta essere stata trasmessa all'ANAC il 24.1.23 . Si è preso atto, inoltre, della dichiarazione della Scuola prot. 1924 del 5.4.2023 che attesta che i pagamenti nei confronti dei fornitori sono stati effettuati nel rispetto dei termini contrattuali pattuiti ( entro 30 giorni dal ricevimento della fattura) .

L'indice di tempestività dei pagamenti annuale è di - 7,58. In dettaglio gli indici di pagamento trimestrali anno 2022 risultano i seguenti: 1° trimestre -25,71- 2° trimestre -29,41-3° trimestre -15,27 4° trimestre 4,01. L'indice del 1° trimestre 2023 risulta di - 25,56. Tutti gli indici sono stati pubblicati sul Sito Istituzionale della Scuola.

Agli atti è stata acquisita la dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori Bilancio.



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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *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 annuale di tempestività dei pagamenti*

Si ritiene doveroso segnalare che il presente verbale è stato redatto alla luce della nota MEF IGF prot. 61185 del 11.5.2011 e nota RGS n. 103473 che consente, per motivi contingenti e giustificati, l'espressione di un solo parere. Il Collega Revisore in rappresentanza del MEF potrà esprimere le proprie valutazioni all'atto del suo prossimo insediamento.

## **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 13:00, l'anno 2023 il giorno 19 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ACRI ARMANDO

Armando Ac