



## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto IC VR 05 SANTA LUCIA di VERONA, l'anno 2023 il giorno 04, del mese di maggio, alle ore 16:03, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di VERONA.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRA	RENZETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNAMARIA	CHIAVENATO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alle operazioni la DSGA, Dott.ssa Melania Giorno.

Per problemi tecnici dell'applicativo Athena sorti nella mattinata della giornata odierna, il presente verbale è stato protocollato nel pomeriggio presso la sede del Liceo Montanari.

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. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
4. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
5. Coerenza nella compilazione del modello H

#### Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Coerenza nella compilazione del modello L

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. 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 disponibili 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)

Pagina: 1



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 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	7	7	157	0	157	157	5	22,43

**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	0	0	5	5	97	0	0	97	97	1	0	19,40
Seconde	0	0	5	5	99	0	0	99	99	9	0	19,80
Terze	0	0	5	5	92	0	0	92	92	7	0	18,40
Quarte	0	0	5	5	95	0	0	95	95	6	0	19,00
Quinte	0	0	5	5	96	0	0	96	96	6	0	19,20
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>479</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>479</b>	<b>479</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>19,16</b>
Prime				0					0		0	0

*Al*  
*CR*



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

*AR AR*

**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	69
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	8
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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>118</b>
<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	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	5
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>23</b>

*AL AR*



### 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	€ 313.706,14		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 1.000,00	€ 1.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 39.650,41	€ 39.650,41	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 30.860,37	€ 30.860,37	1,00
06-Contributi da privati	€ 21.609,10	€ 21.610,50	1,01
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 427,00	€ 427,00	1,00
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	€ 378,03	€ 378,03	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 407.631,05</b>	<b>€ 93.926,31</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 90.985,77</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 184.912,08</b>	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 339.015,91</b>	<b>€ 166.551,72</b>	<b>0,50</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 56.133,23	€ 37.910,41	0,68
A02-Funzionamento amministrativo	€ 25.604,42	€ 11.912,44	0,47
A03-Didattica	€ 253.297,23	€ 114.731,87	0,46
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.908,90	€ 1.997,00	0,69
A06-Attività' di orientamento	€ 1.072,13	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 47.252,94</b>	<b>€ 18.360,36</b>	<b>0,39</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.985,69	€ 1.000,00	0,34
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 24.853,41	€ 13.238,41	0,54
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 9.166,08	€ 1.010,00	0,12
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.247,76	€ 3.111,95	0,31
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	€ 685,67	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 386.954,52</b>	<b>€ 184.912,08</b>	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 20.676,53		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		<b>€ 184.912,08</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 90.985,77.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,00% di quelle programmate.

Il fondo economale minute spese nell'esercizio finanziario 2022 di € 1.000,00 è stato anticipato al DSGA con mandato n. 199 del 19 luglio 2022 ed è stato reintegrato con apposita reversale n. 69 del 23 novembre 2022.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 153.657,84	€ 82.265,25	€ 71.392,59	€ 8.640,00	€ 18.096,75	€ 61.935,84

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 7.662,31	€ 6.638,99	€ 1.023,32	€ 3.795,88	€ 191,29	€ 4.627,91

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 42.095,38 e pagati residui passivi per € 4.015,34.

Nel corso del 2022 sono stati radiati n. 4 residui attivi per complessivi € 18.096,75 (per inesigibilità del credito dovuto alla differenza tra quanto speso e quanto inizialmente accertato e al mancato avviamento di progetti) e n. 2 residui passivi per complessivi € 191,29 (impegni già evasi). Le proposte di radiazione sono state formalizzate in due diversi provvedimenti del DS (rispettivamente, prot. n. 4767 e n. 4768 del 9 novembre 2022), approvate dal Consiglio d'istituto in data 15 novembre 2022 (delibera n. 35).

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 506.658,33. 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	€ 205.292,44	€ 96.550,98	€ 301.843,42
Totale Disponibilità	€ 321.368,45	-€ 111.925,63	€ 209.442,82
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 526.660,89	-€ 15.374,65	€ 511.286,24
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 7.662,31	-€ 3.034,40	€ 4.627,91

Consistenza Patrimoniale	€ 518.998,58	-€ 12.340,25	€ 506.658,33
Totale Passivo	€ 526.660,89	-€ 15.374,65	€ 511.286,24

I valori riportati nei modelli K dell'attivo e del passivo corrispondono alle risultanze contabili.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 167.710,61
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 82.265,25	€ 85.286,31	€ 167.551,56	
Pagamenti	€ 6.638,99	€ 181.116,20	€ 187.755,19	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 147.506,98
Residui Attivi	€ 53.295,84	€ 8.640,00		€ 61.935,84
Residui Passivi	€ 832,03	€ 3.795,88		€ 4.627,91
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 204.814,91

Il Fondo cassa al 31 dicembre 2022 riportato nel modello J è pari a € 181.116,20, 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	€ 18.041,70	€ 16.999,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.869,10	€ 56.133,23	€ 37.910,41	67,54%	
A02	€ 0,00	€ 6.072,43	€ 4.627,24	€ 0,00	€ 1.212,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.604,42	€ 11.912,44	46,53%	

A03	€ 3.394,95	€ 22.060,33	€ 5.673,72	€ 79.215,25	€ 700,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.687,62	€ 253.297,23	€ 114.731,87	45,30%
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	€ 1.997,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.908,90	€ 1.997,00	68,66%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.072,13	€ 0,00	0,00%
P01	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.985,69	€ 1.000,00	33,50%
P02	€ 0,00	€ 588,41	€ 12.650,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.853,41	€ 13.238,41	53,27%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.010,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.166,08	€ 1.010,00	11,02%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.111,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.247,76	€ 3.111,95	30,37%
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	€ 4.394,95	€ 46.762,87	€ 46.069,52	€ 79.215,25	€ 1.912,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.556,72	€ 386.268,85	€ 184.912,08	48,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	2,38%	25,29%	24,92%	42,84%	1,04%	0,00%	0,00%	0,00%	3,55%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 48,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 38,00%.

Il particolare, è stata esaminata la documentazione relativa al progetto P.2.3 denominato "CORSO MADRELINGUA A.S. 2021/2022 PLESSI: 6 MAGGIO-FRATTINI-SALGARI E Q.RE SANTA LUCIA", con le considerazioni che seguono.

Il progetto è stato finanziato con il contributo delle famiglie per € 4.389,50 (a fronte di una programmazione definitiva di € 4.410,00), incassati con le reversali n.2 del 17 febbraio 2022 (di € 2.520,00) e n. 8 del 7 marzo 2022 (di € 1.869,50). Con la determina del DS n. 356 VI-2 del 25 gennaio 2022 a contrarre con procedura ristretta o comparata, l'incarico di realizzare corsi di lingue con docenti madrelingua inglese/francese/tedesco è stato affidato alla British School of Verona S.a.s. di Rapetti Barbara, Stefania & C., unica a presentare il preventivo a seguito della richiesta inviata dalla scuola a tre diversi istituti. Il contratto è stato stipulato in data 27 gennaio 2022 (prot. n. 405 VI-10). Con il mandato n. 194 del 19 luglio 2022 di € 4.410,00 è stata pagata la fattura n. 176 del 15 giugno 2022. La differenza di € 20,50 tra il totale delle entrate accertate e riscosse (pari a € 4.410,00) e il totale delle somme impegnate e pagate (pari a € 4.389,50) è dettata da una richiesta fatta alla scuola di provvedere al pagamento della quota di un alunno, come riferito dal DSGA per le vie brevi. Al fine di pagare la fattura a valere di un unico capitolo, il DSGA ha effettuato un'operazione di storno, che però non risulta dai modelli I in quanto l'operazione ha comportato non un nuovo accertamento, ma lo spostamento da un capitolo ad un altro di una somma già precedentemente accertata. Il CIG è stato acquisito e il DURC è regolare. Sono state altresì acquisite la comunicazione di cui all'articolo 3, comma 8, della legge 13 agosto 2010, n. 136 (tracciabilità dei flussi finanziari) e la dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46 e 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, concernente il possesso dei requisiti di cui agli articoli da 80 a 83 del decreto legislativo del 18 aprile 2016, n. 50 (codice dei contratti



pubblici) ed è stato stipulato il patto d'integrità di cui alle disposizioni della legge 6 novembre 2012, n. 190 (anticorruzione).

### **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

Il modello IRAP 2022 per l'anno d'imposta 2021 è stato inviato telematicamente in data 19 ottobre 2022.

Il modello 770/2022 per l'anno d'imposta 2021 è stato inviato telematicamente in data 13 ottobre 2022.

Il modello Certificazione unica 2022 per l'anno d'imposta 2021 è stato inviato telematicamente in data 8 marzo 2022.

Il modello Certificazione unica 2022 per l'anno d'imposta 2021 è stato inviato telematicamente in data 2 marzo 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 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 indicatori trimestrali ed annuale di tempestività dei pagamenti sono stati calcolati e regolarmente pubblicati nella sezione "Amministrazione trasparente - Pagamenti dell'amministrazione" del sito istituzionale. Essi sono pari a:

- -6,60 per il I trimestre 2022 (pubblicato in data 24 giugno 2022);
- -3,35 per il II trimestre 2022 (pubblicato in data 11 luglio 2022);
- +1,59 per il III trimestre 2022 (pubblicato in data 3 ottobre 2022);
- -3,80 per il IV trimestre 2022 (pubblicato in data 9 gennaio 2023);
- -3,60 per l'anno 2022 (pubblicato in data 9 gennaio 2023).

Risulta effettuata la pubblicazione nella medesima sezione del sito, dell'ammontare complessivo dei debiti e del numero delle imprese creditrici riferiti ai singoli trimestri e all'anno 2022, come previsto dall'articolo 33, del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

È stata prodotta, in data 30 gennaio 2023, la comunicazione di cui all'articolo 1, comma 867, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, dalla quale risulta che concernente l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio 2022 è pari a € 34.504,41.

L'istituto tiene il registro delle fatture previsto dall'articolo 42 del predetto d.l. 66/2014.

Il dirigente scolastico ha predisposto l'attestazione di cui all'articolo 41, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66.

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*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *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 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*

Sarà cura dell'istituto scolastico trasmettere copia del presente verbale, corredato del conto consuntivo debitamente approvato dal Consiglio d'istituto e della ulteriore documentazione a corredo prevista, all'Ufficio scolastico regionale ed alla competente Ragioneria territoriale dello Stato.

### **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 16:17, l'anno 2023 il giorno 04 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RENZETTI ALESSANDRA  
CHIAVENATO ANNAMARIA

