

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO COCCAGLIO di COCCAGLIO, l'anno 2023 il giorno 04, del mese di maggio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 45 provincia di BRESCIA. La riunione si svolge presso presso l'istituto, via Matteotti 10/A Coccaglio.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
KATYUSCIA	DALLERA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ORESTE	LANZETTA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

E' presente la DSGA Sig. Bianca Bertoli.

E' collegata da Remoto la revisora Katyuscia Dallera.

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)

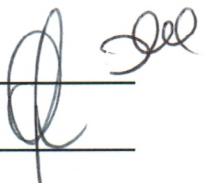
1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità 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 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)

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

#### 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	4	4	90	0	89	89	3	22,25

#### 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	3	1	4	89	0	65	22	87	6	2	21,75
Seconde	0	2	1	3	71	0	47	23	70	4	1	23,33
Terze	0	3	1	4	74	0	54	17	71	9	3	17,75
Quarte	0	3	1	4	82	0	61	21	82	4	0	20,50
Quinte	0	3	1	4	90	0	69	23	92	2	-2	23,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>5</b>	<b>19</b>	<b>406</b>	<b>0</b>	<b>296</b>	<b>106</b>	<b>402</b>	<b>25</b>	<b>4</b>	<b>21,16</b>
Prime	0	2	2	4	82	0	48	39	87	4	-5	21,75
Seconde	0	3	2	5	117	0	70	48	118	7	-1	23,60
Terze	0	3	2	5	107	0	57	48	105	5	2	21,00
Pluriclassi				0					0		0	0

Totale	0	8	6	14	306	0	175	135	310	16	-4	22,14
--------	---	---	---	----	-----	---	-----	-----	-----	----	----	-------



**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	55
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	10
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	102
<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	1
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	20

## Conto Finanziario (Mod. H)

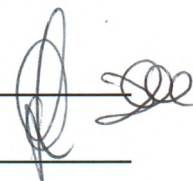
In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame 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	€ 353.193,27		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 80.082,00	€ 80.082,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 275.842,14	€ 275.842,14	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 63.627,02	€ 63.627,02	1,00
06-Contributi da privati	€ 18.394,90	€ 18.394,90	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 50,41	€ 50,41	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 791.189,75	€ 437.996,48	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 437.996,48	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 562.174,53	€ 206.107,96	0,37
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 63.921,01	€ 33.361,87	0,53
A02-Funzionamento amministrativo	€ 50.500,90	€ 19.798,90	0,40
A03-Didattica	€ 429.543,54	€ 138.602,71	0,33
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 16.883,90	€ 14.344,48	0,85
A06-Attività' di orientamento	€ 1.325,18	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	€ 202.683,12	€ 50.501,42	0,25
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 31.472,08	€ 21.219,39	0,68
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 142.511,04	€ 10.236,52	0,08
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 9.700,00	€ 6.076,00	0,63
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 19.000,00	€ 12.969,51	0,69
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 800,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 765.657,65	€ 256.609,38	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 25.532,10		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 181.387,10	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 437.996,48	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 181.387,10.

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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 109.216,05	€ 21.488,80	€ 87.727,25	€ 337.705,16	€ 0,00	€ 425.432,41

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 6.799,72	€ 4.699,72	€ 2.100,00	€ 33.040,74	€ 0,00	€ 35.140,74

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 44.372,01 e pagati residui passivi per euro 19.521,10

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 695.958,81. 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	€ 124.306,26	€ 43.871,90	€ 168.178,16
Totale Disponibilità	€ 359.992,99	€ 209.728,12	€ 569.721,11
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 484.299,25	€ 253.600,02	€ 737.899,27
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 6.799,72	€ 35.140,74	€ 41.940,46
Consistenza Patrimoniale	€ 477.499,53	€ 218.459,28	€ 695.958,81
Totale Passivo	€ 484.299,25	€ 253.600,02	€ 737.899,27

Nella relazione al conto consuntivo è presente la dichiarazione sottoscritta in data 15/03/2023 che non si sono tenute gestioni fuori bilancio per l'anno finanziario 2022.

Per quanto riguarda i valori riferiti all'inventario al 31/12/2022 si rileva che le poste iscritte nel registro degli inventari sono coerenti con le disposizioni di legge. I valori presentano la seguente consistenza:

Valori mobili all' 01/01/2022 € 124.306,26 - variazioni in diminuzione per furto € 948,10 + rivalutazioni (compresi acquisti e ammortamenti) per € 43.871,90 per un totale complessivo di € 168.178,16. Viene preso in considerazione,



con il metodo del campionamento, il seguente bene iscritto nel registro degli inventari : numero di registrazione 587 coincidente con il bene: WINBLU Energy 7 presente nell'ufficio DSGA ed etichettato con pari numero

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 250.776,94
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 21.488,80	€ 100.291,32	€ 121.780,12	
Pagamenti	€ 4.699,72	€ 223.568,64	€ 228.268,36	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 144.288,70
Residui Attivi	€ 87.727,25	€ 337.705,16		€ 425.432,41
Residui Passivi	€ 2.100,00	€ 33.040,74		€ 35.140,74
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 534.580,37

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 144.288,70 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere. E' discordante invece con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale, poiché risulta una squadratura di 1 centesimo di euro dovuta al mandato n. 383 del 30/12/2022 contabilizzata da Banca d'Italia il 02/01/2023.

Il registro delle minute spese è stato aperto in data 11/02/2022 con mandato di pagamento n. 12 di € 1.300,00 . Alla data del 31/12/2022 risulta essere con un saldo pari a € 0 per effetto della chiusura del fondo con reversale n. 29 del 16/12/2022 di € 1.300,00

Non è attivo il Conto corrente postale

### 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	€ 14.685,45	€ 18.676,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 63.921,01	€ 33.361,87	52,20%

A02	€ 649,99	€ 2.329,92	€ 15.399,80	€ 0,00	€ 55,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.300,00	€ 63,38	€ 50.500,90	€ 19.798,90	39,21%
A03	€ 7.376,35	€ 14.051,59	€ 11.207,47	€ 105.967,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 429.543,54	€ 138.602,71	32,27%
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	€ 14.344,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.883,90	€ 14.344,48	84,96%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.325,18	€ 0,00	0,00%
P01	€ 21.219,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.472,08	€ 21.219,39	67,43%
P02	€ 0,00	€ 944,25	€ 9.292,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 142.511,04	€ 10.236,52	7,19%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.736,00	€ 0,00	€ 1.340,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.700,00	€ 6.076,00	62,64%
P04	€ 4.017,51	€ 0,00	€ 8.702,00	€ 0,00	€ 250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.000,00	€ 12.969,51	68,27%
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	€ 33.263,24	€ 32.011,21	€ 82.358,44	€ 105.967,30	€ 1.645,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.300,00	€ 63,38	€ 764.857,65	€ 256.609,38	34,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	12,97%	12,48%	32,10%	41,30%	0,65%	0,00%	0,00%	0,51%	0,03%			

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 24,76%.

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

Viene preso in esame il seguente progetto appartenente alla categoria P02: Progetto Inclusione - acquisto per materiale per il sostegno con mandato di pagamento n. 44 del 11/04/2022 in conto fattura n. V3-8585 del 45/03/2022 di € 66,24 - Controlli effettuati: Durc Prot. n. INAIL\_31186014 data richiesta 29/01/2022 scadenza 29/05/2022 e autodichiarazione tracciabilità dei flussi finanziari .

Inoltre viene presa in esame la seguente reversale d'incasso: N. 13 del 24/10/2022 di € 4.289,00 ricevuti dal MIUR per acconto spese di funzionamento periodo settembre/dicembre 2022

### Certificazione Unica

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

la dichiarazione modello CU/2023 per l'anno d'imposta 2022 è stata presentata in data 14/03/2023 con prot. 23031417061027806





## 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

L'indicatore dei pagamenti per l'anno 2022 è pari a gg: -4,59 e risulta pubblicato sul sito web dell'istituto al seguente link <https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/3612/documento/BSIC83900G/1>

Non vi sono debiti scaduti al termine dell'esercizio finanziario

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) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 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 della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

## **Conclusioni**

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Effettuati i controlli, il revisore Dott. Lanzetta procederà alla protocollazione del verbale, ricevuto l'assenso, via mail, dalla collega Dott.ssa Dallerà

La firma sul presente verbale sarà effettuata, in presenza, nella prima riunione utile; prevista in data 5 maggio 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2023 il giorno 04 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DALLERA KATYUSCIA

LANZETTA ORESTE

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO COCCAGLIO di COCCAGLIO, l'anno 2024 il giorno 30, del mese di aprile, alle ore 09:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 45 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Sede istituto via Matteotti, 10/A Coccaglio.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
KATYUSCIA	DALLERA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ORESTE	LANZETTA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

Il Dottor Lanzetta, revisore MIM è impegnato in verifica in altro ambito.

Il presente verbale è inserito, per la sola parte dei dati contabili (MODELLO K) a rettifica di quanto esposto nel verbale 4/2023.

Nel passivo del MODELLO K 2022 infatti il totale dei DEBITI era indicato per un importo pari a 41.490,46 euro, non coincidente con il TOTALE RESIDUI PASSIVI del modello J CONSUNTIVO 2022, dove erano riportati per un importo pari a 35.140,74.

L'errore è riconducibile all'inserimento del valore di 35.140,74 nella colonna VARIAZIONE DEBITI anziché nella colonna SITUAZIONE al 31/12/2022.

Si provvede alla rettifica in tal senso.

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:

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
2. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
3. *Coerenza nella compilazione del modello K*

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 702.758,53. 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	€ 124.306,26	€ 43.871,90	€ 168.178,16
Totale Disponibilità	€ 359.992,99	€ 209.728,12	€ 569.721,11
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 484.299,25	€ 253.600,02	€ 737.899,27
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 6.799,72	€ 28.341,02	€ 35.140,74
Consistenza Patrimoniale	€ 477.499,53	€ 225.259,00	€ 702.758,53
Totale Passivo	€ 484.299,25	€ 253.600,02	€ 737.899,27

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*

Il Consiglio di Istituto provvederà a riapprovare il MODELLO K CONSUNTIVO 2022, prendendo atto della modifica che non comporta rettifiche sull'AVANZO 2022, prima di procedere all'ESAME e APPROVAZIONE del CONSUNTIVO 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2024 il giorno 30 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DALLERA KATYUSCIA

\_\_\_\_\_