

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto JESI "CARLO URBANI" di JESI, l'anno 2024 il giorno 17, del mese di febbraio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di ANCONA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CLAUDIA	PESARINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARCO	DONNINELLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, come consentito dalla nota MI prot.17694 del 03/08/2021 e ai sensi dell'art. 51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018.

L'analisi è stata condotta in maniera congiunta dai revisori dalle proprie sedi di servizio e condivisa con scambio di email e contatti telefonici. Tutta la documentazione necessaria è stata trasmessa in modalità telematica.

All'analisi ha collaborato il DSGA Valeria Savelli a mezzo scambio di email e contatti telefonici con i revisori.

Preliminarmente i revisori danno atto dei seguenti fatti:

In data 16/03/2023 l'istituto ha inviato la documentazione del conto consuntivo 2022 (prot. 2961) al solo revisore in carica, la Sig.ra Maria Testa (in rappresentanza del MIM) in quanto il revisore MEF, il cui incarico è scaduto a settembre 2022, non era stato nominato; tuttavia, poiché la stessa ha comunicato le proprie dimissioni in data 13/04/2023, e nonostante il MIM, con apposita nota prot. 5164 abbia attestato l'obbligo di parere anche da parte del revisore dimissionario, data la necessità di garantire le funzioni sino alla nomina del nuovo revisore, non è stato trasmesso alla scuola alcun parere. L'istituto ha quindi approvato il consuntivo in data 30/05/2023 (termine ultimo per l'approvazione) in assenza del parere dei revisori, comunicando tale approvazione al USR Marche con nota prot. 5981 del 31/05/2023.

Il revisore MEF ha richiesto supporto all'IGF- ufficio IV e alla dirigente, nella persona della Dott.ssa Raffaella Pisegna, con mail del 28.07.2023, rappresentando la situazione; tuttavia non ha mai ricevuto risposta. Essendo indispensabile ai fini della continuità dei conti e del rispetto delle quadrature contabili l'inserimento dei dati relativi all'esercizio 2022 sulla piattaforma Athena, i revisori, dopo aver richiesto, in data 07/09/2023 la documentazione relativa al consuntivo 2022, procedono quindi all'inserimento dei dati non inseriti e al controllo della documentazione inviata.

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. *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. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *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	12	12	249	0	252	252	17	21,00

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022-23 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	82	0	60	20	80	3	2	20,00
Seconde	0	4	1	5	97	0	79	18	97	3	0	19,40
Terze	0	5	1	6	98	0	79	18	97	7	1	16,17
Quarte	0	5	1	6	97	0	77	21	98	4	-1	16,33
Quinte	0	5	1	6	124	0	105	19	124	2	0	20,67
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	22	5	27	498	0	400	96	496	19	2	18,37
Prime	0	6	0	6	130	0	130	0	130	8	0	21,67
Seconde	0	6	0	6	122	0	122	0	122	1	0	20,33
Terze	0	6	0	6	127	0	126	0	126	3	1	21,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	0	18	379	0	378	0	378	12	1	21,00

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	98
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	20
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	150
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
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	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	7
TOTALE PERSONALE ATA	36

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	€ 331.778,50		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 251.153,00	€ 251.153,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 101.411,90	€ 101.411,90	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 22.760,05	€ 22.760,05	1,00
06-Contributi da privati	€ 71.168,29	€ 71.168,29	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 778.271,75	€ 446.493,25	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 446.493,25	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 386.875,85	€ 244.669,19	0,64
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 91.291,60	€ 84.046,35	0,93
A02-Funzionamento amministrativo	€ 35.888,84	€ 25.740,35	0,72
A03-Didattica	€ 223.379,14	€ 101.332,77	0,46
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 33.833,52	€ 33.549,72	1,00
A06-Attività di orientamento	€ 2.482,75	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 367.512,55	€ 156.543,65	0,43
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.455,52	€ 2.923,81	0,46
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 347.179,64	€ 145.978,79	0,43
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 7.810,00	€ 4.425,05	0,57
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.067,39	€ 3.216,00	0,54
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	€ 430,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 754.818,40	€ 401.212,84	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 23.453,35		
Avanzo di competenza		€ 45.280,41	
Totale a Pareggio		€ 446.493,25	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 45.280,41.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,00% 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	€ 201.129,12	€ 104.364,36	€ 96.764,76	€ 179.528,92	€ 0,00	€ 276.293,68

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 59.371,27	€ 54.355,68	€ 5.015,59	€ 98.770,37	€ 611,22	€ 103.174,74

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 206.923,72 (da incassare euro 64036,89 in c/residui 2022, considerando le radiazioni pari a € 5.333,07) e pagati residui passivi per euro 97.293,37 (da pagare euro 2.618,97 in c/residui 2022, considerando le radiazioni - € 3.256,10 - e le restituzioni - euro 6,30).

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 559.346,63. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 122.634,78	€ 59.041,72	€ 181.676,50
Totale Disponibilità	€ 391.149,77	€ 89.695,10	€ 480.844,87
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 513.784,55	€ 148.736,82	€ 662.521,37
PASSIVO			
Totale debiti	€ 59.371,27	€ 43.803,47	€ 103.174,74
Consistenza Patrimoniale	€ 454.413,28	€ 104.933,35	€ 559.346,63
Totale Passivo	€ 513.784,55	€ 148.736,82	€ 662.521,37

I Revisori hanno richiesto la documentazione relativa al passaggio di consegna tra DSGA uscente e DSGA entrante nell'esercizio finanziario 2022: è stato presentato il verbale di passaggio di consegna del 29/10/2022 e la documentazione relativa al cambio dell'applicativo gestionale da Axios a Sidi: sulla base degli atti prodotti non si rilevano irregolarità.

Si annota che, al termine dell'esercizio 2021, a seguito del passaggio dei beni da Axios a Sidi, si è rilevata una differenza in più pari a €316,44, dovuta alla corretta categorizzazione dei beni e alla corretta applicazione dei ratei di ammortamento nell'applicativo SIDI.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 190.020,65
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 104.364,36	€ 266.964,33	€ 371.328,69	
Pagamenti	€ 54.355,68	€ 302.442,47	€ 356.798,15	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 204.551,19
Residui Attivi	€ 96.764,76	€ 179.528,92		€ 276.293,68
Residui Passivi	€ 4.404,37	€ 98.770,37		€ 103.174,74
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 377.670,13

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a euro 204.551,19. Tale importo concorda con le scritture del libro giornale e con il saldo presso l'Istituto cassiere; non concorda con il saldo presso la Tesoreria BKI, pari a €205.186,57 per alcune operazioni effettuate dalla banca alla fine dell'anno solare 2022: nello specifico, la differenza pari a € 635,38 si deve ai mandati nn. da 623 a 636 (€ 593,38) e alle spese di tenuta conto (€ 42,00).

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	€ 4.478,6 3	€ 30.086, 75	€ 6.816,0 8	€ 42.443, 39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 221,50	€ 91.291, 60	€ 84.046, 35	92,07%
A02	€ 0,00	€ 3.668,8 4	€ 21.216, 37	€ 512,16	€ 342,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.888, 84	€ 25.740, 35	71,73%

A03	€ 3.668,2 2	€ 15.054, 23	€ 17.016, 94	€ 65.443, 38	€ 150,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 223.379 ,14	€ 101.332 ,77	45,37%
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	€ 32.956, 34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 593,38	€ 33.833, 52	€ 33.549, 72	99,17%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.482,7 5	€ 0,00	0,00%
P01	€ 1.393,3 5	€ 270,62	€ 1.220,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39,84	€ 6.455,5 2	€ 2.923,8 1	45,30%
P02	€ 56.183, 78	€ 6.242,7 7	€ 33.230, 52	€ 17.609, 37	€ 32.670, 25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42,10	€ 347.179 ,64	€ 145.978 ,79	42,05%
P03	€ 4.425,0 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.810,0 0	€ 4.425,0 5	56,66%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.216,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.067,3 9	€ 3.216,0 0	53,01%
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	€ 70.149, 03	€ 55.323, 21	€ 115.672 ,25	€ 126.008 ,30	€ 33.163, 23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 896,82	€ 754.388 ,40	€ 401.212 ,84	54,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	17,49%	13,79%	28,84%	31,41%	8,27%	0,00%	0,00%	0,00%	0,23%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 42,31%.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

la dichiarazione IRAP 2022 risulta inviata con prot. 22102412075554521 del 24/10/2022.

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 2021 risulta presentata nei termini

La certificazione unica redditi 2021 risulta presentata con prot. 22030411201316340 del 04/03/2022.

La dichiarazione mod. 770 risulta presentata con prot. 22101908561128340 del 19/10/2022.

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

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'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici per ciascun trimestre e per l'anno 2022 non è visibile nella sezione "amministrazione trasparente", sotto sezione "pagamenti", tuttavia la scuola ha pubblicato i dati che risultano visibili da "scuola in chiaro".

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*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello H*
- *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
- 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) 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 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)
- La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
- 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

Nel corso dell'esercizio finanziario 2022 le verifiche periodiche effettuate - o che avrebbero dovuto effettuarsi - sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale sono di competenza del Revisore in carica sino a tutto il 30/05/2023, dott.ssa Maria Testa, come meglio dettagliato in apertura.

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2024 il giorno 17 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PESARINI CLAUDIA

DONNINELLI MARCO

