

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto IT CASSANDRO - FERMI - NERVI di BARLETTA, l'anno 2023 il giorno 27, del mese di aprile, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 43 provincia di BARI.

La riunione si svolge presso BARLETTA SEDE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCO	VECCHIOTTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
EDUARDO	CAPRIGLIONE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

E presente il DSGA Pietro di Toma ed è assente il Revisore del MEF perché non ancora nominato.

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 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 disponibilità 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. 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

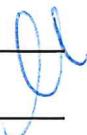
Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 9

N. classi articolate: 4

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numeri classi corsi diurni (a)	Numeri classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)
Prime	16	0	16	342	0	328	0	328	11	14	0	20,50	0
Secondo	13	0	13	257	0	248	0	248	8	9	0	19,08	0
Terze	15	2	17	268	31	257	31	288	7	11	0	17,13	15,50
Quarte	11	1	12	202	30	194	29	223	6	8	1	17,64	29,00
Quinte	13	1	14	194	20	191	20	211	6	3	0	14,69	20,00
Totali	68	4	72	1.263	81	1.218	80	1.298	38	45	1	17,91	20,00



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	126
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	21
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	8
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	206
<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	10
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	10
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	5
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	46

Conto Finanziario (Mod. H)

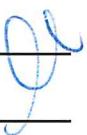
In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonchè 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)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 137.085,43		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 358.047,57	€ 358.047,57	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 188.082,82	€ 188.082,82	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 10.000,00	€ 10.000,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 32.779,14	€ 32.779,14	1,00
06-Contributi da privati	€ 84.888,65	€ 84.888,65	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	€ 600,00	€ 600,00	1,00
12-Altre entrate	€ 300,02	€ 300,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 811.783,63	€ 674.698,20	
	Disavanzo di competenza	€ 42.968,21	
	Totale a pareggio	€ 717.666,41	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 550.723,86	€ 506.868,04	0,93
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 26.821,00	€ 18.207,54	0,68
A02-Funzionamento amministrativo	€ 20.684,79	€ 6.783,56	0,33
A03-Didattica	€ 408.833,85	€ 396.404,00	0,97
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 33.895,68	€ 25.703,20	0,76
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 34.960,82	€ 34.242,02	0,98
A06-Attività di orientamento	€ 25.527,72	€ 25.527,72	1,00
Progetti	€ 233.929,92	€ 210.798,37	0,91
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 49.808,18	€ 41.625,39	0,84
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 181.290,76	€ 166.342,00	0,92
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.830,98	€ 2.830,98	1,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00



G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 5.046,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 789.699,78	€ 717.666,41	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 22.083,85		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totalle a Pareggio		€ 717.666,41	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 42.968,21.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 91,00% di quelle programmate.

Il conto Consuntivo 2022 chiude con una squadratura sull'Avanzo di Amministrazione, in quanto, come indicato, dai precedenti Revisori del conti nel Conto Consuntivo 2021 a Pag. 6 del Verbale Athena " Il Fondo di cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari ad €. 187.076,29, concordate con l'E/C dell'Istituto cassiere ed il modello 56T"; mentre al 31/12/2021 nel modello J del Verbale Athena è indicato il fondo di cassa €. 186.322,33, ciò ha prodotto un'indicazione errata dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2021 che invece di €. 136.331,47, riportato nel verbale Athena, doveva essere €. 137.085,43. Quindi il Conto consuntivo al 01/01/2022 parte con l'indicazione corretta dell'avanzo di amministrazione di €. 137.085,43 Avanzo corretto al 31/12/2021 e non €. 136.331,47 (avanzo errato al 31/12/2021), ciò produce la squadratura.

L'errore è nato dall'errata indicazione nel modello J al 31/12/2021 del totale delle riscossioni di €. 636.118,80 mentre l'importo corretto era €. 637.594,64 (le riscossioni di competenza 2021 sono state €. 568.154,29 e non €. 566.678,45 - e del totale dei pagamenti di €. 632.644,95 mentre l'importo corretto era 633.366,83 (i pagamenti di competenza 2021 sono stati €. 541.733,75 e non 541.011,87)

Il fondo di cassa al 01/01/2021 €. 182.848,48 + riscossioni totali 2021 €. 637.594,64 - pagamenti totali 2021 €. 633.366,83 = €. 187.076,29 (Fondo di Cassa al 31/12/2021) e non €. 186.322,33

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	€ 200.635,01	€ 132.963,72	€ 67.671,29	€ 287.334,91	€ 11.982,91	€ 343.023,29

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 250.625,87	€ 180.119,31	€ 70.506,56	€ 328.620,98	€ 24.919,55	€ 374.207,99

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 195.210,27 e pagati residui passivi per euro 94.460,96

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 660.089,03. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022

ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 305.540,63	€ 272.228,34	€ 577.768,97
Totale Disponibilità	€ 391.811,15	€ 315.342,77	€ 707.153,92
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 697.351,78	€ 587.571,11	€ 1.284.922,89
PASSIVO			
Totale debiti	€ 250.625,87	€ 374.207,99	€ 624.833,86
Consistenza Patrimoniale	€ 446.725,91	€ 213.363,12	€ 660.089,03
Totale Passivo	€ 697.351,78	€ 587.571,11	€ 1.284.922,89

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 187.076,29
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 132.963,72	€ 387.363,29	€ 520.327,01	
Pagamenti	€ 180.119,31	€ 389.045,43	€ 569.164,74	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 138.238,56
Residui Attivi	€ 55.688,38	€ 287.334,91		€ 343.023,29
Residui Passivi	€ 45.587,01	€ 328.620,98		€ 374.207,99
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 107.053,86

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a EURO 138.238,56 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									Programmazione 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 3.159,47	€ 15.048,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.821,00	€ 18.207,54	67,89%

A02	€ 105,35	€ 417,42	€ 1.200,00	€ 0,00	€ 4.410,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 650,44	€ 20.684,79	€ 6.783,56	32,80%
A03	€ 31.282,15	€ 18.848,18	€ 80.336,63	€ 255.456,42	€ 9.913,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 566,67	€ 408.833,85	€ 396.404,00	96,96%
A04	€ 25.009,80	€ 0,00	€ 693,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.895,68	€ 25.703,20	€ 25.703,20	75,84%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.139,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 103,00	€ 34.960,82	€ 34.242,02	97,95%
A06	€ 16.022,90	€ 0,00	€ 9.504,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.527,72	€ 25.527,72	€ 25.527,72	100,00%
P01	€ 19.350,71	€ 131,76	€ 3.858,78	€ 18.284,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.808,18	€ 41.625,39	€ 41.625,39	83,58%
P02	€ 165.812,08	€ 347,92	€ 182,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 181.290,76	€ 166.342,00	€ 166.342,00	91,76%
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	€ 2.830,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.830,98	€ 2.830,98	€ 2.830,98	100,00%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 260.413,97	€ 22.904,75	€ 144.962,72	€ 273.740,56	€ 14.324,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.320,11	€ 784.653,78	€ 717.666,41	92,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	36,29%	3,20%	20,20%	38,15%	2,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,19%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 92,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 91,09%.

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

E stato effettuato il controllo della documentazione del progetto P.4.2 relativo alla formazione ed aggiornamento del personale docente finanziato per €. 2.380,98 ed impegnato per €. 2.380,98 e pagato per €. 2.380,98. Il progetto ha previsto la formazione del personale docente, è stato effettuato il controllo dei documenti relativi alle presenze, della relazione conclusiva e dei pagamenti. Il corso è stato effettuato da personale interno.

E stato effettuato il controllo della documentazione relativa al progetto P.1.9 per Istruzione domiciliare. Finanziato per €. 16.025,25 dalla U.S.R. Puglia e pagato per l'intera somma al personale docente che ha svolto il progetto. Il progetto è rivolto all'istruzione degli alunni che una volta dimessi delle case di cura e strutture ospedaliere non hanno la possibilità della frequenza quindi il personale docente si reca al domicilio dell'alunno per proseguire il programma d'istruzione. E stato effettuato il controllo dei pagamenti.

Dichiarazione IRAP

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



Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

E stato effettuato l'invio nei termini dell'elenco dei contributi ricevuti da privati nell'anno 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

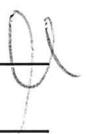
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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)
- 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

Conclusioni

Il Revisore 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 10:00, l'anno 2023 il giorno 27 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAPRIGLIONE EDUARDO

