

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

### VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto I.C. N.10 VIA A. MORO di BOLOGNA, l'anno 2023 il giorno 28, del mese di marzo, alle ore 12:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA LUCIA	CAMMARANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla sedute il DSGA dott. Francesco Paolo Belvedere.

La dott.ssa Maria Lucia Cammarano è stata confermata nell'incarico in rappresentanza del MEF per il triennio 2023-2026 giusto decreto del Ministro del 10/01/2023 comunicato con nota prot. n. 5786 del 12/01/2023.

Il consuntivo 2022 è stato trasmesso in data 17 marzo 2023; si rammenta che la nota MIM n. 435 del 14 marzo 2023 ha prorogato di 30 giorni tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1-5, del D.I. n. 129/2018.

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 realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante

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

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

#### Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

#### Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

### 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)
	5	5	120		118	118	4	23,60

### 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		1	3	4	85		19	65	84	8	1	21,00
Seconde		1	3	4	88		20	69	89	8	-1	22,25
Terze		2	2	4	84		44	44	88	6	-4	22,00
Quarte		0	4	4	83		0	85	85	4	-2	21,25
Quinte		1	3	4	87		22	66	88	6	-1	22,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>15</b>	<b>20</b>	<b>427</b>	<b>0</b>	<b>105</b>	<b>329</b>	<b>434</b>	<b>32</b>	<b>-7</b>	<b>21,70</b>
Prime		5	1	6	121		101	21	122	8	-1	20,33
Seconde		5	1	6	137		117	22	139	11	-2	23,17
Terze		4	1	5	95		78	24	102	9	-7	20,40
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>3</b>	<b>17</b>	<b>353</b>	<b>0</b>	<b>296</b>	<b>67</b>	<b>363</b>	<b>28</b>	<b>-10</b>	<b>21,35</b>



**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	73
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	16
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
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	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
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>132</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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	12
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>25</b>

## 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	€ 437.744,01		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 2.000,00	€ 2.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 46.535,73	€ 46.535,73	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 93.141,68	€ 93.141,68	1,00
06-Contributi da privati	€ 23.650,00	€ 23.650,00	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	€ 706,94	€ 706,94	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 603.778,36</b>	<b>€ 166.034,35</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 146.751,07</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 312.785,42</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 507.551,88</b>	<b>€ 242.331,16</b>	<b>0,48</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 90.173,67	€ 44.422,85	0,50
A02-Funzionamento amministrativo	€ 170.814,82	€ 16.442,45	0,10
A03-Didattica	€ 244.870,12	€ 181.465,86	0,75
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 1.693,27	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 96.127,75</b>	<b>€ 70.454,26</b>	<b>0,74</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.000,00	€ 1.000,00	1,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 84.764,68	€ 62.779,91	0,75
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.363,07	€ 6.674,35	0,65
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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 98,73	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 603.778,36	€ 312.785,42	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 312.785,42	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 146.751,07.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 52,00% 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	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 162.363,48	€ 89.545,73	€ 72.817,75	€ 32.559,40	€ 16.678,26	€ 88.698,89

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 29.062,00	€ 24.504,23	€ 4.557,77	€ 117.172,05	€ 1.396,84	€ 120.332,98

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 2.375,00 e pagati residui passivi per euro 35.874,25.

Con determina dirigenziale prot. n. 4865 del 30/06/2022, giusta delibera del Consiglio d'Istituto n. 389 del 30/06/2022, risultano radiati n. 5 residui attivi per un totale di euro 16.678,26 per maggiori accertamenti di contributi dalle famiglie per le seguenti finalità:

- finanziamento del servizio di estensione del tempo scuola nel plesso di scuola primaria Gualandi;
- finanziamento del servizio di estensione del tempo scuola nel plesso di scuola dell'infanzia Gioannetti;
- finanziamento progetto di formazione in orario extracurricolare sui programmi di Office rivolto agli alunni della secondaria di I grado;
- maggiore accertamento di entrata da parte dello Stato per il progetto Spazi e strumenti digitali per le STEM del PSND.

Altresì, risultano radiati n. 12 residui passivi, per complessivi euro 1.396,84, con determina dirigenziale prot. n. 7718/VI.3 del 28/11/2022, giusta delibera del Consiglio d'Istituto n. 402 del 28/11/2022, per effetto di minori impegni rispetto alle previsioni di spesa.

I revisori non hanno osservazioni da formulare.

I Revisori prendono atto che con delibera del Consiglio di Istituto n. 376 del 14 febbraio 2022 è stata autorizzata l'apertura del fondo minute spese per euro 500,00, con un importo massimo per singola spesa pari a euro 100,00. Con determina dirigenziale prot. n. 69 del 13 aprile 2022 è stato avviato il procedimento di apertura del fondo economale per le minute spese.

Alla data del 31/12/2022, la giacenza del fondo per anticipazione delle minute spese al DSGA è stata regolarmente

reintegrata in bilancio con reversale n. 116 del 9 dicembre 2022 per lo stesso importo.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 399.704,17. 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	€ 96.827,86	€ 27.164,79	€ 123.992,65
Totale Disponibilità	€ 467.502,07	-€ 71.457,57	€ 396.044,50
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 564.329,93	-€ 44.292,78	€ 520.037,15
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 29.062,00	€ 91.270,98	€ 120.332,98
Consistenza Patrimoniale	€ 535.267,93	-€ 135.563,76	€ 399.704,17
Totale Passivo	€ 564.329,93	-€ 44.292,78	€ 520.037,15

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 304.442,53
Riscossioni	€ 89.545,73	€ 133.474,95	€ 223.020,68
Pagamenti	€ 24.504,23	€ 195.613,37	€ 220.117,60
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 307.345,61
Residui Attivi	€ 56.139,49	€ 32.559,40	€ 88.698,89
Residui Passivi	€ 3.160,93	€ 117.172,05	€ 120.332,98
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 275.711,52

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a euro 307.345,61 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.

Si rappresenta che il valore indicato per le riscossioni e i pagamenti di competenza è quello risultante dal mod. J bis, nel quale detto importo è tenuto distinto da quello corrispondente alle partite di giro del fondo minute spese per complessivi euro 300,00.

### 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	€ 0,00	€ 28.085,84	€ 2.855,11	€ 6.978,40	€ 0,00	€ 6.503,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 90.173,67	€ 44.422,85	49,27%
A02	€ 1.785,60	€ 4.796,19	€ 4.696,55	€ 2.684,36	€ 268,03	€ 2.211,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 170.814,82	€ 16.442,45	9,63%
A03	€ 6.304,59	€ 40.859,26	€ 18.193,27	€ 88.355,93	€ 0,00	€ 27.423,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 329,40	€ 244.870,12	€ 181.465,86	74,11%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.693,27	€ 0,00	0,00%
P01	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	100,00%
P02	€ 6.874,96	€ 0,00	€ 49.580,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.254,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 70,00	€ 84.764,68	€ 62.779,91	74,07%
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	€ 200,00	€ 0,00	€ 6.474,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.363,07	€ 6.674,35	64,41%
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%
<b>TOTALE</b>	€ 16.165,15	€ 73.741,29	€ 81.799,35	€ 98.018,69	€ 268,03	€ 42.393,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 399,40	€ 603.679,63	€ 312.785,42	52,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	5,17%	23,58%	26,16%	31,34%	0,09%	13,56%	0,00%	0,00%	0,13%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 52,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 72,03%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P.2.1 - STAR BENE A SCUOLA finalizzato a consolidare e potenziare le competenze educative trasversali di relazione e socializzazione. Il progetto, per un costo complessivo di euro 12.196,85 da finanziarsi con contributi delle famiglie, comprende le seguenti azioni:

- aiuto compiti;
- sportello d'ascolto;
- centro sportivo scolastico.

Nel corrente a.s. 2022/2023 è stato attivato lo sportello d'ascolto e un laboratorio di teatro per gli alunni della scuola secondaria di I grado.

Le somme impegnate per queste attività al 31/12/2022 sono pari a euro 3.546,45, le somme effettivamente pagate sono pari a 2.569,95 e rimaste da pagare euro 976,50.

Lo sportello d'ascolto è stato attivato attraverso un avviso di selezione esterna di un esperto psicologo, con incarico provvisorio prot. n. 37 del 15/12/2022 e con determina di aggiudicazione definitiva prot. n. 39 del 23/12/2022, per un costo complessivo di 2.499,95.

Il laboratorio di teatro è stato attivato con selezione diretta dell'esperto di teatro già selezionato dai referenti del progetto nel corso del precedente anno scolastico, giusta determina dirigenziale prot. n. 43 del 01/02/2023. Il costo del progetto è pari ad euro 1.012,50.

La documentazione amministrativo-contabile a corredo del progetto risulta completa e regolare.

### **Dichiarazione IRAP**

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

La suddetta dichiarazione IRAP 2021 è stata inoltrata con invio port. n. 22091312470241971 del 13 settembre 2022.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

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

### **Certificazione Unica**

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

Il suindicato Mod. 770 per il 2021 è stato inoltrato con prot. n. 22091408105644690 del 14/09/2022.

La predetta CU 2022 risulta presentata con invio prot. n. 23021014073955014 del 10/02/2023.

### **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'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno non 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

Il DSGA si impegna a effettuare la pubblicazione dello stock del debito anche per i singoli trimestri.

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*
- *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) 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 della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

## **Conclusioni**

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione

del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:22, l'anno 2023 il giorno 28 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAMMARANO MARIA LUCIA

\_\_\_\_\_

AGNINI GIUSEPPINA

\_\_\_\_\_