

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2023/003**

Presso l'istituto I.C. MONTEFIORINO di MONTEFIORINO, l'anno 2023 il giorno 14, del mese di aprile, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 26 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso l'ufficio dei revisori in remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MICHELE ARCANGELO	D'URSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIULIA	BAZZANI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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

- Osservanza norme regolamentari*

Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- Correttezza modelli*
- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
- Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
- Riaccertamento dei residui*
- Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
- Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
- Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
- Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
- Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
- Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

- Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*

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)
	7	7	107		107	107		15,29

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			3	3	43			43	43	2	0	14,33
Seconde			1	1	13			13	13		0	13,00
Terze			2	2	24			24	24	1	0	12,00
Quarte			2	2	23			23	23		0	11,50
Quinte			3	3	29			29	29	1	0	9,67
Pluriclassi			3	3	42			42	42		0	14,00
Totale	0	0	14	14	174	0	0	174	174	4	0	12,43
Prime		3		3	44		44		44	3	0	14,67
Seconde		3		3	41		41		41		0	13,67
Terze		3		3	47		47		47	2	0	15,67
Pluriclassi			0	0					0		0	0
Totale	0	9	0	9	132	0	132	0	132	5	0	14,67

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	49
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	73
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
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	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	24

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	€ 156.055,97		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 101.699,49	€ 101.699,49	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 17.261,65	€ 17.261,65	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 19.520,46	€ 19.520,46	1,00
06-Contributi da privati	€ 12.227,75	€ 12.227,75	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 123,20	€ 123,20	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	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 306.888,54	€ 150.832,57	
	Disavanzo di competenza	€ 50.177,77	
	Totale a pareggio	€ 201.010,34	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 228.211,49	€ 183.701,59	0,81
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 22.049,73	€ 12.662,45	0,58
A02-Funzionamento amministrativo	€ 36.265,44	€ 27.405,43	0,76
A03-Didattica	€ 166.744,32	€ 141.921,93	0,86
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.069,66	€ 1.711,78	0,83
A06-Attivita' di orientamento	€ 1.082,34	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 44.713,94	€ 17.308,75	0,39
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 14.053,25	€ 3.692,97	0,27
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 22.071,87	€ 8.003,28	0,37
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.588,82	€ 5.612,50	0,66
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 273.425,43	€ 201.010,34	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 33.463,11		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 201.010,34	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 50.177,77.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 74,00% 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	€ 49.826,19	€ 0,00	€ 49.826,19	€ 77.598,63	€ 0,00	€ 127.424,82

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 7.737,21	€ 1.804,95	€ 5.932,26	€ 73.387,59	€ 0,00	€ 79.319,85

Alla data del 28 aprile 2023, risultano incassati residui attivi per euro 63.034,73 e pagati residui passivi per euro 3.532,10

A seguito dell'analisi dei documenti trasmessi è emersa la presenza di:

-residui attivi di dubbia esigibilità (a titolo esemplificativo crediti risalenti all'esercizio 2014 di euro 109,79 non ancora incassati).

-residui passivi impegnati in esercizi precedenti ma non ancora pagati (a titolo esemplificativo debiti risalenti all'esercizio 2014 di euro 1040,00 non ancora pagati).

Pertanto, sia per quanto riguarda i residui attivi che i residui passivi, si suggerisce di procedere con il riaccertamento e ad una eventuale radiazione degli stessi, al fine di rendere più realistica la situazione finanziaria dell'Istituto sia dal lato delle attività che delle passività.

Sarà cura dei revisori, nel corso delle prossime verifiche, controllare l'effettiva attività di riaccertamento.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 162.726,99. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variations	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 31.057,19	€ 25.991,60	€ 57.048,79
Totale Disponibilità	€ 163.793,19	€ 21.204,86	€ 184.998,05
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 194.850,38	€ 47.196,46	€ 242.046,84
PASSIVO			

Totale debiti	€ 7.737,21	€ 71.582,64	€ 79.319,85
Consistenza Patrimoniale	€ 187.113,17	-€ 24.386,18	€ 162.726,99
Totale Passivo	€ 194.850,38	€ 47.196,46	€ 242.046,84

In data 27/09/2022, con nota n. 8920, è avvenuto il passaggio di consegne tra il DSGA uscente, Mariachiara Lopreiato e il DSGA subentrante Brunella Paglia; tra i documenti oggetto della nota si segnala anche il registro minute spese. Le somme accreditate sullo stesso, alla data di apertura (23/02/2022), sono pari a euro 200,00 e le somme spese pari a euro 200,00. Dalla lettura dello stesso risulta che l'ultima operazione porta la data del 01/06/2022. L'attuale DSGA, dal suo insediamento, non ha effettuato operazioni a valere sullo stesso. Si aggiunge, infine, che non si è proceduto alla chiusura dello stesso al termine dell'esercizio finanziario.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 113.966,99
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 0,00	€ 73.233,94	€ 73.233,94	
Pagamenti	€ 1.804,95	€ 127.622,75	€ 129.427,70	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 57.773,23
Residui Attivi	€ 49.826,19	€ 77.598,63		€ 127.424,82
Residui Passivi	€ 5.932,26	€ 73.387,59		€ 79.319,85
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 105.878,20

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J, trasmesso dall'Istituto scolastico, è pari a 57.573,23. Si evidenzia la concordanza tra 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.

Tuttavia, si evidenzia quanto segue.

Dall'analisi dei documenti trasmessi dalla scuola i saldi di cassa di fine esercizio sono i seguenti:

-Modello J: 57.573,23

-Modello J Bis: 57.573,23

-Giornale di cassa: 57.573,23

-Estratto conto dell'Istituto cassiere: 57.573,23

-Modello 56 T: 57.573,23

Il saldo di cassa di fine esercizio elaborato da Athena è invece pari: 57.773,23

Dall'analisi dei documenti trasmessi non affiora, quindi, coincidenza totale tra quanto registrato e contabilizzato dalla scuola e quanto elaborato dall'applicativo Athena e trascritto sul modello J del presente verbale. Il saldo di cassa finale contabilizzato dalla scuola, iscritto nel proprio giornale di cassa, è allineato con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T ; Tesoreria Unica), ma non conforme a quello risultante dall'applicativo Athena per un importo pari a euro 200,00.

In merito ai pagamenti in conto competenza al 31/12/2022 le risultanze sono le seguenti:

-Modello J: 127.822,75 (Saldo finale dei pagamenti di euro 129.627,70)

-Modello J Bis (presente una partita di giro tra i pagamenti pari a 200,00 euro): 127.622,75 (Saldo finale dei pagamenti di euro 129.627,70)

-Giornale di cassa: 127.822, 75

-Modello J Athena: 127.622,75 ((Saldo finale dei pagamenti di euro 129.427,70)

Si evidenzia, a tal proposito, che l'istituto scolastico, in data 23/02/2022, ha aperto il registro minute spese con mandato di pagamento n.4 per importo pari a euro 200.00, ma che nel corso dello stesso esercizio non ha provveduto a chiuderlo con apposita scrittura contabile.

Si invita, pertanto, l'istituto scolastico, ad apportare le dovute modifiche sui propri registri, al fine di allineare le scritture contabili alla reale situazione finanziaria della scuola.

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	€ 2.874,4 2	€ 1.619,7 0	€ 7.970,3 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 198,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.049, 73	€ 12.662, 45	57,43%
A02	€ 2.879,7 7	€ 5.585,4 3	€ 18.017, 59	€ 0,00	€ 406,99	€ 515,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.265, 44	€ 27.405, 43	75,57%
A03	€ 11.239, 44	€ 25.285, 58	€ 5.289,2 4	€ 99.434, 27	€ 0,00	€ 673,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 166.744 ,32	€ 141.921 ,93	85,12%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.711,7 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.069,6 6	€ 1.711,7 8	82,71%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.082,3 4	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.692,9 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.053, 25	€ 3.692,9 7	26,28%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.003,2 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.071, 87	€ 8.003,2 8	36,27%

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	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 3.612,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.588,82	€ 5.612,50	65,35%
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	€ 18.993,63	€ 32.490,71	€ 48.297,69	€ 99.434,27	€ 406,99	€ 1.387,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 272.925,43	€ 201.010,34	74,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	9,45%	16,17%	24,03%	49,47%	0,21%	0,70%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 74,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 37,80%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al mandato di pagamento n.27:

-data 4/05/2022

-importo complessivo di euro 71,60

-causale " materiale giardinaggio prog. aromaticamente".

Dall'analisi dei documenti non sono emerse irregolarità.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP è stata presentata in data 25 luglio 2022, protocollo n.22072510345431655.

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 2023 risulta presentata nei termini

La certificazione unica è stata presentata in data 15/03/2023, protocollo n. 23031515105519803.

Il modello 770 è stato presentato in data 25 luglio, protocollo n. 22072510341531423.

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:

- *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 impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *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*
- *Sono presenti anomalie nel 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*
- *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*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *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)*
- *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 regolarit  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 19:30, l'anno 2023 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

D'URSO MICHELE ARCANGELO

BAZZANI GIULIA
