

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto IST. COMPR. VALMAURA di TRIESTE, l'anno 2023 il giorno 16, del mese di marzo, alle ore 07:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di TRIESTE.

La riunione si svolge presso sede istituzione scolastica/sede servizio revisori.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA VINCENZA	PORRECA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MONICA	NARDELLA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

La documentazione relativa al conto consuntivo 2022 è stata inoltrata ai Revisori a mezzo posta elettronica in data 15.03.2022. A seguito di osservazioni da parte dei revisori in ordine alla consistenza dell'Avanzo di amministrazione presunto al 01.01.2022, è stata inviata la nuova documentazione rettificata in data 28.03.2023.

I termini per la predisposizione e l'approvazione del Conto Consuntivo 2022 sono stati prorogati con la nota ministeriale prot.n. 7435 del 14.03.2023.

Alla seduta odierna prende parte la DSGA assistente amministrativa utilizzata Giovanna Marchese.

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. Concordezza 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. *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. *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	4	4	51	0	53	53	2	13,25

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

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

AVP

	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 ($d=a+b+c$)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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	5	2	7	109	0	77	34	111	11	-2	15,86
Seconde	0	4	2	6	102	0	65	33	98	8	4	16,33
Terze	0	4	1	5	97	0	74	21	95	3	2	19,00
Quarte	0	5	2	7	107	0	77	31	108	9	-1	15,43
Quinte	0	5	2	7	107	0	72	32	104	5	3	14,86
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	23	9	32	522	0	365	151	516	36	6	16,12
Prime	0	5	0	5	75	0	76	0	76	2	-1	15,20
Seconde	0	5	0	5	73	0	73	0	73	6	0	14,60
Terze	0	5	0	5	94	0	88	0	88	2	6	17,60
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	15	0	15	242	0	237	0	237	10	5	15,80

AWP

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	81
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
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	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	129
<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	3
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	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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	24


AUP

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	€ 292.415,77		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 49.192,35	€ 49.192,35	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 34.066,16	€ 34.066,16	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 32.398,09	€ 29.398,09	0,91
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 40.599,07	€ 40.599,07	1,00
06-Contributi da privati	€ 52.959,80	€ 51.460,46	0,98
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 766,68	€ 766,68	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	€ 502.397,94	€ 205.482,83	
Disavanzo di competenza		€ 83.377,58	
Totale a pareggio		€ 288.860,41	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 465.805,91	€ 281.625,53	0,61
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 65.191,57	€ 32.667,98	0,51
A02-Funzionamento amministrativo	€ 49.639,59	€ 31.261,25	0,63
A03-Didattica	€ 310.210,30	€ 185.598,06	0,60
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 39.255,50	€ 31.241,00	0,80
A06-Attività' di orientamento	€ 1.508,95	€ 857,24	0,57
Progetti	€ 36.092,03	€ 7.234,88	0,21
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 29.189,45	€ 5.401,05	0,19
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.902,58	€ 1.833,83	0,27
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	€ 502.397,94	€ 288.860,41	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 288.860,41	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 83.377,58.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 58,00% di quelle programmate.

In calce alla Relazione illustrativa risulta inserita la dichiarazione relativa all'assenza di gestioni fuori bilancio. Il fondo economale per le minute spese è stato chiuso in data 12.12.2022 a mezzo reversale n. 73 pari ad euro 1.000,00.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 119.788,27	€ 78.486,41	€ 41.301,86	€ 61.281,36	€ 14.922,20	€ 87.661,02

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 43.958,07	€ 37.789,82	€ 6.168,25	€ 33.399,47	€ 2.461,98	€ 37.105,74

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 15.454,35.

Il decreto dirigenziale di radiazione dei residui passivi allegato alla delibera del Consiglio d'Istituto riporta un totale pari ad euro 2.462,01 invece che euro 2.461,98 come da sommatoria dei residui passivi radiati (residuo n. 50, pari ad euro 180,31, residuo n. 304, pari ad euro 39,67, residuo n. 319 pari ad euro 2.242,00). Si invita l'istituzione scolastica a provvedere alla rettifica della documentazione da sottoporre nuovamente al Consiglio d'Istituto.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 313.069,94. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 49.718,57	€ 66.773,40	€ 116.491,97
Totale Disponibilità	€ 336.373,84	-€ 102.690,13	€ 233.683,71
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 386.092,41	-€ 35.916,73	€ 350.175,68
PASSIVO			
Totale debiti	€ 43.958,07	-€ 6.852,33	€ 37.105,74
Consistenza Patrimoniale	€ 342.134,34	-€ 29.064,40	€ 313.069,94

Totale Passivo	€ 386.092,41	-€ 35.916,73	€ 350.175,68
----------------	--------------	--------------	--------------

Risulta conservato agli atti il passaggio di consegne, in assenza di acquisizione al protocollo, datato 21 dicembre 2022, tra la DSGA uscente Maria Cechic e la DSGA subentrante Giovanna Marchese.

Sul verbale sopra indicato è stato rilevato che i beni acquistati nel corso del 2021 con i fondi ministeriali sono stati inventariati al netto dell'I.V.A. e che i beni acquistati con i fondi del Comune di Trieste sono stati inventariati come beni dello Stato.

La DSGA in carica riferisce che ha provveduto alle rettifiche delle irregolarità sopra indicate.

Il registro degli inventari riporta quanto segue:

- beni categoria I euro 3.828,29;
- beni categoria III euro 112.663,68.

Il modello K riporta i totali delle categorie sopra indicate alla voce A-2-2 "impianti e macchinari" euro 3.828,29 ed alla voce A-2-3 "attrezzature" euro 112.663,68.

La DSGA uscente non ha effettuato il rinnovo inventariale nel corso del 2021; si raccomanda di provvedervi quanto prima.

Viene verificato il bene inventariato al n. 652; trattasi di un PC HP/PRO nella stanza della DSGA in carica risulta apposta l'etichetta.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 216.585,57
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 78.486,41	€ 144.201,47	€ 222.687,88	
Pagamenti	€ 37.789,82	€ 255.460,94	€ 293.250,76	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 146.022,69
Residui Attivi	€ 26.379,66	€ 61.281,36		€ 87.661,02
Residui Passivi	€ 3.706,27	€ 33.399,47		€ 37.105,74
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 196.577,97

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J così come sopra indicato è pari ad euro 146.022,69 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 che riportano un totale pari ad euro 146.022,69.

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

Handwritten signature/initials

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	€ 10.123, 39	€ 7.778,7 5	€ 9.098,3 6	€ 0,00	€ 246,88	€ 592,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.827,9 2	€ 65.191, 57	€ 32.667, 98	50,12%
A02	€ 0,00	€ 6.244,9 6	€ 24.976, 29	€ 40,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.639, 59	€ 31.261, 25	62,98%
A03	€ 17.532, 67	€ 34.083, 06	€ 13.597, 09	€ 104.866 ,52	€ 2.145,0 0	€ 8.893,6 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.480,1 2	€ 310.210 ,30	€ 185.598 ,06	59,83%
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	€ 31.241, 00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.255, 50	€ 31.241, 00	79,59%
A06	€ 857,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.508,9 5	€ 857,24	56,82%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 2.941,5 2	€ 0,00	€ 1.800,0 0	€ 0,00	€ 600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59,53	€ 29.189, 45	€ 5.401,0 5	18,51%
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	€ 743,12	€ 0,00	€ 618,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 472,61	€ 6.902,5 8	€ 1.833,8 3	26,57%
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	€ 32.197, 94	€ 48.106, 77	€ 81.330, 84	€ 104.906 ,52	€ 2.991,8 8	€ 9.486,2 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.840,1 8	€ 501.897 ,94	€ 288.860 ,41	58,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	11,15%	16,66%	28,16%	36,32%	1,04%	3,29%	0,00%	0,00%	3,41%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 58,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 21,53%.

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

Progetto P.2.6 "Supporto psicologico": in entrata la risorsa, pari ad euro 1.859,53 deriva dal finanziamento statale; in uscita risultano iscritti pagamenti per complessivi euro 1.800,00 / Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi ed euro 59,53 quali rimborsi e poste correttive; nulla da rilevare.

Attività A.3.9 "spazi e strumenti per la STEM": il modello I riporta in entrata un importo pari ad euro 16.000,00 relativo al finanziamento statale ed in uscita un importo pari ad euro 13.710,53 classificato alla voce "acquisto di beni di consumo".

AW

Dichiarazione IRAP

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

Il modello IRAP 2022 è stato inviato in data 17.10.2022 prot.n. 22101717094545895.

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 modello 770/2022 è stato inviato in data 17.10.2022 prot.n. 22101717092545602.

La C.U. 2023 è stata inviata in data 02.03.2023 prot.n. 23030216420661462.

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2021 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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2021 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

I dati sopra indicati risultano pubblicati al seguente link:



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*
- *I valori indicati divergono dalle 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*
- *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 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*

AP

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 16:40, l'anno 2023 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PORRECA ANNA VINCENZA

NARDELLA MONICA

Anna Vincenza Porreca
Monica NardeLLa