

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto ISIS CARDUCCI - DANTE di TRIESTE, l'anno 2023 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 36 provincia di TRIESTE.

La riunione si svolge presso residenza dei revisori dei conti.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DAIANA	ROTONDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SARA	PERTOT	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

L'istituto scolastico, con formale provvedimento del DSGA Prot. n. 2225 del 14/03/2023, ha predisposto il Conto Consuntivo dell' e.f. 2022. La documentazione è stata inoltrata dall'istituto scolastico a mezzo posta elettronica, firmata, in data 14/03/2023. Sono seguite ulteriori comunicazioni a seguito delle richieste di integrazione e chiarimento espresse dai revisori. Il verbale è in lavorazione dal giorno 31/03/2023, data di inizio dei necessari controlli di legittimità e regolarità amministrativa e contabile di competenza dei revisori dei conti sulla documentazione pervenuta. Facendo seguito alla nota del Ministero dell'Istruzione prot. n. 7435 del 14/03/2023, inerente alla proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D. I. 129/2018 con riferimento alla predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2022, i revisori dei conti si riuniscono in data odierna da remoto per la chiusura del verbale.

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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
5. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
6. 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 disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonch  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*

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 tempestivit  dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestivit  dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei numero delle imprese creditrici*

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

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 5

N. classi articolate: 0

Alunni frequentanti													
	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti										
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero 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 diversa- mente 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)		Me alunni clas cor diu (f)
Prime	14	0	14	254	0	302	0	302	11	-48		0	
Secon de	14	0	14	297	0	278	0	278	8	19		0	
Terze	13	0	13	280	0	264	0	264	8	16		0	

Quarto	12	0	12	206	0	206	0	206	11	0	0	17,17	0
Quarto	11	0	11	243	0	234	0	234	7	9	0	21,27	0
Totale	64	0	64	1.280	0	1.284	0	1.284	45	-4	0	20,06	0

Indirizzi presenti: Liceo Classico - Liceo Linguistico - Liceo Musicale - Liceo delle Scienze Umane
Scienze Umane opzione Economico Sociale.

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time
Insegnanti di religione incaricati annuali
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*
<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
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno
Personale ATA a tempo indeterminato part-time
TOTALE PERSONALE ATA

Con e-mail del 06/04/2023, l'istituto scolastico dichiara l'assenza di personale titolare di contratti "Covid" e dichiara l'assenza di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto 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 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)	% Dis
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 911.162,45		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	
03-Finanziamenti dello Stato	€ 74.575,38	€ 74.575,38	
04-Finanziamenti della Regione	€ 47.775,93	€ 47.775,93	
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 22.416,34	€ 22.416,34	
06-Contributi da privati	€ 86.745,19	€ 86.745,19	
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	
12-Altre entrate	€ 0,06	€ 0,06	
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	
Totale entrate	€ 1.142.675,35	€ 231.512,90	
Disavanzo di competenza		€ 276.214,22	
Totale a pareggio		€ 507.727,12	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utili
Attività'	€ 781.844,73	€ 445.458,73	
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 24.464,03	€ 5.950,11	
A02-Funzionamento amministrativo	€ 132.381,78	€ 79.037,09	
A03-Didattica	€ 544.515,44	€ 334.026,17	
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 38.976,63	€ 12.149,26	
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 34.879,17	€ 12.757,35	
A06-Attività' di orientamento	€ 6.627,68	€ 1.538,75	
Progetti	€ 192.488,78	€ 62.268,39	
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 11.659,99	€ 891,82	
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 124.116,10	€ 50.460,92	
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 27.527,01	€ 8.793,00	
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 15.767,93	€ 2.122,65	
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 13.417,75	€ 0,00	
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	
G02-Azienda speciale	€ 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	€ 300,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 974.633,51	€ 507.727,12	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 168.041,84		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 507.727,12	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 276.214,22.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53,00% di quelle programmate.

Si ribadisce quanto rilevato dai revisori dei conti in sede di analisi del Conto Consuntivo e.f. 2021 (verbale n. 2022/002 del 06/05/2022) e cioè che la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico risulta incompleta riguardo a quanto disposto dall'articolo 23, comma I, del decreto interministeriale 28/08/2018, n. 129 in quanto non illustra l'andamento della gestione dell'istituzione scolastica e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e riporta la mera esposizione dei dati contabili già indicati nei modelli allegati al Conto consuntivo.

Inoltre, nessuna informazione esplicativa è contenuta nella citata relazione sulla composizione dell'aggregato Z101 "Disponibilità finanziaria da programmare".

Al riguardo, chiarimenti sono pervenuti dal DSGA, con e-mail del 19/04/2023 e del 20/04/2023. In sintesi, il DSGA rappresenta che quanto al valore, nel modello A del programma annuale riferito all' e.f. 2022 l'importo previsto per la voce Z101 era pari a 167.041,84 euro, a consuntivo l'importo complessivo è pari a 168.041,84 euro in quanto la differenza di 1.000,00 euro è imputabile alla partita di giro delle minute spese.

Quanto alle finalità dello Z101, il DSGA chiarisce che è stato stimato "per coprire eventuali esigenze non prevedibili in sede di programmazione finanziaria, nonché per far fronte a residui attivi di difficile riscossione".

Risulta allegata la dichiarazione prot. n. 2225 del 14/03/2023, a firma del DSGA e del Dirigente Scolastico, dell'inesistenza di gestioni fuori bilancio per esercizio finanziario 2022.

Il Fondo minute spese è stato aperto con mandato n. 1 del 24/01/2022, emesso a favore del DSGA, per un importo complessivo pari a 500,00 euro ed è stato successivamente integrato in data 11/10/2022 con mandato n. 484, sempre emesso a favore del DSGA, per ulteriori 150,00 euro e risulta chiuso in data 12/12/2022 a mezzo reversale n. 159, a carico del DSGA, per un importo complessivo pari ad euro 650,00. Tutte le operazioni di cassa relative alle minute spese risultano contabilizzate nell'apposito registro informatizzato anche se, come già segnalato nel verbale della verifica di cassa del 24/11/2022, alcune non rispettano l'ordine cronologico di registrazione. Si tratta nello specifico delle registrazioni n. 17 del 10/05/2022 e n. 18 del 18/05/2022. Tutte le operazioni rispettano il limite massimo, pari a 50,00 euro, dell'importo fissato per ogni spesa minuta.

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
Residui Attivi	€ 320.114,11	€ 147.640,87	€ 172.473,24	€ 15.450,79	€ 26.602,16

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione
Residui Passivi	€ 68.990,44	€ 61.998,87	€ 6.991,57	€ 98.001,65	€ 5.647,96

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 85.657,29 e pagati residui passivi per euro 63.231,88.

Risultano radiati, a mezzo determina dirigenziale prot. n. 9543 del 15/11/2022, residui attivi per un totale di 26.602,16 e radiati residui passivi per un totale pari ad euro 5.647,96.

Nel modello L risultano residui attivi e passivi relativi ad anni precedenti all'esercizio finanziario 2022. L'istituto invita l'Istituto a procedere ad un'attenta ricognizione degli stessi e ad una loro eventuale radiazione.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 901.000,00. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 212.739,45	€ 74.354,06	€ 287.093,51
Totale Disponibilità	€ 980.152,89	-€ 266.813,60	€ 713.339,29
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.192.892,34	-€ 192.459,54	€ 1.000.432,80
PASSIVO			
Totale debiti	€ 68.990,44	€ 30.354,82	€ 99.345,26
Consistenza Patrimoniale	€ 1.123.901,90	-€ 222.814,36	€ 901.087,54
Totale Passivo	€ 1.192.892,34	-€ 192.459,54	€ 1.000.432,80

Il modello K riporta tra le immobilizzazioni la voce A - 2 - 2 "Impianti e macchinari" per un importo pari a euro 161.957,92 (dal registro inventari categoria I totali euro 19.082,64 e categoria III totali euro 142.875,28) e la voce A - 2 - 3 "Attrezzature" per un importo pari ad euro 125.135,59 (dal registro inventari categoria I totali euro 125.135,59 e categoria III totali euro 106.172,39).

A seguito di richiesta di chiarimento sulle variazioni delle immobilizzazioni pari complessivamente a € 74.354,06, l'istituto, con e-mail del 21/04/2023, sostiene che "trattasi di sistemazione contabile, infatti occorre sistemare le immobilizzazioni nelle giuste categorie A.2.2 e A.2.3, per cui quella differenza viene fuori proprio da tale sistemazione contabile. Il software ministeriale faceva confusione sul punto ed era stato posto tutto in A.2.3, ora il problema è stato risolto, cioè il software, una volta inseriti i beni nella giusta categoria, in automatico che fa i calcoli, per cui l'istituto successivamente pone quei dati nel modello K".

E' stata verificata l'applicazione dell'aliquota di ammortamento del bene inventariato al numero 1.361/2022, iscritto in inventario 31/01/2022. Si tratta di un mobile a cui è stata applicata correttamente l'aliquota del 10% (come da "Linee Guida per la gestione del patrimonio e degli inventari delle istituzioni scolastiche" per le scuole).

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 660.038,78
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 147.640,87	€ 216.062,11	€ 363.702,98	
Pagamenti	€ 61.998,87	€ 409.725,47	€ 471.724,34	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 552.017,42
Residui Attivi	€ 145.871,08	€ 15.450,79		€ 161.321,87
Residui Passivi	€ 1.343,61	€ 98.001,65		€ 99.345,26
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 613.994,03

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a Euro 552.017,42 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									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			
01	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.877,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.072,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.464,03	€ 5.950,11	24,33%
02	€ 11.467,96	€ 21.206,99	€ 30.433,61	€ 1.307,38	€ 4.896,16	€ 9.724,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 132.381,78	€ 79.037,09	59,71%
03	€ 74.661,32	€ 64.818,98	€ 35.138,35	€ 124.723,72	€ 1.002,42	€ 32.946,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 735,32	€ 544.515,44	€ 334.026,17	61,35%
04	€ 12.149,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.976,63	€ 12.149,26	31,18%

A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.632,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 125,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.879,17
A06	€ 1.311,83	€ 186,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.627,68
P01	€ 0,00	€ 731,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 160,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.659,99
P02	€ 26.383,67	€ 1.024,30	€ 9.395,59	€ 10.910,79	€ 30,00	€ 2.716,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 124.116,10
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.192,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 601,00	€ 27.527,01
P04	€ 116,12	€ 0,00	€ 1.224,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 88,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 694,33	€ 15.767,93
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.417,75
TOTALE	€ 126.090,16	€ 87.967,27	€ 101.893,23	€ 136.941,89	€ 5.928,58	€ 46.875,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.030,65	€ 974.333,51
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	24,84%	17,33%	20,07%	26,98%	1,17%	9,24%	0,00%	0,00%	0,40%	

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 53,00%. In merito alle dotazioni annuali dei programmi, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 32,05%.

I revisori dei conti accertano l'errata contabilizzazione dell'IVA sugli acquisti che risulta essere stata contabilizzata separatamente dall'imponibile e cioè imputata nella voce "Imposte e tasse". In merito, il DSGA conferma (in data del 19/04/2023) che all'atto dell'acquisto di un bene nell'ambito dell'attività istituzionale, l'istituto scolastico deve contabilizzare l'operazione imputando a costo solamente l'imponibile. Ciò è in contrasto con le istruzioni vigenti, che prevedono che l'IVA venga imputata specificamente con il "Vademecum per l'utilizzo delle voci del piano dei conti e del piano delle destinazioni delle risorse" (pag.27) e con le "Linee Guida per la gestione del patrimonio e degli inventari delle istituzioni scolastiche" (pag.5)).

A seguito di segnalazione dei revisori delle sopraindicate istruzioni, il DSGA, con e-mail del 26/04/2023, ha risposto quanto segue: " Per quanto concerne l'IVA, relativamente all'inventario, i beni vengono sempre inventariati comprensivi d'IVA. Per quanto concerne l'IVA e la sua imputazione nel piano dei conti, invece, si prende atto dell'errata imputazione sinora tali importi e si ringrazia vivamente per la precisazione. Sarà mia cura procedere poi alla corretta imputazione sul piano dei conti di tale voci."

Dichiarazione IRAP

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

Acquisita attestazione ricevuta Dichiarazione IRAP/2022 n. 22112516080436835 in data 25/11/2022.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

€ 12.757,35	36,58%
€ 1.538,75	23,22%
€ 891,82	7,65%
€ 50.460,92	40,66%
€ 8.793,00	31,95%
€ 2.122,65	13,47%
€ 0,00	0,00%
€ 507.727,12	53,00%

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

Certificazione Unica

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

acquisita attestazione ricevuta della Certificazione Unica 2023 prot.n. 23031311074939088 del 13/03/2023.

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

Indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

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

Ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Tutti gli indicatori sono stati pubblicati sul sito istituzionale dell'istituzione scolastica al seguente link:
<https://www.carduccidante.edu.it/amministrazione-trasparente?tipo=amministrazione-trasparente&categoria=1701&storico=&cerca=>

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è carente nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento
- I modelli sono correttamente compilati

P02

P03

P04

P05

TOTALE

TOTALE

TOTALE

IMPEGN

L'ut

tass

I rev

sepa

del

cont

spec

scol

scol

A se

quat

com

errat

poi

Dic

La d

Acq

Dic

Pagi

- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12
- 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 da cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- Il modello K è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato da 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

Attraverso il riscontro della ricevuta della Dichiarazione 770/2022 n. 22102614201632667 del 26/10/2022 dei conti hanno riscontrato in sede di verifica di cassa del 24/11/2022, che la dichiarazione del sostituto dell'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

L'istituzione scolastica non dispone del conto corrente postale e di carta di credito.

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'esito del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:40, l'anno 2023 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato e sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTONDI DAIANA

PERTOT SARA