

### ANALISI CONTO CONSUNTIVO

#### VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto IC TREVISO 3 " G.G.FELISSENT" di TREVISO, l'anno 2023 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione scolastica.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SANTO	MODAFFARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Ingiustificato
CLAUDIO	LINCETTO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA, sig.ra Anna Scaramuzza.

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
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
- 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
- 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
- Corretta indicazione consistenze iniziali
- Coerenza nella compilazione del modello K

Pagina: 1

#### Situazione Amministrativa

- Concordanza tra valori contabili e amministrativi
- Concordanza tra Fori competenti
- Coerenza nella compilazione del modello A

#### Dichiarazione IRAP

- Avvenuta presentazione
- Rispetto dei termini

#### Dichiarazione del sostituto

- Avvenuta presentazione

#### Certificazione Unica

- Avvenuta presentazione
- Rispetto dei termini

#### Tempi medi di pagamento

- Avvenuta pubblicazione pagamenti
- Avvenuta pubblicazione numero delle imprese
- Avvenuta pubblicazione numero delle imprese
- Avvenuta pubblicazione numero delle imprese

#### Dati Generali Scuole

##### La struttura delle classi

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)
0	

#### Dati Generali Scuola Primaria

##### La struttura delle classi per

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (27 a 30/3 ore) (b)
Prime	0	
Seconde	0	
Terze	0	
Quarte	0	
Quinte	0	
Pluriclassi		
Totale	0	

Pagina: 2



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)*

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	3	3	63	0	63	63	5	21,00

**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	0	3	4	7	135	0	51	84	135	4	0	19,29
Seconde	0	2	4	6	124	0	39	85	124	9	0	20,67
Terze	0	3	3	6	124	0	69	65	134	3	-10	22,33
Quarte	0	3	3	6	131	0	65	66	131	7	0	21,83
Quinte	0	3	4	7	132	0	54	78	132	6	0	18,86
Pluriclassi				0						0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>18</b>	<b>32</b>	<b>646</b>	<b>0</b>	<b>278</b>	<b>378</b>	<b>656</b>	<b>29</b>	<b>-10</b>	<b>20,50</b>

Prime	0	8	0	8	168	0	168	0	168	5	0	21,00
Seconde	0	7	0	7	150	0	150	0	150	10	0	21,43
Terze	0	7	0	7	152	0	152	0	152	5	0	21,71
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	22	0	22	470	0	470	0	470	20	0	21,36

**Dati Personale-**

La situazione di

*N.B. in presenza di  
titolarità del posto*  
Insegnanti titolari e  
Insegnanti titolari c  
Insegnanti titolari c  
Insegnanti su poste  
Insegnanti di soste  
Insegnanti a tempo  
Insegnanti di soste  
Insegnanti di religio  
Insegnanti di religio  
Insegnanti di religio  
Insegnanti su posto  
Insegnanti di soste

*\*da censire solo pr  
quindi abbia stipula*

*N.B. il personale A'*  
Direttore dei Serviz  
Coordinatore Amm  
Assistenti Amminis  
Assistenti Amminis  
Assistenti Amminis  
Assistenti Tecnici a  
Assistenti Tecnici a  
Collaboratori scolas  
Collaboratori scolas  
Collaboratori scolas  
Collaboratori scolas  
Personale altri profi  
Personale altri profi  
annuale  
Personale altri profi  
fino al 30 Giugno  
Personale ATA a te

Circa il personale, la  
contratto a tempo de



5	0	21,00
10	0	21,43
5	0	21,71
	0	0
20	0	21,36

**Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo**

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

DIRIGENTE SCOLASTICO		NUMERO
<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		81
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time		13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time		17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time		0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale		0
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		20
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time		3
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*		4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*		1
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>		
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>		<b>148</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>		<b>NUMERO</b>
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		7
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		21
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale		7
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		5
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>		<b>45</b>

Circa il personale, la scuola precisa che, oltre ai numeri sopra riportati, alla data richiamata, sono stati nominati con contratto a tempo determinato per supplenze brevi e saltuarie n. 9 docenti e n. 5 addetti al personale ATA.

**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	€ 370.270,07		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 83.529,64	€ 83.529,64	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 2.405,17	€ 2.405,17	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 52.639,78	€ 52.639,78	1,00
06-Contributi da privati	€ 54.753,21	€ 54.753,21	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 563.597,87</b>	<b>€ 193.327,80</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 91.453,61</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 284.781,41</b>	

**2) SPESE**

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 393.849,11</b>	<b>€ 217.099,63</b>	<b>0,56</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 46.747,96	€ 26.577,36	0,57
A02-Funzionamento amministrativo	€ 45.613,66	€ 22.169,46	0,49
A03-Didattica	€ 291.266,94	€ 162.250,76	0,56
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 6.279,60	€ 5.477,05	0,88
A06-Attività' di orientamento	€ 3.940,95	€ 625,00	0,16
<b>Progetti</b>	<b>€ 169.248,76</b>	<b>€ 67.681,78</b>	<b>0,40</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.165,42	€ 1.165,42	0,37
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 140.900,41	€ 62.198,27	0,45
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 500,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 22.966,60	€ 4.318,09	0,19
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.716,33	€ 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 cc  
R98-Fondo di  
D100-Disavan  
TOTALE SPE  
Z101-Disponib

Pertanto, l'eserc

Dal confronto cc  
programmate.

**Situazione Re**  
La situazione de

Residui Attivi

Residui Passivi

Ad oggi risultanc  
Nono sono stati i

**Conto Patrimo**  
Dal Modello K,  
valori esposti da

**ATTIVO**  
Totale Immobili  
Totale Disponibi  
Deficit Patrimon

**PASSIVO**  
Totale debiti  
Consistenza Patr

**Situazione Am**  
Il risultato di am  
Fondo di cassa al  
dell'esercizio

6

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
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 563.597,87	€ 284.781,41	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 284.781,41	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 91.453,61.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 51,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 208.645,08	€ 74.506,06	€ 134.139,02	€ 45.738,00	€ 0,00	€ 179.877,02

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 16.313,25	€ 16.313,25	€ 0,00	€ 2.982,75	€ 0,00	€ 2.982,75

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 13.721,40 e pagati residui passivi per euro 2.982,75. Non sono stati radiati residui.

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 417.898,58. 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	€ 97.865,58	€ 41.216,54	€ 139.082,12
Totale Disponibilità	€ 386.583,32	-€ 104.784,11	€ 281.799,21
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 484.448,90	-€ 63.567,57	€ 420.881,33
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 16.313,25	-€ 13.330,50	€ 2.982,75
Consistenza Patrimoniale	€ 468.135,65	-€ 50.237,07	€ 417.898,58
Totale Passivo	€ 484.448,90	-€ 63.567,57	€ 420.881,33

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 177.938,24
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022	

Riscossioni	€ 74.506,06	€ 147.589,80	€ 222.095,86	
Pagamenti	€ 16.313,25	€ 281.798,66	€ 298.111,91	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 101.922,19
Residui Attivi	€ 134.139,02	€ 45.738,00		€ 179.877,02
Residui Passivi	€ 0,00	€ 2.982,75		€ 2.982,75
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 278.816,46

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 101.922,19 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										Totale Impegni	Impegni/Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva		
A01	€ 159,14	€ 17.597,21	€ 5.682,94	€ 0,00	€ 31,36	€ 3.106,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.747,96	€ 26.577,36	56,86%
A02	€ 0,00	€ 8.424,37	€ 11.394,00	€ 0,00	€ 571,13	€ 1.779,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.613,66	€ 22.169,46	48,61%
A03	€ 4.128,89	€ 39.935,14	€ 53.281,32	€ 61.177,97	€ 300,00	€ 2.764,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 662,63	€ 291.266,94	€ 162.250,76	55,71%
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	€ 5.332,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 144,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.279,60	€ 5.477,05	87,22%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 625,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.940,95	€ 625,00	15,86%
P01	€ 0,00	€ 1.165,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.165,42	€ 1.165,42	36,82%

P02	€ 55.709,72	1.1
P03	€ 0,00	€
P04	€ 218,65	€
P05	€ 0,00	€
TOTALE	€ 60.216,40	68
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	21,15%	23

L'utilizzo complessivo tasso d'impiego delle:

In particolare, i Revisi seguono:

- Mandato n. 438 del termosifoni presso il 31/10/2022 con sciss: 04/10/2022, Ordine di pagamenti art. 3, co. - Reversale n. 54 del I documenti esaminati

### Dichiarazione IR/

La dichiarazione IR/

### Dichiarazione del

La dichiarazione del

### Certificazione Un

La Certificazione U:

La dichiarazione de: entro i 90 giorni suc

### Tempi medi di pr

P02	€ 55.709,72	€ 1.191,43	€ 4.992,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 304,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 140.900,41	€ 62.198,27	44,15%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 218,65	€ 0,00	€ 3.299,44	€ 0,00	€ 800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.966,60	€ 4.318,09	18,81%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.716,33	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 60.216,40	€ 68.313,57	€ 83.982,25	€ 61.177,97	€ 2.327,49	€ 8.101,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 662,63	€ 563.097,87	€ 284.781,41	51,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	21,15%	23,99%	29,50%	21,49%	0,82%	2,85%	0,00%	0,00%	0,24%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 51,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 39,45%.

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

- Mandato n. 438 del 31/10/2022 di euro 889,33 in favore di Codex Srl - per acquisto di protezione di sicurezza termosifoni presso il plesso "Cervellini". A corredo si riscontano i seguenti documenti: fattura elettronica n. 3/138 del 31/10/2022 con scissione dell'Iva versata con mandato n. 466 del 5/12/2022 di euro 195,65, determina a contrarre del 04/10/2022, Ordine di acquisto n. 220902 del 04/10/2022, Il Durc on line, il Cig, il CUP, dichiarazione c/c dedicato ai pagamenti art. 3, co. 7 L 136/2010 e il verbale di collaudo.
  - Reversale n. 54 del 12/12/2022 di euro 1.959,06 per contributo del comune di Treviso per le spese di pulizia.
- I documenti esaminati risultano regolari.

#### Dichiarazione IRAP

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

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata fuori termine.

#### Certificazione Unica

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

La dichiarazione dei sostituti d'imposta mod. 770/2022 è stata presentata oltre il termine previsto il 31/10/2022, ma entro i 90 giorni successivi alla scadenza, risulta quindi presentata anche se tardivamente.

#### 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 2023 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 accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *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*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*

Pagina: 9

- *L'ammontare del F e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello J*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello J*
- *Avvenuta presentazione del modello J*
- *Avvenuta presentazione del modello J*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello J*
- *E' stato pubblicato il modello J*
- *E' stato pubblicato il modello J*
- *E' stato pubblicato il modello J*

#### Conclusioni

Il Revisore dei Conti, corso dell'esercizio su all'approvazione del c

Il presente verbale, cl sottoscritto e successi

LINCETTO CLAU

Pagina: 10

- *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*
- *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*

### **Conclusioni**

Il Revisore dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2023 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LINCETTO CLAUDIO

*Claudio Lincetto*