

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto MAJANO E FORGARIA di MAJANO, l'anno 2023 il giorno 19, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 42 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto Comprensivo.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FILOMENA	GERMOLE'	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
ANDREA	CANDI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il Revisore Germolé Filomena risulta assente giustificato in quanto il suo incarico presso l'ATSUD042 è terminato il 31.10.2022 e ad oggi non è stato ancora nominato il nuovo Revisore MEF.

Tenuto conto che la D.S.G.A. Rose Anne Aresta, con mail del giorno 8 maggio 2023, acquisita agli atti della scuola con protocollo n. 3679 di pari data, comunica di essere in malattia fino al 12/05 incluso, giorno concordato per la visita finalizzata all'approvazione del Conto Consuntivo 2022 da parte del sottoscritto Revisore, e successivamente, con mail pervenuta dall'I.C. in data 15.05.2023, prot. 3904 di pari data, viene comunicato il protrarsi della malattia della D.S.G.A. fino al giorno 17.05.2023, si è concordato di fissare un nuovo appuntamento in sede per la giornata del 19 maggio 2023.

Tutto il materiale necessario all'espletamento della verifica è stato trasmesso via mail in data 14.04.2023 ed integrato a seguito delle richieste del revisore con e-mail del 3.05.2023 e del 15.05.2023.

Assiste il Revisore la D.S.G.A. Rose Anne Aresta.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

#### Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili

2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica 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 2022/23 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	6	6	119	0	119	119	3	19,84

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/23 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 (c)	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	1	2	3	39	0	10	29	39	0	0	13,00
Seconde	0	1	2	3	53	0	20	33	53	2	0	17,67
Terze	0	1	2	3	57	0	19	38	57	2	0	19,00
Quarte	0	1	3	4	61	0	18	43	61	6	0	15,25
Quinte	0	1	2	3	56	0	19	37	56	3	0	18,67
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>11</b>	<b>16</b>	<b>266</b>	<b>0</b>	<b>86</b>	<b>180</b>	<b>266</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>16,62</b>
Prime	0	0	3	3	68	0	0	68	68	2	0	22,67
Seconde	0	0	4	4	59	0	0	59	59	3	0	14,75
Terze	0	0	3	3	57	0	0	57	57	3	0	19,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>184</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>184</b>	<b>184</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>18,40</b>

UDIC81500T - A9B740B - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004092 - 19/05/2023 - VI.3 - I

**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	17
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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	45
<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	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	4
TOTALE PERSONALE ATA	20

UDIC81500T - A9B740B - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004092 - 19/05/2023 - VI.3 - I

## 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	€ 273.331,45		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 75.000,00	€ 75.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 37.232,68	€ 37.232,68	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 20.809,71	€ 20.809,71	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 14.810,00	€ 14.810,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 13.082,35	€ 13.082,35	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 30,12	€ 30,12	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,01	€ 0,01	1,00
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>€ 434.296,32</b>	<b>€ 160.964,87</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 3.762,76</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 164.727,63</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 361.597,16</b>	<b>€ 137.357,90</b>	<b>0,38</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 85.114,09	€ 50.347,60	0,60
A02-Funzionamento amministrativo	€ 17.640,77	€ 10.019,21	0,57
A03-Didattica	€ 255.409,88	€ 75.412,42	0,30
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.945,30	€ 1.300,00	0,67
A06-Attività' di orientamento	€ 1.487,12	€ 278,67	0,19
<b>Progetti</b>	<b>€ 40.236,29</b>	<b>€ 27.369,73</b>	<b>0,69</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 38.009,33	€ 26.145,09	0,69
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.226,96	€ 1.224,64	0,55
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 500,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 402.333,45	€ 164.727,63	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 31.962,87		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 164.727,63	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 3.762,76.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,00% 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	€ 139.080,57	€ 7.105,90	€ 131.974,67	€ 85.981,45	€ 0,00	€ 217.956,12

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 9.510,88	€ 9.510,88	€ 0,00	€ 10.422,87	€ 0,00	€ 10.422,87

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 2.613,45 e pagati residui passivi per euro 2.812,40.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 354.359,30. 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	€ 76.033,58	€ 8.757,03	€ 84.790,61
Totale Disponibilità	€ 282.842,33	-€ 2.850,77	€ 279.991,56
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 358.875,91	€ 5.906,26	€ 364.782,17
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 9.500,00	€ 922,87	€ 10.422,87
Consistenza Patrimoniale	€ 349.375,91	€ 4.983,39	€ 354.359,30
Totale Passivo	€ 358.875,91	€ 5.906,26	€ 364.782,17

Il passaggio di consegne tra la DSGA uscente Mara Fasiolo e DSGA subentrante Rose Anne Aresta risulta correttamente effettuato. Il relativo verbale agli atti della scuola è stato protocollato con n. 6532 del 26.09.2022.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 143.761,76
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 7.105,90	€ 74.983,42	€ 82.089,32	
Pagamenti	€ 9.510,88	€ 154.304,76	€ 163.815,64	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 62.035,44
Residui Attivi	€ 131.974,67	€ 85.981,45		€ 217.956,12
Residui Passivi	€ 0,00	€ 10.422,87		€ 10.422,87
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 269.568,69

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 62.035,44 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			
A01	€ 13.433, 10	€ 17.370, 46	€ 13.403, 35	€ 1.694,3 0	€ 0,00	€ 3.446,3 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,0 0	€ 85.114, 09	€ 50.347, 60	59,16%
A02	€ 0,00	€ 2.521,3 6	€ 5.709,5 3	€ 0,00	€ 564,23	€ 1.224,0 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.640, 77	€ 10.019, 21	56,80%
A03	€ 4.541,4 8	€ 43.298, 38	€ 3.918,0 0	€ 13.451, 37	€ 0,00	€ 10.203, 19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 255.409 ,88	€ 75.412, 42	29,53%
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	€ 1.300,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.945,3 0	€ 1.300,0 0	66,83%
A06	€ 278,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.487,1 2	€ 278,67	18,74%
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	€ 16.660, 14	€ 570,00	€ 8.266,9 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 88,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 560,00	€ 38.009, 33	€ 26.145, 09	68,79%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.224,6 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.226,9 6	€ 1.224,6 4	55,00%
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	€ 34.913, 39	€ 63.760, 20	€ 33.822, 47	€ 15.145, 67	€ 564,23	€ 14.961, 67	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.560,0 0	€ 401.833 ,45	€ 164.727 ,63	41,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	21,20%	38,71%	20,54%	9,20%	0,35%	9,09%	0,00%	0,00%	0,95%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 41,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 66,27%.

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

P.2 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale" - P.2.3 - Inclusione alunni - Programma immigrazione 2021 - Azione 6 "Bando integrazione scolastica". Si tratta di fondi della Regione FVG a favore della mediazione linguistica per i bambini stranieri. A seguito dell'adesione al bando regionale, all'Istituto è stato assegnato inizialmente un contributo pari ad € 1.838,00 e successivamente, a favore degli alunni ucraini, € 1.120,00. La documentazione amministrativa e contabile agli atti risulta completa. Nulla da segnalare.

#### Dichiarazione IRAP

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

L'invio è stato protocollato con n. 22113016365833396 del 30.11.2022

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

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

#### Certificazione Unica

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

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 è stata inviata il 16.03.2023 con prot. n. 23031611474612469

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 è stata inviata con prot. n. 22102810392318190 del 28.10.2022

#### 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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 risulta pari a -5,38

Risulta pubblicato solamente l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2022 riferito al IV trimestre, si raccomanda all'Istituto a voler provvedere ad aggiornare l'apposita sezione web di Amministrazione Trasparente.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*

- 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) 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 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

## Conclusioni

Le squadrature n. 1 e n. 3 sono dovute ad una discordanza in negativo di € 10,88 che viene evidenziato in prima analisi dall'Avanzo di Amministrazione al 31.12.2021 pari ad € 273.342,33 a differenza dell'Avanzo di Amministrazione presunto al 01.01.2022, riportato nel modello H del C.C. 2022, pari ad € 273.331,45. Tale differenza viene individuata negli importi dei residui passivi; infatti, come risulta dal verbale del Conto Consuntivo 2021 la situazione Amministrativa (Mod. J) evidenzia un importo dei Residui Passivi uguale ad € 9.500,00 diversamente dal totale dei Residui Passivi indicati nel Modello N che risulta pari ad € 9.510,88. Di tanto veniva informato l'Istituto che con mail del 3.05.2023 trasmetteva la giustificazione della D.S.G.A., prot. n. 3527 pari data, del cui contenuto si riporta la giustificazione "...omissis..." "La discordanza di €10,88 è stata individuata negli importi dei residui passivi, come da stampe in allegato. Come si evince dalla stampa del 31/12/2021, erano stati presi impegni pari alla somma di €9.500,00, ma al 01/01/2022 l'importo è diventato di 9.510,88. Come soluzione al problema, è stata fatta una variazione di € 10,88 sull'avanzo di amministrazione". ...omissis...

Le squadrature n. 5 e n. 6 sono determinate dal modello K riferito all'e.f. 2021. Il Revisore rileva infatti che su tale modello gli importi corretti dei residui, attivi e passivi, sono quelli trascritti erroneamente nella colonna "Variazioni" invece che nella colonna "Situazione al 31/12/2021".

Nel dettaglio la squadratura 5, ovvero tra Totale Disponibilità situazione al 1/1 riportata nel modello K e.f. 2022, è determinata dall'importo di € 139.080,57, erroneamente indicato nella colonna variazioni, che sarebbe invece dovuto essere indicato nella colonna Situazione al 31.12 in quanto, coerentemente con il modello J ed L sempre riferiti ai modelli e.f. 2021, rappresenta l'importo corretto dei residui attivi.

Analogamente la squadratura n. 6, ovvero tra Totale Debiti al 01.01.2022 riportata nel modello K e.f. 2022, è dovuta all'importo di € 9.500,00 che è stato indicato erroneamente nella colonna variazioni, invece che nella colonna

Situazione al 31.12.2021, in quanto, coerentemente con il modello J ed L, e.f. 2021, rappresenta l'importo corretto dei residui passivi.

Il Revisore invita la D.S.G.A. a informare formalmente il Consiglio d'Istituto su quanto dettagliato nel presente verbale, rappresentando l'errore sul modello K in relazione ai modelli J ed L. Inoltre chiede che tali modelli, riferiti sempre all'e.f. 2021, vengano allegati alla documentazione del Conto Consuntivo 2022.

Nella relazione al Conto Consuntivo 2022 a firma del D.S. e della D.S.G.A. risulta la dichiarazione che non si sono tenute gestioni fuori bilancio

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2023 il giorno 19 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CANDI ANDREA

