

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto VAL TAGLIAMENTO - AMPEZZO di AMPEZZO, l'anno 2023 il giorno 14, del mese di aprile, alle ore 17:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 49 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto e da remoto.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RENATA	QUALIZZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LAURA	ZILLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assistono alla seduta la DSGA Emilia MANIACI e la DS Maria VAINO.

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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' 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 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	8	8	84	0	85	85	0	10,63

**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	0	4	4	42	0	0	42	42	0	0	10,50
Seconde	0	0	4	4	34	0	0	34	34	2	0	8,50
Terze	0	0	3	3	39	0	0	39	39	2	0	13,00
Quarte	0	0	3	3	34	0	0	35	35	0	-1	11,67
Quinte	0	0	4	4	36	0	0	37	37	3	-1	9,25
Pluriclassi	0	0	4	4	42	0	0	42	42	0	0	10,50

**UDIC82300R - A18A18F - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002769 - 15/05/2023 - VI.3 - E**

Totale	0	0	22	22	227	0	0	229	229	7	-2	10,41
Prime	0	0	4	4	40	0	0	40	40	1	0	10,00
Seconde	0	0	3	3	42	0	0	43	43	2	-1	14,33
Terze	0	0	4	4	52	0	0	54	54	5	-2	13,50
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	11	11	134	0	0	137	137	8	-3	12,45

**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	72
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
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>122</b>
<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	2
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>28</b>

**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	€ 474.764,75		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 77.000,00	€ 76.000,00	0,99
03-Finanziamenti dello Stato	€ 34.701,82	€ 45.295,45	1,31
04-Finanziamenti della Regione	€ 76.695,07	€ 71.845,52	0,94
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 52.490,90	€ 52.490,90	1,00
06-Contributi da privati	€ 10.117,77	€ 9.940,17	0,99
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.113,60	€ 1.113,60	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	€ 183,59	€ 183,59	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 727.067,50</b>	<b>€ 256.869,23</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 101.244,02</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 358.113,25</b>	

## 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	<b>€ 462.864,83</b>	<b>€ 256.377,21</b>	<b>0,56</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 165.945,73	€ 23.855,51	0,15
A02-Funzionamento amministrativo	€ 52.265,90	€ 32.273,28	0,62
A03-Didattica	€ 237.693,91	€ 195.414,67	0,83
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 5.293,00	€ 4.713,00	0,90
A06-Attivita' di orientamento	€ 1.666,29	€ 120,75	0,08
<b>Progetti</b>	<b>€ 256.279,63</b>	<b>€ 101.736,04</b>	<b>0,40</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 48.851,48	€ 22.458,35	0,46
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 176.581,21	€ 69.606,16	0,40
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 12.732,00	€ 4.613,28	0,37
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.616,94	€ 1.757,27	0,19
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 8.498,00	€ 3.300,98	0,39
<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>	€ 774,33	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 719.918,79	€ 358.113,25	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 358.113,25	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 101.244,02.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,00% di quelle programmate.

Il risultato di amministrazione per la gestione di competenza riporta un disavanzo pari ad euro 101.244,02. In merito la DS e la DSGA dichiarano che gli incassi di competenza 2022 sono stati inferiori ai pagamenti di competenza dello stesso periodo fermo restando che le entrate e le spese risultano contabilmente regolari.

### 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	€ 257.678,12	€ 34.900,40	€ 222.777,72	€ 113.600,08	€ 0,00	€ 336.377,80

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 34.832,21	€ 28.576,20	€ 6.256,01	€ 122.852,34	€ 0,00	€ 129.108,35

I Revisori verificano che i residui passivi iniziali riportano un dato diverso rispetto ai residui passivi al 31/12/2021 del conto consuntivo 2021 precisamente una differenza di 4,00 euro. Al riguardo la DSGA dichiara che i 4,00 euro sono relativi al pagamento di due bolli da euro 2,00 caduno di competenza 2020, non hanno generato residui passivi nel 2020, e sono stati pagati nel 2021 in competenza. Di questo non si è tenuto conto nella determinazione delle risultanze contabili dell'esercizio 2021. Ritengono pertanto giustificata l'evidenziata squadratura tra Residui Passivi Iniziali e Totale Residui Passivi del Conto Consuntivo anno precedente.

Alla data del 14/04/2023 risultano incassati residui attivi per euro 36.612,49 e pagati residui passivi per euro 10.162,75.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 417.680,47. 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	€ 34.696,75	€ 9.458,99	€ 44.155,74
Totale Disponibilità	€ 509.600,96	-€ 6.967,88	€ 502.633,08
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Totale Attivo	€ 544.297,71	€ 2.491,11	€ 546.788,82
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 34.832,21	€ 94.276,14	€ 129.108,35
Consistenza Patrimoniale	€ 509.465,50	-€ 91.785,03	€ 417.680,47
Totale Passivo	€ 544.297,71	€ 2.491,11	€ 546.788,82

I Revisori rilevano le seguenti squadrature tra il modello K consuntivo 2022 e modello K consuntivo 2021:

- squadratura tra Totale Disponibilità situazione al 01/01/2022, euro 509.600,96 e Totale Disponibilità situazione al 31/12/2021, euro 548.553,58, del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K);
- squadratura tra Totale Debiti situazione al 1/1 di euro 34.832,21 e Totale Debiti situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente euro 80.333,42 (Modulo K).

La DSGA dichiara che svolte nell'arco dell'esercizio 2022 le dovute verifiche contabili ha accertato che la situazione patrimoniale al 31.12.2021 è quella riportata al 01/01/2022. I Revisori seduta stante chiedono di certificare la differenza anche interessando la precedente DSGA.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 251.922,84
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 34.900,40	€ 143.269,15	€ 178.169,55	
Pagamenti	€ 28.576,20	€ 235.260,91	€ 263.837,11	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 166.255,28
Residui Attivi	€ 222.777,72	€ 113.600,08		€ 336.377,80
Residui Passivi	€ 6.256,01	€ 122.852,34		€ 129.108,35
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 373.524,73

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 166.255,28 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.

Per le motivazioni sopra esposte si evidenzia e si giustifica la squadratura per mancata coerenza tra avanzo amministrazione al 31/12/2021 Modulo J e dati riportati nei Moduli H e L e la mancata coerenza tra avanzo amministrazione all'1/1/2022 Modulo H e dati riportati nei Moduli J ed L (Fondo Cassa e Residui).

### 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	€ 0,00	€ 16.169,01	€ 7.686,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 165.945,73	€ 23.855,51	14,38%
A02	€ 16.385,45	€ 5.808,42	€ 9.127,31	€ 0,00	€ 952,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.265,90	€ 32.273,28	61,75%
A03	€ 15.948,34	€ 30.840,14	€ 22.629,09	€ 125.997,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 237.693,91	€ 195.414,67	82,22%
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	€ 4.713,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.293,00	€ 4.713,00	89,05%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 120,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.666,29	€ 120,75	7,25%
P01	€ 2.500,00	€ 18.616,04	€ 1.342,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.851,48	€ 22.458,35	45,98%
P02	€ 61.019,18	€ 858,22	€ 7.545,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 183,59	€ 0,00	€ 176.581,21	€ 69.606,16	39,42%
P03	€ 3.381,28	€ 0,00	€ 1.232,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.732,00	€ 4.613,28	36,24%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.757,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.616,94	€ 1.757,27	18,28%
P05	€ 885,38	€ 0,00	€ 2.415,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.498,00	€ 3.300,98	38,85%
<b>TOTALE</b>	€ 100.119,63	€ 72.291,83	€ 58.569,00	€ 125.997,10	€ 952,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 183,59	€ 0,00	€ 719.144,46	€ 358.113,25	50,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	27,96%	20,19%	16,36%	35,19%	0,27%	0,00%	0,00%	0,00%	0,06%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 50,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 39,49%.

## Dichiarazione IRAP



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

Il modello IRAP/2022 relativo all'anno d'imposta 2021 è stato trasmesso in data 24/11/2022 con protocollo n. 22112413395621653.

### **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 2021 risulta presentata nei termini

Le CU 2022 relative all'anno d'imposta 2021 sono state trasmesse in data 28/10/2022 con protocollo n. 22102811351349985. Tale adempimento è stato effettuato oltre i termini di legge in regolarizzazione a quanto segnalato nel verbale integrativo al passaggio di consegne.

Il modello 770/2022 relativo all'anno d'imposta 2021 è stato trasmesso in data 02/11/2022 con protocollo n. 22110209270965622. Tale adempimento è stato effettuato oltre i termini di legge perché l'invio del 31/10/2022 risulta scartato in quanto il sistema aveva recepito i dati dell'utenza operativa in luogo a quelli dell'Istituto.

### **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 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 2022 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici risulta pubblicato esclusivamente sulla PCC. I Revisori raccomandano di provvedere anche sul sito della scuola delle comunicazioni previste dalla normativa vigente. La DS, al riguardo, dichiara che il sito è al momento in fase di aggiornamento e che i dati non sono tutti stati recuperati.

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*
- *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*

## **Conclusioni**

I Revisori verificano a campione i seguenti progetti:

- Progetto P.1.4 Piano scuola estate: il progetto riguardava delle attività extrascolastiche di intrattenimento dei ragazzi. Le risorse ricevute dal MIUR ammontano ad euro 7.342,31. Tale importo risulta restituito con mandato di pagamento n. 239 del 25/10/2022 per euro 7.342,31 in quanto il progetto non è stato avviato per mancanza di raggiungimento del numero minimo di partecipanti. Non risulta presente il provvedimento di liquidazione e neppure il provvedimento di accertamento.

- Progetto P2.2 Lingua Saurana: il progetto è finanziato dalla Regione FVG per euro 2.595,72 ricevuti con reversale n. 79 del 12/10/2022. La rendicontazione è stata trasmessa in data 28/10/2022. Manca il provvedimento per la liquidazione della spesa. La restante documentazione nulla da osservare.

I Revisori invitano la scuola a provvedere alla tenuta ed alla conservazione dei verbali dei revisori dei conti come stabilito dall'art. 53 del decreto 129 del 2018.

Relativamente al parere negativo espresso sul conto consuntivo 2021, con verbale del 08.05.2022 agli atti della scuola, i Revisori chiedono di visionare la documentazione inviata all'ufficio scolastico regionale a seguito delle decisioni assunte dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 106 del 30/05/2022. La DSGA e la DS dichiarano che sulla posta ministeriale della scuola non si trova la nota di invio dei documenti all'USR FVG. Esibiscono solamente il modello L ed il modello K relativo al conto consuntivo 2021 come approvato dal Consiglio d'Istituto.

I Revisori osservano che i dati dei modelli approvati riportano gli stessi importi dei modelli L ed K analizzati dai Revisori e contenuti nel verbale 2022/002 del 08/05/2022.

Alle ore 12.20 i Revisori aggiornano l'analisi di verifica del consuntivo 2022, ad altra data, anche con verifica da remoto, al fine di consentire alla scuola di produrre i documenti e gli atti necessari per la giustificazione delle squadrature dei dati del modello K alla data del 31/12/2021 e i dati del modello K alla data del 01/01/2022.

In data 12/05/2022 i Revisori riprendono da remoto l'analisi dei conto consuntivo es. 2022.

Con riferimento alle evidenziate squadrature tra il modello K consuntivo 2022 e modello K consuntivo 2021:

- squadratura tra Totale Disponibilità situazione al 01/01/2022, euro 509.600,96 e Totale Disponibilità situazione al 31/12/2021, euro 548.553,58, del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K);

- squadratura tra Totale Debiti situazione al 1/1 di euro 34.832,21 e Totale Debiti situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente euro 80.333,42 (Modulo K);

i Revisori prendono atto della relazione predisposta e ricevuta dal DS e dal DSGA con nota prot. 2374 del 21.04.2023. Ritengono congrue e fondate le giustificazioni delle squadrature dovute a errori materiali di compilazione del modello K del consuntivo es. 2021.

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 11:04, l'anno 2023 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

QUALIZZA RENATA \_\_\_\_\_

ZILLI LAURA

---