

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto TOLMEZZO di TOLMEZZO, l'anno 2023 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALBA	LA VALLE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
PAOLA	DI MARCO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale è redatto e protocollato sul sistema Athena da remoto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, la firma sul verbale sarà effettuata in presenza, nella prima riunione utile.

Tutta la documentazione necessaria all'espletamento della verifica è stata trasmessa via mail, la documentazione verrà tenuta agli atti dalla scuola a comprova della corrispondenza fra i dati verificati e quelli registrati nel verbale.

Il verbale viene redatto dal revisore MI, Paola Di Marco; il revisore Dott.ssa Alba La Valle ha terminato l'incarico il 20 febbraio 2023 pertanto non ha partecipato alla redazione del presente verbale. Si sottolinea che il mandato del revisore

MEF aveva durata dal 08/01/2020 al 07/01/2023 e che, ai sensi dell'art. 3, comma 1, del d.l. n. 293/1994, l'istituto della prorogatio opera per un periodo non superiore a 45 giorni decorrenti dal giorno di scadenza dell'incarico.

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 disponibilit  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

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 debiti e il 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 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   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)
	13	13	245		242	242	3	18,62

Presso l'istituto   funzionante , presso la sede dell'infanzia Betania, la Sezione Primavera rivolta a bambini che compiono 2 anni al 31.12.22 . I bambini frequentanti sono 10.

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 diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti ($l=e-i$)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	1	4	5	10	69		9	61	70		-1	7,00
Seconde	1	4	5	10	77		13	62	75		2	7,50
Terze	2	5	7	14	77		23	54	77	1	0	5,50
Quarte	2	4	6	12	88		23	64	87	2	1	7,25
Quinte	2	6	8	16	89		28	63	91	2	-2	5,69
Pluriclassi		3	3	6	54			53	53		1	8,83
Totale	8	26	34	68	454	0	96	357	453	5	1	6,66
Prime	3	1	4	8	80		60	21	81	4	-1	10,12
Seconde	3	2	5	10	90		53	38	91	5	-1	9,10
Terze	4	2	6	12	108		68	37	105	3	3	8,75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	10	5	15	30	278	0	181	96	277	12	1	9,23

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	112
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	14
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	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	157
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
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	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	27
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	45

Si specifica che per contratto annuale si intende scadenza al 31 agosto

Si rileva che i docenti dell'organico potenziato finalizzato all'attuazione dell'autonomia scolastica di cui all'art. 21, della legge n.59 del 1997 ammontano a 9 unità.

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	€ 377.044,70		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 1.000,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 54.359,99	€ 55.004,63	1,02
04-Finanziamenti della Regione	€ 77.322,95	€ 103.911,38	1,35
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 66.873,37	€ 66.873,37	1,00
06-Contributi da privati	€ 39.531,72	€ 39.619,63	1,01
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 115,80	€ 115,80	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,00	€ 328.926,13	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 615.248,53	€ 595.450,94	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 595.450,94	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 326.137,02	€ 242.267,14	0,75
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 50.094,35	€ 34.046,12	0,68
A02-Funzionamento amministrativo	€ 67.512,75	€ 39.858,28	0,60
A03-Didattica	€ 201.413,42	€ 164.924,59	0,82
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 4.416,50	€ 3.438,15	0,78
A06-Attività di orientamento	€ 2.700,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 250.556,96	€ 176.426,22	0,71
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 17.618,93	€ 3.977,74	0,23
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 224.150,33	€ 169.646,53	0,76
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.787,70	€ 2.801,95	0,32
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 577.693,98	€ 418.693,36	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 176.757,58	
Totale a Pareggio		€ 595.450,94	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 176.757,58.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 73,00% di quelle programmate.

Si rileva che a fine anno sono stati erroneamente versati all'IC TOLMEZZO fondi per euro 328.926,11 di spettanza del Comune di Tolmezzo da parte di :

- Dipartimento per il sistema educativo Direzione generale per fondi strutturali euro 200.000;
- Dipartimento per le opere pubbliche Direzione generale per euro 22.706,69;
- Dipartimento per le opere pubbliche Direzione generale euro 2.205,07;
- Affari Regionali e Autonome Presidente Consiglio dei Ministri euro 103.832,47;
- Comune di Vezzano Ligure euro 64;
- Comune di Ternate (va); euro 112;
- Comune di Rovellasca (Co) euro 5,88.

La scuola ha chiesto agli enti erogatori le modalità di restituzione che sono state date nei mesi di gennaio e febbraio 2023 .

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	€ 156.730,31	€ 137.598,95	€ 19.131,36	€ 47.476,52	€ 9.662,40	€ 56.945,48

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 55.196,92	€ 48.772,66	€ 6.424,26	€ 67.438,26	€ 1.309,22	€ 72.553,30

Al 1 aprile 2023 risultano incassati residui attivi per euro 14.547,17 e rimangono in essere residui attivi per euro 42.298,31; mentre risultano pagati residui passivi per euro 31.210,72 , e rimangono in essere residui passivi per euro 41.342,58.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 738.789,56. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			

Totale Immobilizzazioni	€ 169.534,52	€ 39.413,76	€ 208.948,28
Totale Disponibilità	€ 432.241,62	€ 170.152,96	€ 602.394,58
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 601.776,14	€ 209.566,72	€ 811.342,86
PASSIVO			
Totale debiti	€ 55.196,92	€ 17.356,38	€ 72.553,30
Consistenza Patrimoniale	€ 546.579,22	€ 192.210,34	€ 738.789,56
Totale Passivo	€ 601.776,14	€ 209.566,72	€ 811.342,86

La consistenza finale dei beni (Totale immobilizzazioni) coincide con l'elenco generale dei beni al 31.12.2022.

Si esamina il libro inventari e sulla base di campionamento con la funzione =INT(CASUALE()*1296) dove 1296 indica il numero dei beni inventariati si prendono in esame le fatture d'acquisto, i mandati di pagamento e le determine relativi al bene con codice inventario n. 1292.

Il bene registrato con il codice 1292 si riferisce alla LAVAGNA MAGNETICA BIANCA QUADRETTATA 100X150, l'acquisto è stato fatto tramite ordine su MEPA mediante affidamento diretto alla Ditta Gruppo Spaggiari Parma Spa, il prezzo in fattura è pari a 281,19 e corrisponde al valore iscritto in inventario.

In base alla documentazione esaminata non si evidenziano rilievi.,

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 275.511,31
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 137.598,95	€ 547.974,42	€ 685.573,37	
Pagamenti	€ 48.772,66	€ 351.255,10	€ 400.027,76	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 561.056,92
Residui Attivi	€ 9.468,96	€ 47.476,52		€ 56.945,48
Residui Passivi	€ 5.115,04	€ 67.438,26		€ 72.553,30
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 545.449,10

Il Fondo cassa al 31/12/22 riportato nel modello J è pari a 561.056,92 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e le scritture del libro giornale, si differenzia con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) per euro 100, per un versamento effettuato in data 30 dicembre 2022 riversato alla banca d'Italia il 02.01.2023.

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	€ 16.554,16	€ 4.213,50	€ 5.456,32	€ 0,00	€ 3.792,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.029,69	€ 50.094,35	€ 34.046,12	67,97%
A02	€ 4.175,02	€ 7.051,61	€ 15.250,74	€ 412,00	€ 4.403,35	€ 4.443,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.122,14	€ 67.512,75	€ 39.858,28	59,04%
A03	€ 11.376,31	€ 38.312,15	€ 21.518,39	€ 68.613,78	€ 30,00	€ 23.250,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.823,07	€ 201.413,42	€ 164.924,59	81,89%
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	€ 2,25	€ 0,00	€ 3.152,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 282,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.416,50	€ 3.438,15	77,85%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.700,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 2.329,41	€ 725,00	€ 600,00	€ 197,40	€ 0,00	€ 125,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.618,93	€ 3.977,74	22,58%
P02	€ 78.304,36	€ 1.699,63	€ 78.326,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.018,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.297,70	€ 224.150,33	€ 169.646,53	75,69%
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	€ 1.464,50	€ 0,00	€ 1.147,70	€ 189,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.787,70	€ 2.801,95	31,89%
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	€ 96.187,35	€ 64.342,55	€ 124.526,35	€ 74.679,50	€ 5.581,05	€ 41.103,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.272,60	€ 576.693,98	€ 418.693,36	73,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	22,98%	15,37%	29,75%	17,84%	1,34%	9,82%	0,00%	0,00%	2,94%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 73,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 69,67%.

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

Si esaminano i progetti e sulla base di una valutazione soggettiva che fa riferimento alla spesa maggiore del progetto viene analizzato il progetto P02 .

All'interno dello stesso sulla base di campionamento con la funzione indice di excel sono stati controllati :

-il mandato n.233 del 10/06/22 a favore di DAMATRA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS di euro

5.350 per il pagamento della fattura del 30 maggio 2022 n. 9/PA emessa per l'attività educativa di promozione del libro e della lettura all'interno del corso progetto LA BOTTEGA DEI LINGUAGGI;
-il mandato di pagamento N 564 del 17 agosto 2022 relativo al versamento dell'iva split payment su fatt. n.9/PA per euro 267,50;

In base alla documentazione esaminata non si evidenziano rilievi.

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 nei termini.

Certificazione Unica

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

Le CU2023 sono state inviate all'Agenzia delle Entrate in data 9 marzo 2023.

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

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) 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 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 09:50, l'anno 2023 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MARCO PAOLA
