

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto ARIOSTO SPALLANZANI SEZZ.CL.E SC. di REGGIO NELL'EMILIA, l'anno 2023 il giorno 21, del mese di aprile, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso REGGIO EMILIA.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA LUISA	GROSSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
NICCOLO'	CESCON	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Partecipa alla verbalizzazione la Direttrice S.G.A., dott.ssa Catia Colella.

Alla data odierna non risulta essere stato nominato il Revisore dei Conti di competenza del Ministero dell'Economia e delle Finanze in sostituzione della dott.ssa Maria Luisa Grossi, il cui regime di prorogatio è terminato in data 02/11/2022.

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. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

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

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 2

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alumni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i>	Alumni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alumni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alumni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (j/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	11		11	309		293		293	2	16	0	26,64	0
Seconde	11		11	260		252		252	2	8	0	22,91	0
Terze	11		11	265		259		259	1	6	0	23,55	0
Quarte	11		11	249		244		244	2	5	0	22,18	0
Quinte	12		12	239		236		236	0	3	0	19,67	0

Totale	56	0	56	1.322	0	1.284	0	1.284	7	38	0	22,93	0
--------	----	---	----	-------	---	-------	---	-------	---	----	---	-------	---

*[Large handwritten signature in blue ink]*

*[Small handwritten signature in blue ink]*

**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		75
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time		18
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		0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale		0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time		1
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*		7
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>		
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>		<b>111</b>
<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		1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato		3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale		0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato		0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato		14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale		0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		4
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		1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>		<b>33</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	€ 472.960,92		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 97.536,90	€ 97.536,90	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 19.337,63	€ 19.337,63	1,00
06-Contributi da privati	€ 495.750,54	€ 495.750,54	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 54,43	* € 54,43	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	€ 3.246,56	€ 3.246,56	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 1.088.886,98	€ 615.926,06	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 107.967,96	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 723.894,02	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 665.162,31	€ 534.420,21	0,81
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 110.428,96	€ 51.811,88	0,47
A02-Funzionamento amministrativo	€ 31.913,01	€ 15.316,97	0,48
A03-Didattica	€ 206.731,43	€ 167.099,78	0,81
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 18.503,10	€ 13.367,77	0,73
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 287.753,14	€ 282.738,50	0,99
A06-Attività' di orientamento	€ 9.832,67	€ 4.085,31	0,42
<b>Progetti</b>	€ 423.419,20	€ 189.473,81	0,45
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 50.150,49	€ 18.978,95	0,38
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 174.887,22	€ 97.397,71	0,56
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 38.517,63	€ 30.588,00	0,80
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 60.579,02	€ 24.197,15	0,40
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 99.284,84	€ 18.312,00	0,19
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 305,47	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 1.088.886,98	€ 723.894,02	
<b>Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 723.894,02	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 107.967,96.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 67,00% di quelle programmate.

Il sottoscritto Revisore dei Conti ha verificato la corretta chiusura del fondo economale per le minute spese, avvenuta con reversale d'incasso n. 141 del 07/12/2022.

**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	€ 217.495,23	€ 152.694,98	€ 64.800,25	€ 18.983,18	€ 27.825,40	€ 55.958,03

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 98.735,40	€ 96.730,55	€ 2.004,85	€ 114.719,99	€ 341,34	€ 116.383,50

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 2182,14 e pagati residui passivi per euro 93.635,30.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2022 sono stati radiati per minor accertamento i seguenti residui attivi con decreto del dirigente scolastico prot. n. 9245 d.d. 29.11.2022:

- 2019 n. 106 - SALDO ERASMUS+ 2018-1-IT02-KA101-047386 Moving to Enhance Development - euro 11185,4;
  - 2021 n. 108 - FINANZIAMENTO PROGETTO TUTOR PER INSERIMENTO ALUNNI H A.S. 21/22 - euro 640;
  - 2021 n. 109 - FINANZIAMENTO DEL PROGETTO SCUOLA 4.0: SCUOLE INNOVATIVE,CABLAGGIO, NUOVI AMBIENTI DI APPRENDIMENTO E LABORATORI - euro 16.000;
- per un TOTALE RESIDUI ATTIVI RADIATI DI EURO 27.825,40.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2022 sono stati radiati i seguenti residui passivi per minor spesa con decreto del dirigente scolastico prot. n. 9245 d.d. 29.11.2022:

- 2021 n. 762 - IVA SU ORDINE MATERIALE SCIENTIFICO PER LABORATORIO DI FISICA - euro 41,36;
- 2021 n. 761 - IVA SU ORDINE N.38 MATERIALE SCIENTIFICO PER LABORATORIO DI FISICA - euro 17,96;
- 2021 n. 799 - COMPENSO NETTO PER CORSO DI FORMAZIONE DOCENTI A.S. 20/21 - euro 43,39;
- 2021 n. 758 - IVA SU DETERMINA PROT.N.8321 DEL 2/12/21 CORSI SU USO DEFIBRILLATORE - euro



150,63;

- 2021 n. 759 - ORDINE N. 9/2021 ACQUISTO E INSTALLAZIONE MICROSCOPI - euro 88;  
per un TOTALE DI RESIDUI PASSIVI RADIATI DI EURO 341,34.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 764.132,90. 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	€ 402.787,54	€ 23.836,46	€ 426.624,00
Totale Disponibilità	€ 572.270,72	-€ 118.378,32	€ 453.892,40
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	<b>€ 975.058,26</b>	<b>-€ 94.541,86</b>	<b>€ 880.516,40</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 98.735,40	€ 17.648,10	€ 116.383,50
Consistenza Patrimoniale	€ 876.322,86	-€ 112.189,96	€ 764.132,90
<b>Totale Passivo</b>	<b>€ 975.058,26</b>	<b>-€ 94.541,86</b>	<b>€ 880.516,40</b>

L'Istituzione scolastica ha rappresentato ai Revisori dei Conti che il rinnovo inventariale previsto per l'anno 2022, così come osservato nel verbale n. 3 del 2022, non è stato ancora ultimato a causa della perdurante complessità correlata alla dislocazione dell'Istituzione scolastica su più sedi, delle difficoltà legate alla gestione amministrativa di più Istituzioni scolastiche in capo alla medesima Direttrice S.G.A., nonché, non da ultimo, in ragione della assenza del personale amministrativo a causa dell'emergenza epidemiologica da COVID-19.

Il sottoscritto Revisore dei Conti, preso atto della dichiarazione dell'Istituzione scolastica e visto il paragrafo 4.1.8 delle Linee Guida per la gestione del patrimonio e degli inventari delle Istituzioni scolastiche - trasmesse con nota prot. n. 4083 d.d. 23.02.2021 - ove è stabilito che "al riguardo, è bene chiarire che il mancato rinnovo degli inventari non comporta automaticamente, in assenza di gravi irregolarità, l'adozione di un parere negativo sul Conto consuntivo", non ravvisa la presenza di gravi irregolarità e, pertanto, comunica all'Istituzione scolastica che l'operazione di rinnovo dovrà perentoriamente terminare nel corso del corrente anno solare e che tanto sarà oggetto di specifico controllo in sede di analisi del conto consuntivo e.f. 2023.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 354.201,09
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 152.694,98	€ 596.942,88	€ 749.637,86	
Pagamenti	€ 96.730,55	€ 609.174,03	€ 705.904,58	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 397.934,37
Residui Attivi	€ 36.974,85	€ 18.983,18		€ 55.958,03
Residui Passivi	€ 1.663,51	€ 114.719,99		€ 116.383,50
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 337.508,90

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 397.934,37 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale; non concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica), che riporta un fondo di euro 399.214,37 al 31/12/2022, per euro 1.280,00, derivanti da girofondo in Banca d'Italia eseguito in data 30.12.2022 e ricevuto dall'Istituto tesoriere in data 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				
01	€ 0,00	€ 16.008,47	€ 12.059,59	€ 4.702,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.041,54	€ 110.428,96	€ 51.811,88	46,92%	
02	€ 1.000,00	€ 6.338,93	€ 7.061,13	€ 0,00	€ 908,34	€ 8,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.913,01	€ 15.316,97	48,00%	
03	€ 800,00	€ 36.467,08	€ 25.467,90	€ 102.772,46	€ 630,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 962,34	€ 206.731,43	€ 167.099,78	80,83%	
04	€ 13.367,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.503,10	€ 13.367,77	72,25%	
05	€ 0,00	€ 0,00	€ 282.738,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 287.753,14	€ 282.738,50	98,26%	
06	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.085,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.832,67	€ 4.085,31	41,55%	
01	€ 18.188,99	€ 0,00	€ 789,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.150,49	€ 18.978,95	37,85%	
02	€ 26.485,50	€ 10.951,93	€ 57.842,57	€ 0,00	€ 2.117,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 174.887,22	€ 97.397,71	55,70%	
03	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.498,00	€ 0,00	€ 6.090,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.517,63	€ 30.588,00	79,42%	
04	€ 13.230,58	€ 0,00	€ 10.966,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.579,02	€ 24.197,15	39,95%	

<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.640,80	€ 0,00	€ 15.671,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 99.284,84	€ 18.312,00	18,45%
<b>TOTALE</b>	€ 73.072,84	€ 69.766,41	€ 428.150,33	€ 107.474,74	€ 25.417,25	€ 8,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.003,88	€ 1.088.581,51	€ 723.894,02	67,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	10,10%	9,64%	59,15%	14,85%	3,52%	0,01%	0,00%	0,00%	2,77%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 67,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 44,68%.

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

P02/05 "Piano triennale delle arti" finanziato con prelievo dall'avanzo di amministrazione per euro 591,88 e con variazione del programma annuale n. 54 del 30/11/2022 per euro 552,12 per un totale di euro 1.440,00; risultano pagati euro 1444,00 con mandato di pagamento n. 448; non risulta disponibilità residua.

Non si rilevano irregolarità.

### Dichiarazione IRAP

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

Prot. n. 22111717464541819 d.d. 17.11.2022.

### 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

Dichiarazione 770

Prot. n. 22102111562331819 d.d. 21.10.2022

CU

Prot.n. 23031311545054243 d.d. 13.03.2023

### 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 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 non risulta pubblicato 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) 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)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *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*

- *Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

### **Conclusioni**

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 16:32, l'anno 2023 il giorno 21 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CESCON NICCOLO'

