

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto I.C. BORGOVIRGILIO di VIRGILIO, l'anno 2023 il giorno 13, del mese di aprile, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di MANTOVA.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELA	CASTELLANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
FRANCESCO	LO DUCA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. Coerenza nella compilazione del modello H

### Situazione Residui (Mod. L)

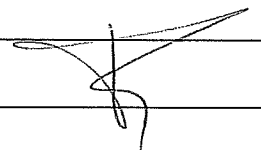
1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

### 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 disponibilità 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

**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)
	18	18	376		380	380	19	21,12

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

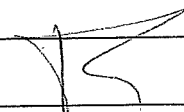
La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

	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		6	3	9	178		121	62	183	8	-5	20,33
Seconde		5	3	8	166		96	67	163	18	3	20,38
Terze		5	3	8	186		116	70	186	16	0	23,25
Quarte		6	3	9	189		117	68	185	22	4	20,56
Quinte		6	2	8	172		125	48	173	10	-1	21,62
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>28</b>	<b>14</b>	<b>42</b>	<b>891</b>	<b>0</b>	<b>575</b>	<b>315</b>	<b>890</b>	<b>74</b>	<b>1</b>	<b>21,19</b>
Prime		11		11	211		207		207	29	4	18,82
Seconde		8	1	9	199		176	24	200	25	-1	22,22
Terze		9	1	10	213		195	16	211	20	2	21,10
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>28</b>	<b>2</b>	<b>30</b>	<b>623</b>	<b>0</b>	<b>578</b>	<b>40</b>	<b>618</b>	<b>74</b>	<b>5</b>	<b>20,60</b>

**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
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	146
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	22
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	22
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	39
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	7
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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>265</b>
	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
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	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	28
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>42</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	€ 392.063,44		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 178.880,09	€ 178.880,09	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 53.935,12	€ 53.935,12	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 144.944,59	€ 144.944,59	1,00
06-Contributi da privati	€ 34.656,50	€ 34.656,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 17,00	€ 17,00	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 804.496,75</b>	<b>€ 412.433,31</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 412.433,31</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	<b>€ 608.228,89</b>	<b>€ 315.850,37</b>	<b>0,52</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 144.697,13	€ 50.525,94	0,35
A02-Funzionamento amministrativo	€ 87.168,36	€ 44.316,03	0,51
A03-Didattica	€ 365.974,36	€ 213.357,50	0,59
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 1.200,00	€ 799,88	0,67
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 4.549,70	€ 3.851,02	0,85
A06-Attivita' di orientamento	€ 4.639,34	€ 3.000,00	0,65
<b>Progetti</b>	<b>€ 173.453,30</b>	<b>€ 84.981,01</b>	<b>0,49</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 30.498,26	€ 1.000,00	0,04
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 122.714,36	€ 77.376,96	0,64
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 256,88	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 19.703,80	€ 6.574,05	0,34
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 280,00	€ 30,00	0,11
<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
R98-Fondo di Riserva	€ 800,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 782.482,19	€ 400.831,38	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 22.014,56		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 11.601,93	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 412.433,31	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 11.601,93.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 52,00% di quelle programmate.

Giornale di cassa: ultima reversale registrata n. 95 del 30/12/2021, ultimo mandato registrato n. 555 del 21/12/2022. Il fondo minute spese non è stato attivato.

Il conto corrente postale presenta un saldo di € 47,88 alla data del 30/09/2022 ed è rimasto tale al 31/12/2022. La movimentazione riguarda modesti versamenti effettuati dai genitori per lo più riferiti al versamento delle quote assicurative e di partecipazione alle uscite didattiche. Per non incorrere nel mancato rispetto dell'obbligo di prelievo almeno quindicinale delle giacenze si invitano gli organi scolastici a voler considerare l'opportunità di riportare l'unitarietà contabile sul solo conto corrente della banca cassiera.

E' stata dichiarata l'inesistenza di gestioni fuori bilancio.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 8.000,00	€ 0,00	€ 8.000,00	€ 171.852,29	€ 0,00	€ 179.852,29

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 12.405,96	€ 11.715,93	€ 690,03	€ 98.420,43	€ 690,03	€ 98.420,43

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 94.024,40 e pagati residui passivi per euro 98.067,85.

Nel corso dell'esercizio sono stati radiati dalle scritture contabili 3 residui passivi necessitati da arrotondamenti e minori impegni di spesa per complessivi € 690,03

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 682.551,64. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variations	Situazione al 31/12/2022
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 168.838,59	€ 109.309,77	€ 278.148,36
Totale Disponibilità	€ 404.511,28	€ 98.312,43	€ 502.823,71
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Totale Attivo	€ 573.349,87	€ 207.622,20	€ 780.972,07
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 12.405,96	€ 86.014,47	€ 98.420,43
Consistenza Patrimoniale	€ 560.943,91	€ 121.607,73	€ 682.551,64
Totale Passivo	€ 573.349,87	€ 207.622,20	€ 780.972,07

il libro inventario alla data del 31/12/2022 espone un saldo di € 278.148,36, post operazioni di ammortamento, con l'ultimo bene acquisito al n. 1546. Il bene n. 1250 verificato corrisponde al monitor interattivo presente nell'ufficio del Dsga.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 396.469,40
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 0,00	€ 240.581,02	€ 240.581,02	
Pagamenti	€ 11.715,93	€ 302.410,95	€ 314.126,88	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 322.923,54
Residui Attivi	€ 8.000,00	€ 171.852,29		€ 179.852,29
Residui Passivi	€ 0,00	€ 98.420,43		€ 98.420,43
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 404.355,40

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 322.923,54 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			

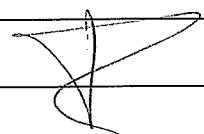
A01	€ 0,00	€ 19.116,72	€ 15.465,70	€ 15.943,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 144.697,13	€ 50.525,94	34,92%
A02	€ 9.182,33	€ 20.495,15	€ 13.850,60	€ 0,00	€ 787,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 87.168,36	€ 44.316,03	50,84%
A03	€ 736,49	€ 33.419,35	€ 24.385,19	€ 154.786,47	€ 30,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 365.974,36	€ 213.357,50	58,30%
A04	€ 799,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.200,00	€ 799,88	66,66%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.851,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.549,70	€ 3.851,02	84,65%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.639,34	€ 3.000,00	64,67%
P01	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.498,26	€ 1.000,00	3,28%
P02	€ 50.111,84	€ 0,00	€ 26.365,12	€ 900,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 122.714,36	€ 77.376,96	63,06%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 256,88	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.777,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 796,80	€ 19.703,80	€ 6.574,05	33,37%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 280,00	€ 30,00	10,72%
TOTALE	€ 61.830,54	€ 73.031,22	€ 92.694,88	€ 171.629,99	€ 847,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 796,80	€ 781.682,19	€ 400.831,38	52,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	15,43%	18,22%	23,13%	42,82%	0,22%	0,00%	0,00%	0,00%	0,20%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 52,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 49,41%.

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

Esaminata la scheda A.3.12 - digital board ed in particolare l'impegno n. 492 del 17/12/2022. Esaminato l'incarico assegnato alla Dsga f.f. Patrizia Calvetti in data 15/03/2022 per la prestazione di n. 30 ore di lavoro straordinario, come risulta dal time sheet sottoscritto dal D.S. e dalla stessa Dsga. Il compenso è stato pagato con mandati n. 56 per la parte netta e n. 57, 58, 59 e 60 per la parte contributi. Gli impegni assunti in data 17/12/2022 figurano nell'elenco dei residui passivi alla data del 31/12/2022 e sono stati esauriti in data 13/04/2022. Per garantire maggiore regolarità amministrativa contabile si rammenta che gli impegni di spesa devono essere assunti nel momento in cui l'obbligazione assume effettiva -rilevanza giuridica.

## Dichiarazione IRAP



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

La dichiarazione IRAP 2022 è stata trasmessa in data 13/09/2022 ed acquisita dall'AdE senza scarto con prot. n. 220941311083643178.

### **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 dichiarazione modello 770/2022 è stata trasmessa in data 13/09/2022 ed acquisita dall'AdE con prot.n. 220941313225940055.

La certificazione Unica 2023 è stata trasmessa in data 28/02/2023 ed acquisita dall'AdE con prot. n. 23022814101713842 con 86 CU allegate senza alcuno scarto. Verificata la CU di Cordioli Greta sulla quale è stata barrata la casella 643 quale avvenuta segnalazione al sistema NOIPA per l'inclusione dei dati fiscali sulla CU rilasciata dal Sostituto d'imposta principale.

La comunicazione all'anagrafe tributaria delle spese scolastiche è stata effettuata il 31/01/2023 ed acquisita con prot.n. 23013111113736747 contenente 1793 comunicazioni individuali.

### **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*
- *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*


## **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 16:00, l'anno 2023 il giorno 13 del mese di aprile, viene letto, confermato,



sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



LO DUCA FRANCESCO