

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto ISAAC NEWTON di VARESE, l'anno 2023 il giorno 18, del mese di aprile, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso presso la sede dell'istituzione scolastica.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ASSUNTA	CAPPELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
EVA	DAL BARCO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il revisore nominato dal MEF in data 08.01.2020, dott.ssa Assunta Cappelli, è decaduto dall'incarico in data 21.02.2023 (07.01.2023 + 45 gg di c.d. "prorogatio", ai sensi del D.L. 16/5/1994, n. 293, conv. con modif. con L. 15/07/1994, n. 444, recante la «Disciplina della proroga degli organi amministrativi») e ad oggi non risulta sostituito.

La riunione si svolge alla presenza del DSGA facente funzioni, Alessio Raco.

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. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
7. 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. 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 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 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: 10

N. classi articolate: 2

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni 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)	
Prime	17	4	21	415	86	408	86	494	22	7	0	24,00	21,50
Seconde	12		12	242		239		239	15	3	0	19,92	0
Terze	13	3	16	220	52	218	52	270	16	2	0	16,77	17,33
Quarte	12		12	193		191		191	9	2	0	15,92	0
Quinte	11	4	15	194	70	194	70	264	18	0	0	17,64	17,50
<b>Totale</b>	<b>65</b>	<b>11</b>	<b>76</b>	<b>1.264</b>	<b>208</b>	<b>1.250</b>	<b>208</b>	<b>1.458</b>	<b>80</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>19,23</b>	<b>18,91</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
<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	91
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	57
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	13
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>222</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	8
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	15
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	5
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	21
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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>57</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	€ 166.023,25		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 322.633,77	€ 260.459,01	0,81
03-Finanziamenti dello Stato	€ 129.003,28	€ 129.003,28	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 1.889,60	€ 1.889,60	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 68.760,75	€ 68.760,75	1,00
06-Contributi da privati	€ 303.631,83	€ 303.631,83	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
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	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 991.942,52</b>	<b>€ 763.744,51</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 0,00</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 763.744,51</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 673.934,26</b>	<b>€ 610.924,31</b>	<b>0,91</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 296.328,68	€ 286.932,66	0,97
A02-Funzionamento amministrativo	€ 23.468,25	€ 8.039,65	0,35
A03-Didattica	€ 218.705,49	€ 203.457,55	0,94
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 16.403,89	€ 5.828,86	0,36
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 96.034,50	€ 86.667,89	0,91
A06-Attività' di orientamento	€ 22.993,45	€ 19.997,70	0,87
<b>Progetti</b>	<b>€ 314.997,89</b>	<b>€ 103.394,57</b>	<b>0,33</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 16.000,00	€ 15.958,82	1,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 253.537,29	€ 51.609,32	0,21
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 7.000,00	€ 3.707,32	0,53
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 38.460,60	€ 32.119,11	0,84
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00



G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 600,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 989.532,15	€ 714.318,88	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 2.410,37		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 49.425,63	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 763.744,51	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 49.425,63.

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

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 97.515,51	€ 71.666,57	€ 25.848,94	€ 125.881,90	€ 756,17	€ 150.974,67

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 113.221,29	€ 104.109,00	€ 9.112,29	€ 91.645,78	€ 8.529,45	€ 92.228,62

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 14.371,35 e pagati residui passivi per € 24.905,01.

La radiazione dei residui attivi e passivi è stata disposta dal Consiglio d'Istituto in data 23 novembre 2022 con delibera n. 5.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.298.781,12. 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	€ 1.174.054,31	-€ 99.700,39	€ 1.074.353,92
Totale Disponibilità	€ 279.362,02	€ 37.293,80	€ 316.655,82
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	€ 1.453.416,33	-€ 62.406,59	€ 1.391.009,74
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 113.221,29	-€ 20.992,67	€ 92.228,62
Consistenza Patrimoniale	€ 1.340.195,04	-€ 41.413,92	€ 1.298.781,12
<b>Totale Passivo</b>	€ 1.453.416,33	-€ 62.406,59	€ 1.391.009,74

La Squadratura tra "Totale Disponibilità situazione al 1/1" (euro 279.362,02) e "Totale Disponibilità situazione al 31/12" del Conto Consuntivo anno precedente (euro 279.259,14) (Modulo K) è di euro 102,88: si tratta dei saldi al 31/12/2021 delle due carte di credito intestate all'istituzione scolastica (n. 4080895992291904 e n.



4080895992093128) di € 45,72 ed € 57,16, per mero errore materiale non considerati nel conto patrimoniale del verbale Athena relativo al conto consuntivo 2021.

Le predette carte di credito sono state entrambe estinte nel mese di gennaio 2023 e, il relativo saldo, è stato riscosso dall'istituzione scolastica con reversale n. 18 del 23.01.2023 di € 560,04 (carta n. 4080895992093128) e reversale n. 19 del 23.01.2023 di € 645,00 (carta n. 4080895992291904), importi che concordano con l'estratto conto fornito dall'istituto cassiere.

In data 29.04.2022 è stato incassato il saldo residuo del conto corrente postale con reversale n. 1.114 di € 2,60, conto estinto in data 23.04.2022.

Il valore del Totale Immobilizzazioni al 31/12/2022 concorda con il totale consistenze alla stessa data del libro inventari.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 181.729,03
Riscossioni	€ 71.666,57	€ 637.862,61	€ 709.529,18	
Pagamenti	€ 104.109,00	€ 622.673,10	€ 726.782,10	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 164.476,11
Residui Attivi	€ 25.092,77	€ 125.881,90		€ 150.974,67
Residui Passivi	€ 582,84	€ 91.645,78		€ 92.228,62
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 223.222,16

Il Fondo cassa al 31.12.2022 riportato nel modello J è pari ad euro 164.476,11 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) alla medesima data sono di euro 164.404,11.

La differenza di euro 72,00 è dovuta al provvisorio n. 2511 del 30.12.2021 (versamento di tasse scolastiche da parte di genitori di uno studente), regolarizzato con reversale n. 2365 del 30.12.2021 di pari importo, contabilizzato dalla Banca d'Italia in data 02.01.2023 come da mod. 56 T del mese di gennaio 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	€ 15.491, 88	€ 61.043, 15	€ 152.426 ,97	€ 3.000,0 0	€ 5.230,3 4	€ 40.652, 83	€ 0,00	€ 1.500,0 0	€ 7.587,4 9	€ 296.328 ,68	€ 286.932 ,66	96,83%
A02	€ 8.039,6 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.468, 25	€ 8.039,6 5	34,26%
A03	€ 4.672,9 4	€ 50.483, 67	€ 40.130, 09	€ 74.944, 20	€ 3.419,0 0	€ 29.204, 65	€ 0,00	€ 0,00	€ 603,00	€ 218.705 ,49	€ 203.457 ,55	93,03%
A04	€ 5.828,8 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.403, 89	€ 5.828,8 6	35,54%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.711, 79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.956, 10	€ 96.034, 50	€ 86.667, 89	90,25%
A06	€ 19.997, 70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.993, 45	€ 19.997, 70	86,98%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.081, 00	€ 0,00	€ 2.877,8 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.000, 00	€ 15.958, 82	99,75%
P02	€ 50.809, 32	€ 0,00	€ 800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 253.537 ,29	€ 51.609, 32	20,36%
P03	€ 2.196,8 6	€ 1.143,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 251,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 116,00	€ 7.000,0 0	€ 3.707,3 2	52,97%
P04	€ 32.119, 11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.460, 60	€ 32.119, 11	83,52%
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%
<b>TOTALE</b>	€ 139.156 ,32	€ 112.669 ,82	€ 252.068 ,85	€ 91.025, 20	€ 8.649,3 4	€ 72.986, 76	€ 0,00	€ 1.500,0 0	€ 36.262, 59	€ 988.932 ,15	€ 714.318 ,88	73,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	19,49%	15,78%	35,29%	12,75%	1,22%	10,22%	0,00%	0,21%	5,08%			

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 36,51%.

In particolare, il Revisore MIM ha esaminato il Progetto "Essence", avviato nel 2021, finanziato dall'Università degli Studi dell'Insubria di Varese e realizzato con il coordinamento dell'UST di Varese come da convenzione datata 07.05.2021. Il DSGA riferisce che l'attività progettuale è stata ultimata nel corso del corrente esercizio.

Sono stati estrapolati, per una verifica a campione, i seguenti titoli e relativa documentazione giustificativa:

- mandato n. 195 a favore di Barberis Laura, a titolo di compenso, per euro 589,86;
- mandato n. 242 a favore di Casalini Linda, a titolo di compenso, per euro 222,50.

La documentazione esaminata è risultata regolare.



## **Dichiarazione IRAP**

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

La dichiarazione IRAP 2022 è stata presentata in data 07.11.2022 con protocollo n. 22110710572826507.

Il Mod. 770/2022 è stato trasmesso in data 10.10.2022 con protocollo n. 22101013010725867.

## **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 CU 2023 è stata trasmessa in data 04.03.2023 con protocollo n. 23030413110153943.

## **Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture**

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

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

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

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

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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola



L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 è di 9,24.

Il DSGA dichiara al riguardo che il valore (positivo solo per i primi due trimestri del 2022) è dovuto al ritardo nell'accreditamento delle risorse relative ai Progetti PON.

Per il futuro, si invita l'istituzione scolastica a garantire il tempestivo pagamento delle fatture emesse dai fornitori.

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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *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*
- *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 in rappresentanza del Ministero dell'istruzione e del merito, 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 13:26, l'anno 2023 il giorno 18 del mese di aprile, viene letto, confermato,





sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DAL BARCO EVA

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right. The signature is written above a solid horizontal line.