

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto I.S. - ITAS - L. SC. - "E. DI SAVOIA" di NAPOLI, l'anno 2023 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 36 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VALENTINA	GIOVANELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CESARE	PALAZZI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

Il presente conto consuntivo è predisposto ai sensi della normativa vigente e l'attività svolta dall'istituzione scolastica è stata finalizzata al perseguimento degli obiettivi programmati e dichiarati nel P.T.O.F.

Collabora con il revisore la DSGA Dott.ssa Fabrizia Russo

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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi

5. *Concordanza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *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 D.L. 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 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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 1

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti										
	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 diversa- mente 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 (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)	
Prime	10		10	241		252		252	8	-11	0	25,20	0	
Secon de	9		9	211		214		214	9	-3	0	23,78	0	
Terze	10	2	12	176	44	174	40	214	6	2	4	17,40	20,00	

Quarte	11	2	13	163	33	163	30	193	10	0	3	14,82	15,00
Quinte	11	3	14	133	57	132	50	182	5	1	7	12,00	16,67
Totale	51	7	58	924	134	935	120	1.055	38	-11	14	18,33	17,14



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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	120
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	21
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
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	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
*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	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	170
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	11
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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
TOTALE PERSONALE ATA	41



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	€ 1.569.070,94		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 130.000,00	€ 130.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 146.394,18	€ 146.394,18	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 50.000,00	€ 50.000,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 8.652,08	€ 8.652,08	1,00
06-Contributi da privati	€ 66.744,35	€ 66.744,35	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	€ 2.219,03	€ 2.219,03	1,00
12-Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€	€ 404.009,64	
Totale entrate	1.973.080,58		
		€ 44.427,09	
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		€ 448.436,73	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 1.023.762,08	€ 381.926,54	0,38
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 159.683,98	€ 89.823,78	0,57
A02-Funzionamento amministrativo	€ 145.010,81	€ 14.138,77	0,10
A03-Didattica	€ 577.543,83	€ 243.865,05	0,43
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 74.307,14	€ 14.328,34	0,20
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 56.178,00	€ 18.697,00	0,34
A06-Attività di orientamento	€ 11.038,32	€ 1.073,60	0,10
Progetti	€ 247.664,00	€ 66.510,19	0,27
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 29.139,00	€ 29.107,49	1,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 193.605,32	€ 29.310,60	0,16
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 10.000,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 14.619,68	€ 8.092,10	0,56
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 300,00	€ 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	€ 2.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.273.426,08	€ 448.436,73	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 699.654,50		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 448.436,73	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 44.427,09.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 36,00% di quelle programmate.

Il fondo per le minute spese è stato chiuso in data 19/12/2022 con emissione di apposita reversale n.94.

La voce d'entrata "Finanziamenti da enti locali o da altre istituzioni" si riferisce a somme versate da enti esterni che, nell'ambito dell'attività PCTO impegna gli alunni nel servizio di catering per eventi i cui proventi sono destinati a coprire i costi sostenuti e in piccola parte per l'attività didattica

Alla voce d'entrata "Contributi da privati" sono indicate le risorse versate alla scuola dalle famiglie degli alunni a titolo di contributi volontari e quali contributi per la copertura assicurativa, nonché altre somme versate con specifico vincolo di destinazione. Nella stessa voce sono anche riportati i contributi versati dal personale scolastico a titolo di contributo per la copertura assicurativa.

La voce "Altre entrate" si riferisce oltre che agli interessi attivi maturati € 0,01 anche € 1.140,00 di raccolta fondi tra il personale scolastico, € 1.000 a titolo di raccolta fondi per il progetto approvato dal consiglio d'istituto "Guidiamo la vita", ed € 79,02 relative al rimborso Enel per servizi di passaggio.

La disponibilità finanziaria da programmare indicata in euro alla voce Z01 corrisponde a quanto riportato nel Mod. H bis allegato alla documentazione a corredo

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	€ 410.985,01	€ 262.240,52	€ 148.744,49	€ 259.682,04	€ 45.605,25	€ 362.821,28

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 9.396,92	€ 4.483,51	€ 4.913,41	€ 38.639,99	€ 160,00	€ 43.393,40

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 22.259,80 e pagati residui passivi per euro 6.738,02.

Le variazioni indicate sia per i residui attivi che passivi si riferiscono all'attività di riaccertamento effettuata dall'istituzione ed autorizzata dal consiglio d'istituto così come risulta dal verbale n.52 e n. 53 del 4 luglio 2022

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.920.262,66. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 255.601,73	€ 137.298,60	€ 392.900,33
Totale Disponibilità	€ 1.695.750,04	-€ 124.994,31	€ 1.570.755,73
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.951.351,77	€ 12.304,29	€ 1.963.656,06
PASSIVO			
Totale debiti	€ 9.396,92	€ 33.996,48	€ 43.393,40
Consistenza Patrimoniale	€ 1.941.954,85	-€ 21.692,19	€ 1.920.262,66
Totale Passivo	€ 1.951.351,77	€ 12.304,29	€ 1.963.656,06

Per quanto riguarda i beni in inventario la scuola ha effettuato il previsto ammortamento in osservanza di quanto disposto dalle vigenti disposizioni di legge e istruzioni RGS.

Relativamente all'attività di ricognizione inventariale correlata al rinnovo decennale dell'inventario effettuata nel corso degli esercizi 2021 e 2022, il revisore anche quest'anno accerta il perdurare della complessità di tale operazione a causa dei numerosi beni esistenti e non sempre correttamente inventariati. Per tale motivo questa è tutt'ora in corso. L'apposita commissione, anche nell'esercizio finanziario corrente (2023) continua le operazioni e presumibilmente in questo anno si potrà concludere il lavoro di sistemazione dell'inventario, con la corretta assegnazione dei beni alle rispettive ubicazioni e il discarico di tutti i beni obsoleti, danneggiati o non più utilizzabili.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 1.167.482,85
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 262.240,52	€ 144.327,60	€ 406.568,12	
Pagamenti	€ 4.483,51	€ 409.796,74	€ 414.280,25	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 1.159.770,72
Residui Attivi	€ 103.139,24	€ 259.682,04		€ 362.821,28
Residui Passivi	€ 4.753,41	€ 38.639,99		€ 43.393,40
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.479.198,60

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 1.159.770,72 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	€ 4.637,1 5	€ 13.107, 32	€ 58.325, 03	€ 13.754, 28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 159.683 ,98	€ 89.823, 78	56,26%
A02	€ 0,00	€ 4.014,8 3	€ 6.972,3 9	€ 0,00	€ 2.494,8 6	€ 0,00	€ 656,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 145.010 ,81	€ 14.138, 77	9,76%
A03	€ 8.797,1 0	€ 49.540, 88	€ 18.088, 47	€ 167.212 ,60	€ 226,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 577.543 ,83	€ 243.865 ,05	42,23%
A04	€ 14.328, 34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 74.307, 14	€ 14.328, 34	19,29%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.887, 00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 810,00	€ 56.178, 00	€ 18.697, 00	33,29%
A06	€ 0,00	€ 1.073,6 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.038, 32	€ 1.073,6 0	9,73%
P01	€ 0,00	€ 3.853,4 9	€ 0,00	€ 25.254, 00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.139, 00	€ 29.107, 49	99,90%
P02	€ 29.309, 61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 193.605 ,32	€ 29.310, 60	15,14%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.000, 00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 495,50	€ 1.073,6 0	€ 6.523,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.619, 68	€ 8.092,1 0	55,36%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 300,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 57.567, 70	€ 72.663, 72	€ 107.795 ,89	€ 206.220 ,88	€ 2.721,8 5	€ 0,00	€ 656,69	€ 0,00	€ 810,00	€ 1.271.4 26,08	€ 448.436 ,73	36,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	12,84%	16,21%	24,04%	45,99%	0,61%	0,00%	0,15%	0,00%	0,19%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 36,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 26,13%.

In particolare, il Revisore ha esaminato la documentazione relativa al progetto "EDU_GREEN" con le considerazioni che seguono:

Il progetto è finanziato dall'Unione Europea con una dotazione di € 130.000,00. Il suo svolgimento è iniziato nell'anno scolastico 2021/2022 e alla data della presente verifica è in fase di conclusione. La finalità di tale progetto è l'acquisto di attrezzature e materiali per la realizzazione di ambienti e laboratori per la transizione ecologica. Con tali risorse la scuola ha acquistato attrezzature per i laboratori di cucina per la sede centrale, e di microbiologia per la succursale A. Diaz.

E' in fase di conclusione l'attività di collaudo per il materiale di microbiologia mentre si è conclusa quella per i laboratori di cucina.

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

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 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
 - Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata
 - 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)
 - 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 DL 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
 - E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre
 - E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
 - E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2023 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIOVANELLI VALENTINA

Valentina Giovanelli