

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO****VERBALE N. 2023/004**

Presso l'istituto I.I.S. "IPSSAR-MORO" di MARGHERITA DI SAVOIA, l'anno 2023 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 12:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 53 provincia di FOGGIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione Scolastica.

**I Revisori sono:**

| Nome              | Cognome      | Rappresentanza                                | Assenza/Presenza     |
|-------------------|--------------|-----------------------------------------------|----------------------|
| MARIA MICHELA PIA | PRENCIPE     | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Assente Giustificato |
| STEFANO           | DE RICCARDIS | Ministero dell'Istruzione (MI)                | Presente             |

La verifica al Conto Consuntivo dell'Anno 2022 viene effettuata dal solo Revisore MIM in quanto, alla data odierna, il precedente Revisore MEF risulta decaduto dall'incarico e non è stata comunicata la nuova nomina.

L'analisi del Conto Consuntivo è stata già avviata in seguito alla ricezione della documentazione da parte dell'Istituzione Scolastica.

Risulta presente il DSGA Vincenzo IPPOLITO

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

**Conto Patrimoniale (Mod. K)**

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali

2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonch  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*

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestivit  dei pagamenti*
2. *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: 3

N. classi articolate: 0

|             | Classi/Sezioni                             |                                            | Alunni<br>Iscritti | Alunni frequentanti                                             |                                                                 |                                                      |                                                      |                                          |                                      |                                                                                                                |                                                                                                                |                                                           |                                                           |  |
|-------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--|
|             | Numero<br>classi<br>corsi<br>diurni<br>(a) | Numero<br>classi<br>corsi<br>serali<br>(b) |                    | Alunni<br>iscritti al<br>1 <br>settembre<br>corsi<br>diurni (d) | Alunni<br>iscritti al<br>1 <br>settembre<br>corsi<br>serali (e) | Alunni<br>frequentanti<br>classi corsi<br>diurni (f) | Alunni<br>frequentanti<br>classi corsi<br>serali (g) | Totale alunni<br>frequentanti<br>(h=f+g) | Di cui<br>diversa-<br>mente<br>abili | Differenza<br>tra alunni<br>iscritti al 1 <br>settembre e<br>alunni<br>frequentanti<br>corsi diurni<br>(i=d-f) | Differenza<br>tra alunni<br>iscritti al 1 <br>settembre e<br>alunni<br>frequentanti<br>corsi serali<br>(l=e-g) | Media<br>alunni per<br>classe<br>corsi<br>diurni<br>(f/a) | Media<br>alunni per<br>classe<br>corsi<br>serali<br>(g/b) |  |
| Prime       | 8                                          |                                            | 8                  | 134                                                             |                                                                 | 146                                                  |                                                      | 146                                      | 11                                   | -12                                                                                                            | 0                                                                                                              | 18,25                                                     | 0                                                         |  |
| Secon<br>de | 8                                          |                                            | 8                  | 149                                                             |                                                                 | 156                                                  |                                                      | 156                                      | 15                                   | -7                                                                                                             | 0                                                                                                              | 19,50                                                     | 0                                                         |  |
| Terze       | 9                                          | 2                                          | 11                 | 168                                                             | 38                                                              | 175                                                  | 40                                                   | 215                                      | 13                                   | -7                                                                                                             | -2                                                                                                             | 19,44                                                     | 20,00                                                     |  |
| Quarte      | 10                                         |                                            | 10                 | 191                                                             |                                                                 | 188                                                  |                                                      | 188                                      | 15                                   | 3                                                                                                              | 0                                                                                                              | 18,80                                                     | 0                                                         |  |
| Quinte      | 10                                         |                                            | 10                 | 169                                                             |                                                                 | 170                                                  |                                                      | 170                                      | 9                                    | -1                                                                                                             | 0                                                                                                              | 17,00                                                     | 0                                                         |  |
| Totale      | 45                                         | 2                                          | 47                 | 811                                                             | 38                                                              | 835                                                  | 40                                                   | 875                                      | 63                                   | -24                                                                                                            | -2                                                                                                             | 18,56                                                     | 20,00                                                     |  |

**Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo**

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

|                                                                                                                                                                   |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>DIRIGENTE SCOLASTICO</b>                                                                                                                                       | <b>1</b>      |
| <i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>                                              | <b>NUMERO</b> |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time                                                                                                               | 78            |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time                                                                                                               | 3             |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time                                                                                                   | 10            |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time                                                                                                   | 2             |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale                                                                                             | 7             |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                  | 7             |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                    | 5             |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                        | 18            |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time                                                                                                           | 3             |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time                                                                                                           | 0             |
| Insegnanti di religione incaricati annuali                                                                                                                        | 0             |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                 | 8             |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                      | 3             |
| <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>144</b>    |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>                                                                                | <b>NUMERO</b> |
| 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                                                                                                                   | 8             |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale                                                                                               | 0             |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                     | 1             |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato                                                                                                                          | 8             |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                      | 0             |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                            | 3             |
| Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato                                                                                                        | 0             |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato                                                                                                                    | 17            |
| 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             |
| <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<br>Definitiva (a) | Somme Accertate<br>(b) | % Disponibilita'<br>(b/a) |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto                            | € 168.461,22                     |                        |                           |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 141.054,32                     | € 141.054,32           | 1,00                      |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 163.044,01                     | € 163.044,01           | 1,00                      |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 2.791,21                       | € 2.791,21             | 1,00                      |
| 06-Contributi da privati                                         | € 204.255,94                     | € 204.255,94           | 1,00                      |
| 07-Proventi da gestioni economiche                               | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| 08-Rimborsi e restituzione somme                                 | € 27.937,26                      | € 27.937,26            | 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>€ 707.543,97</b>              | <b>€ 539.082,75</b>    |                           |
| <b>Disavanzo di competenza</b>                                   |                                  | <b>€ 36.091,99</b>     |                           |
| <b>Totale a pareggio</b>                                         |                                  | <b>€ 575.174,74</b>    |                           |

### 2) SPESE

| Aggregato                                                     | Programmazione<br>Definitiva (a) | Somme Impegnate<br>(b) | %<br>Utilizzo (b/a) |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------|
| <b>Attivita'</b>                                              | <b>€ 334.782,70</b>              | <b>€ 334.782,70</b>    | <b>1,00</b>         |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 327.523,96                     | € 327.523,96           | 1,00                |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| A03-Didattica                                                 | € 7.258,74                       | € 7.258,74             | 1,00                |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| A06-Attivita' di orientamento                                 | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| <b>Progetti</b>                                               | <b>€ 240.392,04</b>              | <b>€ 240.392,04</b>    | <b>1,00</b>         |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 92.594,84                      | € 92.594,84            | 1,00                |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 147.797,20                     | € 147.797,20           | 1,00                |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| 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 |
| <b>R98-Fondo di Riserva</b>                          | € 1.000,00   | € 0,00       | 0,00 |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>    | € 0,00       | € 0,00       | 0,00 |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                  | € 576.174,74 | € 575.174,74 |      |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b> | € 0,00       |              |      |
| <b>Avanzo di competenza</b>                          |              | € 0,00       |      |
| <b>Totale a Pareggio</b>                             |              | € 575.174,74 |      |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 36.091,99.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 100,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

|                | Iniziali al<br>1/1/2022 | Riscossi   | Da riscuotere | Residui<br>esercizio<br>2022 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|----------------|-------------------------|------------|---------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 68.345,58             | € 8.658,77 | € 59.686,81   | € 0,00                       | € 0,00                    | € 59.686,81    |

|                 | Iniziali al<br>1/1/2022 | Pagati      | Da pagare   | Residui<br>esercizio<br>2022 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|-------------------------|-------------|-------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 131.399,51            | € 95.654,65 | € 35.744,86 | € 64.567,84                  | € 17.106,15               | € 83.206,55    |

Alla data della presente relazione risultano incassati residui attivi per euro ZERO e pagati residui passivi per euro 8.856,02

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 657.741,51. 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  | € 606.811,08           | -€ 109.195,69 | € 497.615,39             |
| Totale Disponibilità     | € 339.117,28           | -€ 90.964,13  | € 248.153,15             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00        | € 0,00                   |
| <b>Totale Attivo</b>     | € 945.928,36           | -€ 200.159,82 | € 745.768,54             |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |               |                          |
| Totale debiti            | € 131.399,51           | -€ 43.372,48  | € 88.027,03              |
| Consistenza Patrimoniale | € 814.528,85           | -€ 156.787,34 | € 657.741,51             |
| <b>Totale Passivo</b>    | € 945.928,36           | -€ 200.159,82 | € 745.768,54             |

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|                                          |                         |                           |  |              |
|------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |  | € 231.515,15 |
|                                          | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2022 |  |              |

|                                         |             |              |              |              |
|-----------------------------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| Riscossioni                             | € 8.658,77  | € 539.082,75 | € 547.741,52 |              |
| Pagamenti                               | € 95.654,65 | € 510.606,90 | € 606.261,55 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio |             |              |              | € 172.995,12 |
| Residui Attivi                          | € 59.686,81 | € 0,00       |              | € 59.686,81  |
| Residui Passivi                         | € 18.638,71 | € 64.567,84  |              | € 83.206,55  |
| Avanzo di amministrazione al 31/12      |             |              |              | € 149.475,38 |

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari ad euro 172.995,12 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-<br>mazione<br>definitiva | Totale<br>Impegni   | Impegni/<br>Spese % |
|       | Spese di<br>personale | Acquisto<br>di beni di<br>consumo | Acquisto<br>di servizi<br>e utilizzo<br>di beni di<br>terzi | Acquisto<br>di beni<br>d'investim<br>ento | Altre<br>spese    | Imposte e<br>tasse | Oneri<br>straordinari<br>e da<br>contenzioso | Oneri<br>finanziari | Rimborsi<br>e poste<br>correttive |                                   |                     |                     |
| A01   | €<br>20.681,<br>56    | €<br>39.635,<br>52                | €<br>29.653,<br>69                                          | €<br>13.473,<br>50                        | €<br>1.643,8<br>3 | €<br>15.547,<br>14 | € 0,00                                       | € 0,00              | €<br>4.234,8<br>9                 | €<br>124.870<br>,13               | €<br>124.870<br>,13 | 100,00<br>%         |
| A02   | €<br>1.723,3<br>1     | €<br>1.074,8<br>3                 | € 0,00                                                      | € 0,00                                    | € 0,00            | €<br>149,06        | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>2.947,2<br>0                 | €<br>2.947,2<br>0   | 100,00<br>%         |
| A03   | €<br>1.068,7<br>0     | €<br>49.101,<br>53                | €<br>8.608,9<br>0                                           | € 0,00                                    | € 0,00            | €<br>5.170,9<br>7  | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>63.950,<br>10                | €<br>63.950,<br>10  | 100,00<br>%         |
| A04   | € 0,00                | € 0,00                            | €<br>6.720,0<br>0                                           | € 0,00                                    | € 0,00            | €<br>518,00        | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>7.238,0<br>0                 | €<br>7.238,0<br>0   | 100,00<br>%         |
| A05   | € 0,00                | € 0,00                            | €<br>131.967<br>,28                                         | € 0,00                                    | € 0,00            | €<br>981,72        | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>132.949<br>,00               | €<br>132.949<br>,00 | 100,00<br>%         |
| A06   | € 0,00                | € 0,00                            | €<br>2.506,7<br>8                                           | € 0,00                                    | € 0,00            | €<br>321,49        | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>2.828,2<br>7                 | €<br>2.828,2<br>7   | 100,00<br>%         |
| P01   | €<br>147.504<br>,40   | € 0,00                            | €<br>37.494,<br>00                                          | € 0,00                                    | € 0,00            | € 52,80            | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>185.051<br>,20               | €<br>185.051<br>,20 | 100,00<br>%         |

|                                         |              |             |              |             |            |             |        |        |            |              |              |         |
|-----------------------------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|------------|-------------|--------|--------|------------|--------------|--------------|---------|
| <b>P02</b>                              | € 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>P03</b>                              | € 1.708,02   | € 0,00      | € 0,00       | € 45.665,43 | € 0,00     | € 7.967,39  | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00     | € 55.340,84  | € 55.340,84  | 100,00% |
| <b>P04</b>                              | € 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>P05</b>                              | € 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>                           | € 172.685,99 | € 89.811,88 | € 216.950,65 | € 59.138,93 | € 1.643,83 | € 30.708,57 | € 0,00 | € 0,00 | € 4.234,89 | € 575.174,74 | € 575.174,74 | 100,00% |
| <b>TOTALE/<br/>TOTALE<br/>IMPEGNI %</b> | 30,03%       | 15,62%      | 37,72%       | 10,29%      | 0,29%      | 5,34%       | 0,00%  | 0,00%  | 0,74%      |              |              |         |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 100,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 100,00%.

In particolare, il Revisore ha esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono.

Per l'Attività A05 è visionata la documentazione relativa ad "acquisto di servizi": procedura seguita, selezione del fornitore del servizio, determina di affidamento del servizio e le relative disposizioni di pagamento.

Sono analizzati i mandati di pagamento n. 200 del 9.04.2022 e 287 del 7/06/2022.

Non si rilevano irregolarità.

### 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 del I trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento
- I modelli sono correttamente compilati
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) 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
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre

## Conclusioni

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:45, l'anno 2023 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE RICCARDIS STEFANO