

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto IC SAN GIACOMO-L.INS.SLOV. di TRIESTE, l'anno 2023 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 16:07, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 36 provincia di TRIESTE.

La riunione si svolge presso residenza dei revisori dei conti.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DAIANA	ROTONDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SARA	PERTOT	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

La documentazione è stata inoltrata dall'istituto scolastico a mezzo posta elettronica, firmata digitalmente, in data 13/03/2023. Sono seguite ulteriori comunicazioni a seguito delle richieste di integrazione e chiarimento espresse dai revisori.

Il verbale è in lavorazione dal giorno 24/03/2023, mentre i necessari controlli di legittimità e regolarità amministrativa e contabile di competenza dei revisori dei conti sulla documentazione pervenuta sono iniziati dal 17/03/2023.

Facendo seguito alla nota del Ministero dell'Istruzione prot. n. 7435 del 14/03/2023, inerente alla proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D. I. 129/2018 con riferimento alla predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2022, i revisori dei conti si riuniscono in data odierna da remoto per la chiusura del verbale.

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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
5. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
6. 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 disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'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 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)
0	3	3	42	0	42	42	1	14,00

Come chiarito con e-mail del 31/03/2023, per la voce "Bambini iscritti al 1° settembre", l'istituto scolastico ha comunicato il valore riferito ai bambini iscritti al 15 marzo 2023.

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 ($d=a+b+c$)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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	0	1	0	1	14	0	11	3	14	0	0	14,00
Seconde	0	1	1	2	16	0	7	9	16	0	0	8,00
Terze	0	1	0	1	10	0	10	0	10	0	0	10,00
Quarte	0	1	0	1	12	0	10	3	13	0	-1	13,00
Quinte	0	1	0	1	11	0	11	0	11	0	0	11,00
Pluriclassi	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	5	2	7	63	0	49	15	64	0	-1	9,14
Prime	0	1	0	1	16	0	17	0	17	0	-1	17,00
Seconde	0	1	0	1	20	0	20	0	20	0	0	20,00
Terze	0	1	0	1	14	0	15	0	15	0	-1	15,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	3	0	3	50	0	52	0	52	0	-2	17,33

Come chiarito con e-mail del 31/03/2023, per la voce "Alunni iscritti al 1° settembre", l'istituto scolastico ha comunicato il valore riferito agli alunni iscritti al 15 marzo 2023.

Inoltre nel 2022, da metà marzo fino a fine anno scolastico, sono stati accolti in totale 37 bambini dall'Ucraina, 4 alunni alla scuola infanzia, 18 alunni alla scuola primaria, 15 alunni alla scuola secondaria di I° grado.

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	17
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	28
<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	1
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	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	5
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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

Nell' esercizio finanziario 2022, l'istituto scolastico comunica di aver assunto:

- "- 5 collaboratori scolastici "Covid", di cui 3 full time 36 ore, 1 part-time 18 ore, 1 part-time 30 ore fino al 11-6-2022
- 1 docente scuola infanzia fino al 20-5-2022 full-time 25 ore
- 1 docente scuola primaria fino al 11-6-2022 full time 24 ore"

Non si rileva personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65.

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	€ 86.787,49		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 12.963,65	€ 12.963,65	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 37.472,80	€ 35.069,80	0,94
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 8.648,77	€ 8.648,77	1,00
06-Contributi da privati	€ 5.127,75	€ 5.013,75	0,98
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 720,43	€ 720,43	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 151.720,93	€ 62.416,44	
	Disavanzo di competenza	€ 12.736,95	
	Totale a pareggio	€ 75.153,39	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 92.031,13	€ 49.264,71	0,54
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 17.373,88	€ 11.368,86	0,66
A02-Funzionamento amministrativo	€ 16.483,62	€ 8.841,81	0,54
A03-Didattica	€ 53.039,68	€ 25.437,14	0,48
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 4.955,00	€ 3.616,90	0,73
A06-Attività' di orientamento	€ 178,95	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 59.489,80	€ 25.888,68	0,44
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.320,70	€ 309,30	0,24
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 41.570,76	€ 16.382,28	0,40
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 16.598,34	€ 9.197,10	0,56
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 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	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 151.720,93	€ 75.153,39	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 75.153,39	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 12.736,95.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,00% di quelle programmate.

Risulta allegata la dichiarazione protocollo n. 434/2023 del 06/03/2023, a firma del DSGA e del Dirigente Scolastico, dell'inesistenza di gestioni fuori bilancio per esercizio finanziario 2022.

Il Fondo minute spese è stato aperto con mandato n. 35 del 04/03/2022, emesso a favore del DSGA, di importo complessivo pari a 1.000,00 euro e risulta chiuso in data 23/12/2022 a mezzo reversale n. 64, a carico del DSGA, per un importo pari ad euro 1.000,00. Tutte le operazioni di cassa sono state contabilizzate cronologicamente sul registro e rispettano il limite massimo dell'importo fissato per ogni spesa minuta.

Nella verifica di cassa del 24/11/2022 (verbale dei revisori dei conti n. 2022/004 del 24/11/2022), i revisori hanno proceduto all'esame della minuta spesa n. 15 del 07/07/2022 pari a complessivi 125,09 euro a favore di MLADINSKA KNJIGA per l'acquisto di libri on line per infanzia Piki Jakob, rilevando a verbale che l'istituzione scolastica non aveva provveduto alla trasmissione di appropriata documentazione giustificati della minuta spesa. In merito, la DSGA, con successiva e-mail del 24/11/2022 tramessa ormai a verbale già protocollato (il verbale dei revisori è stato chiuso alle ore 14:54 mentre l'e-mail è stata tramessa dalla DSGA alle ore 17:25) risulta pervenuta ai revisori dei conti la determina prot. n. 2746/2022 del 07/07/2022 di autorizzazione della DS al pagamento firmata digitalmente e la fattura n. 7769417 del 24/11/2022 emessa a carico della docente Druzina Irina.

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	€ 3.709,41	€ 50,03	€ 3.659,38	€ 15.055,88	€ 0,00	€ 18.715,26

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 21.826,89	€ 13.094,53	€ 8.732,36	€ 17.628,87	€ 0,00	€ 26.361,23

Ad oggi 10/05/2023 risultano incassati residui attivi per euro 39,00 e pagati residui passivi per euro 16.646,01.

Non risultano radiati residui attivi e passivi nell'esercizio finanziario 2022.

Nel modello L risultano iscritti oltre ai residui passivi e ai residui attivi dell'esercizio finanziario 2022, anche residui passivi di provenienza degli esercizi finanziari 2015, 2019, 2020 e 2021; residui attivi di provenienza degli esercizi finanziari 2016, 2018 e 2021.

Al riguardo la DSGA, con e-mail del 31/03/2023, ha chiarito che le radiazioni sui residui attivi e passivi richieste e sollecitate dai revisori già in sede di Conto Consuntivo 2021 e del Programma Annuale 2023 sono iniziate nel mese di marzo 2023.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 86.701,69. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 21.865,86	-€ 9.214,71	€ 12.651,15
Totale Disponibilità	€ 108.614,38	-€ 8.202,61	€ 100.411,77
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 130.480,24	-€ 17.417,32	€ 113.062,92
PASSIVO			
Totale debiti	€ 21.826,89	€ 4.534,34	€ 26.361,23
Consistenza Patrimoniale	€ 108.653,35	-€ 21.951,66	€ 86.701,69
Totale Passivo	€ 130.480,24	-€ 17.417,32	€ 113.062,92

Come già indicato nel verbale dei revisori dei conti del Conto Consuntivo del 2021, verbale n. 2022/002, si ribadisce che il modello K riporta, tra le immobilizzazioni, le seguenti sottovoci:

A-2-2 "Impianti e macchinari" euro 4.409,12, imputati sul registro degli inventari alla categoria I-mobili, arredi e complementi di arredi. In merito, si rileva che i beni in categoria I andrebbero classificati sul modello K alla voce A-2-3, così come indicato nella nota prot.n. 2919 del 11/05/2022;

A-2-3 "Attrezzature" euro 17.456,74 (sul registro degli inventari classificati alla categoria III- materiale scientifico, di laboratorio, attrezzature).

Come confermato dalla DSGA, con e-mail del 03/05/2023, per l' e.f. 2022 non ci sono beni acquistati da inventariare. E' stata verificata l'applicazione dell'aliquota di ammortamento del bene inventariato al numero 189 data di iscrizione in inventario 30/03/2021. Si tratta di un hardware, nello specifico di un PERSONAL COMPUTER - PC portatili HP 240 g8, a cui è stata applicata correttamente l'aliquota del 25% (come da "Linee Guida per la gestione del patrimonio e degli inventari delle istituzioni scolastiche" pag. 24).

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 104.904,97
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 50,03	€ 47.360,56	€ 47.410,59	
Pagamenti	€ 13.094,53	€ 57.524,52	€ 70.619,05	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 81.696,51
Residui Attivi	€ 3.659,38	€ 15.055,88		€ 18.715,26
Residui Passivi	€ 8.732,36	€ 17.628,87		€ 26.361,23

Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 74.050,54
------------------------------------	--	--	--	-------------

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 81.696,51 euro 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.

I dati inseriti sono quelli del modello J, pertanto non comprensivi delle partite di giro pari a 1.000,00 euro riferite al Fondo minute spese

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	€ 7.990,81	€ 3.150,27	€ 0,00	€ 92,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 134,96	€ 17.373,88	€ 11.368,86	65,44%
A02	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.641,81	€ 16.483,62	€ 8.841,81	53,64%
A03	€ 1.059,40	€ 6.582,32	€ 5.672,12	€ 7.005,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.117,70	€ 53.039,68	€ 25.437,14	47,96%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 80,00	€ 0,00	€ 3.530,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6,00	€ 4.955,00	€ 3.616,90	73,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 178,95	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 309,30	€ 1.320,70	€ 309,30	23,42%
P02	€ 1.350,22	€ 158,10	€ 12.683,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.190,02	€ 41.570,76	€ 16.382,28	39,41%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.197,10	€ 16.598,34	€ 9.197,10	55,41%

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%
TOTALE	€ 2.489,6 2	€ 14.731, 23	€ 26.237, 23	€ 7.005,6 0	€ 92,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.596, 89	€ 151.520 ,93	€ 75.153, 39	50,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	3,32%	19,61%	34,92%	9,33%	0,13%	0,00%	0,00%	0,00%	32,73%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 50,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 43,39%.

A seguito di segnalazione dei revisori dei conti sull' impossibilità di riscontrare nel registro Inventario l'importo degli acquisti di beni di investimento indicato nei Modelli I e N, la DSGA (con e-mail del 27/04/2023) chiarisce quanto segue: " Giustamente, come da voi rilevato, non ci sono stati acquisti di beni di investimento. La spesa indicata nel modello I (856,80 euro) è legata al mandato n. 89/2022. E' stato un mio errore di imputazione al momento del mandato. La somma in entrata deriva dal lascito per la scuola di Servola (di cui vi ho già parlato). Con questo lascito, l'obiettivo è di ampliare l'offerta formativa della scuola di Servola, come organizzare viaggi ed escursioni, acquistare beni (anche strumenti musicali) e altro materiale didattico. Quest'anno (2023) per esempio, con tale somma sono stati acquistati giochi da esterno per il giardino."

Dichiarazione IRAP

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

Acquisita attestazione ricevuta Dichiarazione IRAP/2022 n. 22112119044139298 in data 21/11/2022

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

Acquisita attestazione ricevuta Certificazione Unica /2023 n. 23022110501432988 in data 21/02/2023

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

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

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2022 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

Gli indicatori di tempestività dei pagamenti e indicatori sull'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici sono stati pubblicati ai seguenti link:

<https://cercalatuascuola.istruzione.it/cercalatuascuola/istituti/TSAA81601C/di-servolalinsslovena/finanza/pagamenti/>

<https://www.dijak.edu.it/it/trasparenza/pagamenti-dell-amministrazione>

L'ammontare complessivo dei debiti dell'anno 2022 è pari a 1.680,02 euro e risulta completamente saldato con il mandato n. 13 del 02/02/2023.

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 impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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 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*

Acquisita attestazione ricevuta Dichiarazione 770/2022 invio prot. n. 22100514171535447 del 05/10/2022.

L'istituzione scolastica non dispone del conto corrente postale.

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 17:55, l'anno 2023 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTONDI DAIANA

PERTOT SARA

