

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO****VERBALE N. 2023/003**

Presso l'istituto CPIA 1 UDINE di UDINE, l'anno 2023 il giorno 02, del mese di maggio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso REMOTO.

**I Revisori sono:**

| Nome  | Cognome  | Rappresentanza                                | Assenza/Presenza     |
|-------|----------|-----------------------------------------------|----------------------|
| ALBA  | LA VALLE | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Assente Giustificato |
| PAOLA | DI MARCO | Ministero dell'Istruzione (MI)                | Presente             |

Il verbale è redatto e protocollato sul sistema Athena da remoto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. Tutta la documentazione necessaria all'espletamento della verifica è stata trasmessa via mail, la documentazione verrà tenuta agli atti dalla scuola a comprova della corrispondenza fra i dati verificati e quelli registrati nel verbale.

Il verbale viene redatto dal revisore MI, Paola Di Marco; il revisore Dott.ssa Alba La Valle ha terminato l'incarico il 20 febbraio pertanto non ha partecipato alla redazione del presente verbale. Si sottolinea che il mandato del revisore MEF aveva durata dal 08/01/2020 al 07/01/2023 e che, ai sensi dell'art. 3, comma 1, del d.l. n. 293/1994, l'istituto della prorogatio opera per un periodo non superiore a 45 giorni decorrenti dal giorno di scadenza dell'incarico

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

**Anagrafica**

1. Osservanza norme regolamentari

**Conto Finanziario (Mod. H)**

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. Coerenza nella compilazione del modello H

**Situazione Residui (Mod. L)**

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

**Conto Patrimoniale (Mod. K)**

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibili liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché 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

#### 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 Centri Provinciali per l'Istruzione degli Adulti - Data di riferimento: 15 Marzo

La struttura dei gruppi per l'anno scolastico è la seguente:

|                                         | Gruppi di livello |                                            |                          | Alunni Iscritti al 16 ottobre |                                                       |                        | Alunni Frequentanti        |                 |
|-----------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------|-----------------|
|                                         | Numero dei gruppi | Numero dei gruppi della Casa Circondariale | Totale gruppi di livello | Numero degli Alunni Iscritti  | Numero degli Alunni Iscritti della Casa Circondariale | Totale alunni iscritti | Totale Alunni Frequentanti | di cui Disabili |
| <i>Alfabetizzazione</i>                 | 68                | 3                                          | 71                       | 805                           | 21                                                    | 826                    | 826                        | 0               |
| <i>I livello - I Periodo Didattico</i>  | 11                | 3                                          | 14                       | 112                           | 7                                                     | 119                    | 119                        | 0               |
| <i>I livello - II Periodo Didattico</i> | 2                 | 1                                          | 3                        | 19                            | 4                                                     | 23                     | 23                         | 0               |
| <i>Totale</i>                           | 81                | 7                                          | 88                       | 936                           | 32                                                    | 968                    | 968                        | 0               |

**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                                                                                                               | 32     |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time                                                                                                               | 5      |
| 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                                                                                             | 6      |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                  | 0      |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                    | 0      |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                        | 0      |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time                                                                                                           | 0      |
| 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*                                                                                 | 4      |
| 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                                                                                                                                          | 47     |
| <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                                                                                                                   | 6      |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale                                                                                               | 0      |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                     | 0      |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato                                                                                                                          | 0      |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                      | 0      |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                            | 0      |
| Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato                                                                                                        | 0      |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato                                                                                                                    | 3      |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                | 2      |
| 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                                                                                                                     | 0      |
| TOTALE PERSONALE ATA                                                                                                                                              | 13     |

**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, nonchè 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                            | € 347.565,53                  |                     |                        |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 30.457,99                   | € 30.457,99         | 1,00                   |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 157.278,65                  | € 157.278,65        | 1,00                   |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 30.669,62                   | € 30.669,62         | 1,00                   |
| 06-Contributi da privati                                         | € 42.823,73                   | € 42.823,73         | 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                                                 | € 0,01                        | € 0,01              | 1,00                   |
| 13-Mutui                                                         | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| <b>Totale entrate</b>                                            | € 608.795,53                  | € 261.230,00        |                        |
| <b>Disavanzo di competenza</b>                                   |                               | € 72.740,63         |                        |
| <b>Totale a pareggio</b>                                         |                               | € 333.970,63        |                        |

**2) SPESE**

| Aggregato                                                     | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|------------------|
| <b>Attività</b>                                               | € 206.152,79                  | € 157.929,95        | 0,77             |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 51.593,18                   | € 49.267,93         | 0,96             |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 12.693,07                   | € 8.933,39          | 0,71             |
| A03-Didattica                                                 | € 141.866,54                  | € 99.728,63         | 0,71             |
| 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-Attività di orientamento                                  | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| <b>Progetti</b>                                               | € 402.442,74                  | € 176.040,68        | 0,44             |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 24.860,54                   | € 1.332,82          | 0,06             |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 261.738,85                  | € 130.345,83        | 0,50             |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 74.078,61                   | € 35.938,16         | 0,49             |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 41.764,74                   | € 8.423,87          | 0,21             |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| <b>Gestioni economiche</b>                                    | € 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 |
| <b>R98-Fondo di Riserva</b>                          | € 200,00     | € 0,00       | 0,00 |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>    | € 0,00       | € 0,00       | 0,00 |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                  | € 608.795,53 | € 333.970,63 |      |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b> | € 0,00       |              |      |
| <b>Avanzo di competenza</b>                          |              | € 0,00       |      |
| <b>Totale a Pareggio</b>                             |              | € 333.970,63 |      |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 72.740,63.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 55,00% 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 | € 85.222,55             | € 71.976,94 | € 13.245,61   | € 168.527,85                 | € 0,00                    | € 181.773,46   |

|                 | Iniziali al<br>1/1/2022 | Pagati     | Da pagare | Residui<br>esercizio<br>2022 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|-------------------------|------------|-----------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 9.197,98              | € 9.197,98 | € 0,00    | € 14.489,18                  | € 0,00                    | € 14.489,18    |

Al 30 marzo risultano incassati residui attivi per euro 799,20 e pagati residui passivi per euro 14.489,18.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 437.186,21. 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  | € 109.918,34           | € 52.442,97  | € 162.361,31             |
| Totale Disponibilità     | € 356.763,51           | -€ 67.449,43 | € 289.314,08             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00       | € 0,00                   |
| Totale Attivo            | € 466.681,85           | -€ 15.006,46 | € 451.675,39             |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |              |                          |
| Totale debiti            | € 9.197,98             | € 5.291,20   | € 14.489,18              |
| Consistenza Patrimoniale | € 457.483,87           | -€ 20.297,66 | € 437.186,21             |
| Totale Passivo           | € 466.681,85           | -€ 15.006,46 | € 451.675,39             |

La consistenza finale dei beni (Totale immobilizzazioni pari a euro 162361,31) concorda con le risultanze del registro inventari al 31.12.2022

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|                                          |                         |                           |              |              |
|------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |              | € 271.540,96 |
|                                          | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2022 |              |              |
| Riscossioni                              | € 71.976,94             | € 92.702,15               | € 164.679,09 |              |
| Pagamenti                                | € 9.197,98              | € 319.481,45              | € 328.679,43 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           |              | € 107.540,62 |
| Residui Attivi                           | € 13.245,61             | € 168.527,85              |              | € 181.773,46 |
| Residui Passivi                          | € 0,00                  | € 14.489,18               |              | € 14.489,18  |
| Avanzo di amministrazione al 31/12       |                         |                           |              | € 274.824,90 |

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 107.540,62 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Non concilia con la giacenza presso la Banca d'Italia ( mod 56 t -Tesoreria Unica) per euro 390 per reversali non contabilizzati al 31 dicembre relativi a i contributi per partecipazione ai corsi .

### 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>3.809,5<br>2     | €<br>37.861,<br>61                | €<br>7.596,8<br>0                                           | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>51.593,<br>18                | €<br>49.267,<br>93 | 95,50%              |
| A02 | € 0,00                | €<br>6.681,9<br>9                 | €<br>2.251,4<br>0                                           | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>12.693,<br>07                | €<br>8.933,3<br>9  | 70,39%              |
| A03 | € 0,00                | €<br>41.842,<br>94                | €<br>11.309,<br>31                                          | €<br>44.419,<br>26                        | € 0,00         | €<br>2.157,1<br>2  | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>141.866<br>,54               | €<br>99.728,<br>63 | 70,30%              |
| 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 | € 0,00                | € 0,00                            | € 0,00                                                      | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00             | 0,00%               |
| A06 | € 0,00                | € 0,00                            | € 0,00                                                      | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00             | 0,00%               |
| P01 | €<br>1.000,0<br>0     | €<br>280,91                       | € 0,00                                                      | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 51,91                           | €<br>24.860,<br>54                | €<br>1.332,8<br>2  | 5,37%               |

|                                         |                     |                     |                    |                    |                    |                   |        |        |         |                     |                     |        |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------|--------|---------|---------------------|---------------------|--------|
| <b>P02</b>                              | €<br>111.874<br>,58 | €<br>16.093,<br>75  | €<br>2.377,5<br>0  | € 0,00             | € 0,00             | € 0,00            | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00  | €<br>261.738<br>,85 | €<br>130.345<br>,83 | 49,80% |
| <b>P03</b>                              | €<br>20.359,<br>67  | € 9,99              | € 0,00             | € 0,00             | €<br>15.568,<br>50 | € 0,00            | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00  | €<br>74.078,<br>61  | €<br>35.938,<br>16  | 48,52% |
| <b>P04</b>                              | €<br>3.332,7<br>8   | €<br>1.500,1<br>4   | €<br>3.590,9<br>5  | € 0,00             | € 0,00             | € 0,00            | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00  | €<br>41.764,<br>74  | €<br>8.423,8<br>7   | 20,17% |
| <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>                           | €<br>140.376<br>,55 | €<br>104.271<br>,33 | €<br>27.125,<br>96 | €<br>44.419,<br>26 | €<br>15.568,<br>50 | €<br>2.157,1<br>2 | € 0,00 | € 0,00 | € 51,91 | €<br>608.595<br>,53 | €<br>333.970<br>,63 | 55,00% |
| <b>TOTALE/<br/>TOTALE<br/>IMPEGNI %</b> | 42,04%              | 31,23%              | 8,13%              | 13,31%             | 4,67%              | 0,65%             | 0,00%  | 0,00%  | 0,02%   |                     |                     |        |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 55,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 43,75%.

Si esaminano i progetti e sulla base di una valutazione soggettiva che fa riferimento alla spesa maggiore del progetto viene analizzato il progetto P02 e in particolare il progetto Fami Fvg.

All'interno dello stesso sulla base di campionamento con la funzione indice di excel si prendono in esame i mandati di pagamento e le determine relativi al corso PSL FAMI N. 21

In base alla documentazione esaminata non si evidenziano rilievi.

### Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione Irap è stata presentata in data 26/09/2022 con protocollo 22092610074217179

### 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

Il modello 770 /2022 è stata presentato in data 26 /09/ 2022 con protocollo 22092609112222784;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*

- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione 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 del Conte, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2023 il giorno 02 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MARCO PAOLA

\_\_\_\_\_