

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO****VERBALE N. 2022/002**

Presso l'istituto CPIA 1 UDINE di UDINE, l'anno 2022 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso : vedi annotazioni.

**I Revisori sono:**

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

Il verbale è redatto da remoto, a seguito di controlli a distanza, mediante l'uso di strumenti informatici, (mail, contatti telefonici, scambi di comunicazioni) sulla base della documentazione inizialmente acquisita con email del 15 febbraio 2022 e successivamente integrata.

Il verbale è stato protocollato da un revisore, previa approvazione di entrambi, e sarà inviato via mail all'Istituzione scolastica. Sarà successivamente firmato nel corso della prima visita in presenza.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

**Anagrafica**

1. Osservanza norme regolamentari

**Conto Finanziario (Mod. H)**

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

**Situazione Residui (Mod. L)**

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

**Conto Patrimoniale (Mod. K)**

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. 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*

#### Certificazione Unica

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

### **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>	61	1	62	656	8	664	556	0
<i>I livello - I Periodo Didattico</i>	10	2	12	135	9	144	136	0
<i>I livello - II Periodo Didattico</i>	3	1	4	16	6	22	19	0
<i>Totale</i>	74	4	78	807	23	830	711	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	30
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
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	13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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*	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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>47</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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>16</b>

Il personale indicato con contratto determinato fino al 30 giugno deve intendersi come collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 31/3/2022 - per integrazione personale ATA - COVID 19

**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 2021 presenta le seguenti risultanze:

## 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 381.205,12		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 62.069,19	€ 62.069,19	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 112.025,90	€ 112.025,90	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 16.606,42	€ 16.606,42	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 7.324,28	€ 7.324,28	1,00
06-Contributi da privati	€ 41.842,43	€ 41.842,43	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.108,23	€ 1.108,23	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>	€ 622.181,58	€ 240.976,46	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	€ 31.129,87	
	<b>Totale a pareggio</b>	€ 272.106,33	

## 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 259.519,73	€ 96.651,29	0,38
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 66.317,13	€ 27.160,40	0,41
A02-Funzionamento amministrativo	€ 29.842,39	€ 21.201,15	0,72
A03-Didattica	€ 163.360,21	€ 48.289,74	0,30
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>	€ 362.461,85	€ 175.455,04	0,49
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 43.209,59	€ 28.896,22	0,67
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 189.490,15	€ 100.626,92	0,54
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 83.402,19	€ 31.099,57	0,38
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 46.359,92	€ 14.832,33	0,32
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>	€ 622.181,58	€ 272.106,33	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 272.106,33	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un disavanzo di competenza di € 31.129,87.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 44,00% di quelle programmate.

Il Programma Annuale dell'E.F. 2021 è stato approvato dal Commissario Straordinario con delibera n. 4 del 15 gennaio 2021.

I Revisori rilevano che il fondo economale per le spese minute non è stato attivato.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 27.510,85	€ 22.799,36	€ 4.711,49	€ 83.022,35	€ 2.511,29	€ 85.222,55

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 40.093,87	€ 40.092,30	€ 1,57	€ 9.197,98	€ 1,57	€ 9.197,98

Si rileva la radiazione di residui attivi per euro 2.511,29 e di residui passivi per euro 1,57.

L'importo dei residui attivi al 31.12.2021 pari a euro 85.222,55 è imputabile principalmente ai seguenti avvisi:

- Avviso n. 10812 del 13.05.2021 - PNSD Spazi e strumenti digitali STEM pari a euro 16.000 (decreto approvazione graduatoria del 20.07.2021)
- Avviso n. 20480 del 20/07/2021 - FESR Reti locali cablate e wireless nelle scuole pari a euro 15.372,43 (decreto approvazione graduatoria del 14.10.2021);
- Avviso n. 28966 del 6 settembre 2021 - FESR Digital Board pari a euro 46.696,76 (decreto approvazione graduatoria del 26.10.2021).

Alla data del 22 febbraio 2022 non risultano incassati residui attivi mentre risultano pagati residui passivi per euro 9.197,98.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 457.483,87. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 94.714,01	€ 15.204,33	€ 109.918,34
Totale Disponibilità	€ 421.298,99	-€ 64.535,48	€ 356.763,51
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 516.013,00	-€ 49.331,15	€ 466.681,85
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 40.093,87	-€ 30.895,89	€ 9.197,98
Consistenza Patrimoniale	€ 475.919,13	-€ 18.435,26	€ 457.483,87
Totale Passivo	€ 516.013,00	-€ 49.331,15	€ 466.681,85

La consistenza finale dei beni (Totale immobilizzazioni pari a euro 109.918,34) concorda con le risultanze del registro inventari al 31.12.2021.

Le disponibilità liquide (271.540,96 euro) concordano con il saldo del registro cassa.

I Revisori rilevano che l'Istituzione scolastica non è tenuta al rispetto di quanto previsto dall'art.31, comma 9, del D.I. n.129/2018 secondo cui "con cadenza almeno quinquennale si provvede alla ricognizione dei beni e con cadenza almeno decennale al rinnovo degli inventari e alla rivalutazione dei beni" poichè l'istituto scolastico C.P.I.A di Udine è stato istituito come scuola autonoma il 01/09/2014 e pertanto il rinnovo inventariale sarà predisposto nell'anno scolastico 2023/2024.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 393.788,14
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 22.799,36	€ 157.954,11	€ 180.753,47	
Pagamenti	€ 40.092,30	€ 262.908,35	€ 303.000,65	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 271.540,96
Residui Attivi	€ 2.200,20	€ 83.022,35		€ 85.222,55
Residui Passivi	€ 0,00	€ 9.197,98		€ 9.197,98
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 347.565,53

Il Fondo cassa al 31/12/21 riportato nel modello J è pari a 271.540,96 in concordanza con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale. Il saldo dell'estratto conto dell'Istituto cassiere al 31.12.2021 ammonta a euro 271.540,96.

### 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	€ 25.050,50	€ 2.109,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.317,13	€ 27.160,40	40,96%
A02	€ 0,00	€ 7.106,62	€ 12.993,20	€ 0,00	€ 1.048,14	€ 53,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.842,39	€ 21.201,15	71,05%
A03	€ 0,00	€ 6.122,87	€ 8.611,07	€ 32.542,75	€ 83,15	€ 64,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 864,92	€ 163.360,21	€ 48.289,74	29,57%
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	€ 6.157,25	€ 5.546,52	€ 2.429,85	€ 14.762,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.209,59	€ 28.896,22	66,88%
P02	€ 82.437,69	€ 2.873,96	€ 11.368,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.946,63	€ 189.490,15	€ 100.626,92	53,11%
P03	€ 6.615,58	€ 11.133,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.300,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50,00	€ 83.402,19	€ 31.099,57	37,29%
P04	€ 6.685,12	€ 0,00	€ 8.143,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4,16	€ 46.359,92	€ 14.832,33	32,00%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 101.895,64	€ 57.833,96	€ 45.655,71	€ 47.305,35	€ 14.431,79	€ 118,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.865,71	€ 621.981,58	€ 272.106,33	44,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	37,45%	21,26%	16,78%	17,39%	5,31%	0,05%	0,00%	0,00%	1,79%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 44,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 48,41%.

I Revisori hanno esaminato la seguente documentazione:

-fattura n.4/03 del 31.01.2021 fornitore Ernesto Luri euro 1.500 per incarico di R.S.P.P. dal 30.01.2020 al 31.01.2021, contratto di prestazione d'opera professionale stipulato in data 30.01.2020 a seguito di avviso di selezione, mandato di pagamento in c/competenza n.33/2021. I Revisori rilevano, in relazione all'incarico in esame, che il relativo impegno è stato assunto nell'anno 2021 ma doveva, invece, essere assunto nell'anno 2020 dovendosi al 31.12.2020 rilevare un

residuo passivo;

-rimborso spese viaggio (17-18 ottobre 2021) pari a euro 260,05 in favore del D.S. Flavia Virgilio per missione a Roma (partecipazione all'assemblea della RIDAP - Rete italiana istruzione degli adulti), documentazione giustificativa e relativo mandato di pagamento. Non sono state riscontrate irregolarità.

-mandato di pagamento in c/residui n.58/2021 relativo al versamento IVA su fattura n.911 del 30.09.2020 fornitore IS COPY SRL euro 2.458,00 + IVA per acquisto switch 48 porte, determina affidamento diretto del 22.09.2020, F24 versamento IVA. I Revisori rilevano che il mandato relativo al pagamento del fornitore risulta datato 22.10.2020. L'invio telematico all'Agenzia delle entrate relativo al versamento dell'IVA è stato effettuato il 25.02.2021 senza avvalersi del ravvedimento operoso. Il termine per il versamento era il 16.11.2020. I Revisori invitano l'Istituzione a prestare particolare attenzione al rispetto dei termini di versamento dei debiti d'imposta.

### **Dichiarazione IRAP**

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

La dichiarazione irap è stata presentata in data 16/11/2021 con Protocollo N. 21111613531111895.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

### **Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

Il modello 770/2021 risulta essere presentato in data 13/10/2021 con Protocollo N. 21101309545168756.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'indice di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 risulta pari a -1,88.

Si precisa che alla data di stesura del presente verbale i Revisori non hanno potuto visualizzare tali dati. Il Dirigente Scolastico riferisce quanto segue: "A causa del passaggio da protocollo ARGO a protocollo NETTUNO alcuni dati dell'Albo e dell'Amministrazione trasparente del A.E. 2021 sono ancora in fase di trasferimento da un gestore all'altro e non sono in data odierna visibili sul sito. I dati pubblicati con il nuovo gestore Nettuno sono pubblicati come segue: <https://cpiAUDINE.edu.it/amministrazione-trasparente/bilanci/piano-degli-indicatori-e-risultati-attesi-di-bilancio/cpiAUDINE.edu.it/amministrazione-trasparente/bandi-di-gara-e-contratti-2/>".

Si desume dai documenti presentati che l'ammontare dei debiti risulta essere pari a 9.197,98. Il numero delle imprese creditrici è pari a cinque a cui si deve aggiungere l'agenzia delle entrate.

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 della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

## **Conclusioni**

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021 da parte del Commissario Straordinario facente le funzioni del Consiglio d'Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2022 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LA VALLE ALBA

DI MARCO PAOLA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_