

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto C.CAVOUR - PALAZZOLO di PALAZZOLO DELLO STELLA, l'anno 2023 il giorno 18, del mese di aprile, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 62 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso la segreteria della scuola.

### I Revisori sono:

| Nome     | Cognome | Rappresentanza                                | Assenza/Presenza |
|----------|---------|-----------------------------------------------|------------------|
| FLAVIA   | TOMINI  | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente         |
| PATRIZIA | PREZZI  | Ministero dell'Istruzione (MI)                | Presente         |

Assiste alla seduta la DSGA Luisa Zanetti.

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:

#### 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 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. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *Coerenza nella compilazione del modello J*

#### Dichiarazione IRAP

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

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

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

#### Certificazione Unica

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

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di 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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
|                                       | 5                                     | 5                      | 86                               |                                                     | 86                                                  | 86                                  | 1                         | 17,20                           |

#### 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) | Alunni iscritti al 1° settembre (e) | Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f) | Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g) | Alunni 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       |                                          | 3                                                                 | 1                                                                   | 4                       | 62                                  |                                                       | 48                                                                             | 14                                                                               | 62                                   |                           | 0                                                                            | 15,50                         |
| Seconde     |                                          | 3                                                                 | 2                                                                   | 5                       | 77                                  |                                                       | 51                                                                             | 25                                                                               | 76                                   | 1                         | 1                                                                            | 15,20                         |
| Terze       |                                          | 2                                                                 | 2                                                                   | 4                       | 61                                  |                                                       | 34                                                                             | 27                                                                               | 61                                   | 2                         | 0                                                                            | 15,25                         |
| Quarte      |                                          | 3                                                                 | 1                                                                   | 4                       | 67                                  |                                                       | 53                                                                             | 15                                                                               | 68                                   | 3                         | -1                                                                           | 17,00                         |
| Quinte      |                                          | 3                                                                 | 2                                                                   | 5                       | 91                                  |                                                       | 59                                                                             | 32                                                                               | 91                                   | 7                         | 0                                                                            | 18,20                         |
| Pluriclassi |                                          |                                                                   | 1                                                                   | 1                       | 13                                  |                                                       |                                                                                | 12                                                                               | 12                                   |                           | 1                                                                            | 12,00                         |
| Totale      | 0                                        | 14                                                                | 9                                                                   | 23                      | 371                                 | 0                                                     | 245                                                                            | 125                                                                              | 370                                  | 13                        | 1                                                                            | 16,09                         |

|             |   |    |   |    |     |   |     |   |     |    |    |       |
|-------------|---|----|---|----|-----|---|-----|---|-----|----|----|-------|
| Prime       |   | 4  |   | 4  | 77  |   | 77  |   | 77  |    | 0  | 19,25 |
| Seconde     |   | 5  |   | 5  | 87  |   | 88  |   | 88  | 5  | -1 | 17,60 |
| Terze       |   | 5  |   | 5  | 80  |   | 81  |   | 81  | 6  | -1 | 16,20 |
| Pluriclassi |   |    |   | 0  |     |   |     |   | 0   |    | 0  | 0     |
|             |   |    |   |    |     |   |     |   |     |    |    |       |
| Totale      | 0 | 14 | 0 | 14 | 244 | 0 | 246 | 0 | 246 | 11 | -2 | 17,57 |
|             |   |    |   |    |     |   |     |   |     |    |    |       |

**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                                                                                                               | 60     |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time                                                                                                               | 1      |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time                                                                                                   | 3      |
| 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                                                                                                  | 4      |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                    | 7      |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                        | 9      |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time                                                                                                           | 1      |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time                                                                                                           | 0      |
| Insegnanti di religione incaricati annuali                                                                                                                        | 1      |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                 | 2      |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                      | 2      |
| <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                                                                                                                                          | 96     |
| <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                                                                                                                   | 3      |
| 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                                                                                                                    | 14     |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                | 0      |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                      | 5      |
| 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                                                                                                                     | 2      |
| TOTALE PERSONALE ATA                                                                                                                                              | 26     |

I dati degli alunni, studenti e personale docente ed ATA sono stati forniti dalla scuola.

## 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                            | € 223.656,02                     |                        |                           |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 100.000,00                     | € 100.000,00           | 1,00                      |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 53.114,41                      | € 53.114,41            | 1,00                      |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 73.483,37                      | € 73.483,37            | 1,00                      |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 52.091,01                      | € 52.091,01            | 1,00                      |
| 06-Contributi da privati                                         | € 13.297,20                      | € 13.297,20            | 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                                                 | € 10.009,17                      | € 10.009,17            | 1,00                      |
| 13-Mutui                                                         | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| <b>Totale entrate</b>                                            | € 525.651,18                     | € 301.995,16           |                           |
| <b>Disavanzo di competenza</b>                                   |                                  | € 0,00                 |                           |
| <b>Totale a pareggio</b>                                         |                                  | € 301.995,16           |                           |

### 2) SPESE

| Aggregato                                                     | Programmazione<br>Definitiva (a) | Somme Impegnate<br>(b) | %<br>Utilizzo (b/a) |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------|
| <b>Attività</b>                                               | € 412.261,21                     | € 239.456,84           | 0,59                |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 35.115,22                      | € 28.066,08            | 0,80                |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 60.556,82                      | € 37.852,27            | 0,63                |
| A03-Didattica                                                 | € 299.103,58                     | € 158.324,94           | 0,53                |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 7.748,12                       | € 6.745,85             | 0,88                |
| A06-Attività di orientamento                                  | € 9.737,47                       | € 8.467,70             | 0,87                |
| <b>Progetti</b>                                               | € 47.471,07                      | € 30.536,80            | 0,65                |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 37.671,07                      | € 25.034,77            | 0,67                |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 9.800,00                       | € 5.502,03             | 0,57                |
| 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>                          | € 826,34     | € 0,00       | 0,00 |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>    | € 0,00       | € 0,00       | 0,00 |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                  | € 460.558,62 | € 269.993,64 |      |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b> | € 32.001,52  |              |      |
| <b>Avanzo di competenza</b>                          |              | € 32.001,52  |      |
| <b>Totale a Pareggio</b>                             |              | € 301.995,16 |      |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 32.001,52.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,00% di quelle programmate.

In via preliminare i Revisori prendono atto che il Programma Annuale 2022 è stato approvato da parte del Consiglio di Istituto in data 31/01/2022 con delibera n. 42.

I Revisori rilevano che durante l'esercizio finanziario 2022 sono state variazioni di bilancio al PA 2022 per un totale di euro 290.296,83 di cui euro 279.069,86 di competenza del DS e euro 11.206,97 di competenza del CdI.

La verifica al PA 2022 è stata approvata con delibera del CdI n. 53 del 28/6/2022.

Le variazioni di cui sopra, effettuate con decreto del Dirigente scolastico, sono state ratificate dal Consiglio di Istituto con Delibera n. 47.2 del verbale 9 del 7/04/2022 e delibera n. 66.2 verbale 12 del 25/12/2022. Numero 8 variazione dal Dirigente ratificate dal CdI.

Viene prodotto il relativo modello F. Tutte le variazioni sono decretate dal DS ed approvate dal CdI.

Si acquisisce la dichiarazione di inesistenza gestioni fuori bilancio.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

|                | Iniziali al 1/1/2022 | Riscossi    | Da riscuotere | Residui esercizio 2022 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|----------------|----------------------|-------------|---------------|------------------------|------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 65.085,92          | € 54.314,67 | € 10.771,25   | € 162.497,47           | € 10,00                | € 173.258,72   |

|                 | Iniziali al 1/1/2022 | Pagati      | Da pagare | Residui esercizio 2022 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|-------------|-----------|------------------------|------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 11.770,71          | € 11.770,71 | € 0,00    | € 44.726,45            | € 0,00                 | € 44.726,45    |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 31.996,91 e pagati residui passivi per euro 42.633,95

Nel corso dell'esercizio finanziario è stato radiato con proposta del Dirigente scolastico prot. 4832 del 7/11/2022 un residuo attivo di euro 10,00 per un minor finanziamento da parte della regione FVG a seguito di un conteggio per contributi INPS al personale docente che non erano previsti come oneri a carico del finanziamento regionale e che, pertanto, sono stati coperti con fondi diversi. (delibera n. 73 del 21/12/2022 del CdI verbale 13).

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 387.503,24. 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  | € 73.936,83  | € 57.918,87  | € 131.855,70 |
| Totale Disponibilità     | € 235.426,73 | € 64.947,26  | € 300.373,99 |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00       |
| Totale Attivo            | € 309.363,56 | € 122.866,13 | € 432.229,69 |
| <b>PASSIVO</b>           |              |              |              |
| Totale debiti            | € 11.770,71  | € 32.955,74  | € 44.726,45  |
| Consistenza Patrimoniale | € 297.592,85 | € 89.910,39  | € 387.503,24 |
| Totale Passivo           | € 309.363,56 | € 122.866,13 | € 432.229,69 |

Il valore delle disponibilità liquide indicato nel mod. K per € 127.115,27 coincide con la somma della giacenza comunicata dall'Istituto cassiere.

L'ultimo numero di registrazione inventariale assegnato nell'anno 2022 è stato il numero 828 del 4/07/2022 di categoria I e III, e n. 85 libri cat. II, per un totale di beni presenti in inventario paria a 907 beni euro 131.855,70. Nel rinnovo inventariale per un problema SIDI non sono stati salvati 6 numeri in cat. I e III.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|                                          |                         |                           |              |              |
|------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |              | € 170.340,81 |
|                                          | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2022 |              |              |
| Riscossioni                              | € 54.314,67             | € 139.497,69              | € 193.812,36 |              |
| Pagamenti                                | € 11.770,71             | € 225.267,19              | € 237.037,90 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           |              | € 127.115,27 |
| Residui Attivi                           | € 10.761,25             | € 162.497,47              |              | € 173.258,72 |
| Residui Passivi                          | € 0,00                  | € 44.726,45               |              | € 44.726,45  |
| Avanzo di amministrazione al 31/12       |                         |                           |              | € 255.647,54 |

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 127.115,27 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.

Il giornale di cassa risulta costituito da n. 22 pagine e riporta n. 106 Reversali e n. 368 mandati.

L'assenza di posizioni debitorie, stock dei debiti, relativa all'anno 2022 viene rilevata dalla nuova area RGS.

### 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                            | € 0,00                | € 27.985,57                       | € 68,00                                                     | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 12,51                           | € 35.115,22                       | € 28.066,08       | 79,93%              |
| A02                            | € 20.017,97           | € 984,54                          | € 7.286,58                                                  | € 0,00                                    | € 1.625,09     | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 7.938,09                        | € 60.556,82                       | € 37.852,27       | 62,51%              |
| A03                            | € 6.150,83            | € 69.588,38                       | € 10.513,98                                                 | € 71.279,75                               | € 704,00       | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 88,00                           | € 299.103,58                      | € 158.324,94      | 52,94%              |
| 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                            | € 6.745,85                                                  | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 7.748,12                        | € 6.745,85        | 87,07%              |
| A06                            | € 6.583,04            | € 915,35                          | € 0,00                                                      | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 969,31                          | € 9.737,47                        | € 8.467,70        | 86,96%              |
| P01                            | € 0,00                | € 0,00                            | € 0,00                                                      | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00            | 0,00%               |
| P02                            | € 12.965,51           | € 825,23                          | € 6.615,00                                                  | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 4.629,03                        | € 37.671,07                       | € 25.034,77       | 66,46%              |
| 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                            | € 600,00              | € 0,00                            | € 4.902,03                                                  | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 9.800,00                        | € 5.502,03        | 56,15%              |
| 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                         | € 46.317,35           | € 100.299,07                      | € 36.131,44                                                 | € 71.279,75                               | € 2.329,09     | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 13.636,94                       | € 459.732,28                      | € 269.993,64      | 59,00%              |
| TOTALE/<br>TOTALE<br>IMPEGNI % | 17,16%                | 37,15%                            | 13,39%                                                      | 26,41%                                    | 0,87%          | 0,00%              | 0,00%                                        | 0,00%               | 5,06%                             |                                   |                   |                     |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 59,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 68,18%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto: "Musica" P2 211 finanziato dalla Regione FVG per euro 520,00 di cui utilizzati euro 278,69 restituiti euro 241,31. Regolare.

## Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP è stata presentata con prot. 22081709432131809 del 17/08/2022.

## **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 2021 risulta presentata nei termini

La dichiarazione del sostituto d'imposta è stata presentata con prot. 22081713025914659 del 17/8/2022.

La certificazione unica (CU) è stata presentata con prot. 22030816050548294 del 8/3/2022.

## **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 indici di tempestività risultano pubblicati in Amministrazione trasparente. Il riepilogo annuo, prot. 18 del 3 gennaio 2023, riporta anche il numero (99) ed il totale delle fatture pagate (euro 136.645,75).

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

## **Conclusioni**

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2023 il giorno 18 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TOMINI FLAVIA

\_\_\_\_\_

