

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto I.C. N.5 VIA A.DI VINCENZO di BOLOGNA, l'anno 2022 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 11:03, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FLORIANA	CAROSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA dott.ssa Maria Iuliano.

I Revisori danno atto che il conto consuntivo 2021 è stato predisposto ed inviato agli stessi nei termini di cui alla nota MI prot. n. 9148 del 4.3.2022 " Proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2021".

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*

**Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/22 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)
	7	7	169		169	169	5	24,15

**Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo**

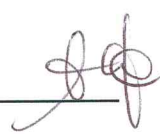
La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

	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	3	6	136		23	114	137	7	-1	22,83
Seconde		4	3	7	138		84	54	138	11	0	19,71
Terze		1	5	6	137		24	109	133	15	4	22,17
Quarte		3	3	6	137		63	68	131	11	6	21,83
Quinte		3	3	6	133		63	65	128	12	5	21,33
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>17</b>	<b>31</b>	<b>681</b>	<b>0</b>	<b>257</b>	<b>410</b>	<b>667</b>	<b>56</b>	<b>14</b>	<b>21,52</b>
Prime		6		6	123		123		123	15	0	20,50
Seconde		6		6	123		122		122	12	1	20,33
Terze		6		6	116		113		113	8	3	18,83
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>362</b>	<b>0</b>	<b>358</b>	<b>0</b>	<b>358</b>	<b>35</b>	<b>4</b>	<b>19,89</b>

**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	90
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	25
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	20
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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>163</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>31</b>



## Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 97.998,25		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 131.021,63	€ 131.021,63	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 190.026,10	€ 190.026,10	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 1.500,00	€ 1.500,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 60.733,27	€ 60.733,27	1,00
06-Contributi da privati	€ 31.376,30	€ 31.376,30	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 249,73	€ 249,73	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	€ 0,11	€ 0,11	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 512.905,39</b>	<b>€ 414.907,14</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 414.907,14</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 323.528,94</b>	<b>€ 118.484,06</b>	<b>0,37</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 77.293,01	€ 74.274,79	0,97
A02-Funzionamento amministrativo	€ 3.399,93	€ 2.510,61	0,74
A03-Didattica	€ 241.818,31	€ 41.598,66	0,18
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.017,69	€ 100,00	0,10
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 188.976,45</b>	<b>€ 130.227,42</b>	<b>0,69</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 91.234,25	€ 75.627,73	0,83
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 88.535,04	€ 52.089,69	0,59
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.207,16	€ 2.510,00	0,28
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 200,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 512.705,39	€ 248.711,48	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 166.195,66	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 414.907,14	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 166.195,66.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 49,00% di quelle programmate.

I Revisori rilevano che, alla chiusura dell'esercizio in esame, la giacenza del fondo per anticipazione minime spese al DSGA è stata regolarmente reintegrata in bilancio con reversale n. 519 del 27.12.2021 per euro 200,00.

### 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	€ 59.185,42	€ 31.459,25	€ 27.726,17	€ 169.865,91	€ 15.995,88	€ 181.596,20

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 40.339,92	€ 37.888,46	€ 2.451,46	€ 90.770,98	€ 776,74	€ 92.445,70

Alla data del risultato incassati residui attivi per euro 10.476,75 e pagati residui passivi per euro 32987,34.

I Revisori prendono atto che con delibera del Consiglio di Istituto n. 110 del 26/11/2021 nell'e.f. 2021 sono stati radiati residui attivi per euro 15.995,88 e residui passivi per euro 776,74.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 325.153,40. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variations	Situazione al 31/12/2021
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 79.476,48	-€ 3.312,85	€ 76.163,63
Totale Disponibilità	€ 138.338,17	€ 203.097,30	€ 341.435,47
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 217.814,65	€ 199.784,45	€ 417.599,10
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 40.339,92	€ 52.105,78	€ 92.445,70
Consistenza Patrimoniale	€ 177.474,73	€ 147.678,67	€ 325.153,40
Totale Passivo	€ 217.814,65	€ 199.784,45	€ 417.599,10

Per quanto concerne il deposito del Conto Corrente Postale, i Revisori dei conti prendono atto che il saldo al 31.12.2021 di Euro 188,00 non è stato versato sul Conto Corrente Bancario. Sebbene dalla relazione illustrativa al conto consuntivo 2021 detto deposito postale risulti sommato a quello del deposito bancario, con cui sembrerebbe, dunque, costituire il totale delle "disponibilità liquide" dell'Istituto, in realtà è stato contabilmente gestito come di seguito riportato:

- per euro 173,00 il saldo del conto corrente postale è stato accertato tra i residui attivi dell'e.f. 2021, come riportato nel Mod. L: i residui n. 525 e 526 in data 31/12/2021 si riferiscono, infatti, a due diversi versamenti su c/c postale di genitori di classi diverse, l'uno per euro 104,00 (Contributo volontario al funzionamento didattico 2021/22), l'altro per euro 69,00 (Fin. progetto di motoria scuola primaria);
- per euro 15,00 il saldo del conto corrente postale è stato sommato a quello del deposito bancario e concorre per questa sola parte a costituire il totale delle "disponibilità liquide" dell'Istituto.

#### CONTROLLO SUL RINNOVO INVENTARIALE

In attuazione di quanto previsto dall'art 29, comma 3, del D.I. 129/2018, l'Istituto ha correttamente proceduto alle operazioni di rinnovo degli inventari e alla rivalutazione dei beni alla data del 31.12.2021 seguendo le indicazioni contenute nelle "Linee guida per la gestione del patrimonio e degli inventari" di cui alla nota del MI prot. n. 4083 del 23.2.2021.

E' stata nominata la Commissione con nota prot. n. 7972/F2 del 20/12/2021 che ha proceduto secondo un cronoprogramma alla ricognizione di tutti i beni per categoria individuando anche quelli non più utilizzabili da scaricare. Le predette attività sono state formalizzate in appositi verbali. Si è proceduto poi alle conseguenti sistemazioni contabili, all'aggiornamento dei valori e alla redazione dei nuovi inventari. Le attività ed i lavori della Commissione sono stati sintetizzati in un apposito verbale conclusivo redatto secondo il modello PV/base nella seduta del 14/04/2022, corredato dal Mod. PV/1 recante l'elenco dei beni mobili, libri e materiale bibliografico esistenti alla data di ricognizione e dal Mod. PV/3 recante l'elenco dei beni mobili, libri e materiale bibliografico ritenuti non più utilizzabili e per i quali la Commissione ha proposto il scarico dalle scritture inventariali disposto con decreto dirigenziale prot. n. 3158 del 29/04/2022.

Sulla base delle risultanze del Mod. PV/1 e del Mod. PV/3 sono stati compilati i nuovi inventari.

Nello Stato Patrimoniale Modello K sono pertanto confluiti gli importi aggiornati alle risultanze inventariali a seguito di detto rinnovo.

Con la tecnica del campionamento sono stati effettuati riscontri tra le risultanze inventariali e l'effettiva esistenza dei beni posseduti dall'Istituzione scolastica. In particolare, il controllo ha riguardato:

- scanner già n. inventario 351 ora n. inventario 178.

I beni di cui sopra sono iscritti nell'inventario con l'indicazione dei necessari elementi di identificazione, ma non risultano ad oggi correttamente contrassegnati con il nuovo numero di iscrizione nell'inventario, che la DSGA si impegna ad effettuare in tempi brevi.

Di tutte le attività svolte dalla Commissione e delle relative risultanze la DSGA si impegna a fornire adeguata comunicazione al Consiglio d'Istituto nella prima seduta utile.

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 79.152,75
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		

Riscossioni	€ 31.459,25	€ 245.041,23	€ 276.500,48	
Pagamenti	€ 37.888,46	€ 157.940,50	€ 195.828,96	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 159.824,27
Residui Attivi	€ 11.730,29	€ 169.865,91		€ 181.596,20
Residui Passivi	€ 1.674,72	€ 90.770,98		€ 92.445,70
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 248.974,77

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 15.9824,27 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il predetto fondo cassa al 31/12/2021 non concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) per euro 7,00, essendo queste ultime pari a euro 15.9817,27.

### 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	€ 44.675,77	€ 23.703,79	€ 2.023,92	€ 250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.614,31	€ 7,00	€ 77.293,01	€ 74.274,79	96,10%
A02	€ 0,00	€ 1.218,05	€ 1.044,60	€ 0,00	€ 247,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.399,93	€ 2.510,61	73,85%
A03	€ 0,00	€ 22.286,10	€ 13.881,00	€ 5.307,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 124,50	€ 241.818,31	€ 41.598,66	17,21%
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	€ 100,00	€ 1.017,69	€ 100,00	9,83%
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	€ 50.292,23	€ 0,00	€ 17.835,50	€ 7.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 91.234,25	€ 75.627,73	82,90%
P02	€ 5.980,49	€ 5.748,36	€ 38.278,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.082,80	€ 88.535,04	€ 52.089,69	58,84%

<b>P03</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>P04</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.320,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.190,00	€ 9.207,16	€ 2.510,00	27,27%
<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>	€ 56.272,72	€ 73.928,28	€ 96.062,93	€ 14.830,98	€ 497,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.614,31	€ 3.504,30	€ 512.505,39	€ 248.711,48	49,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	22,63%	29,73%	38,63%	5,97%	0,21%	0,00%	0,00%	1,46%	1,41%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 49,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 68,92%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

-P2.12 "FSEPON-EM-2020-240 "Il primo ciclo si prepara alla ripartenza" per una spesa totale programmata di euro 6.352,94: obiettivo del progetto è quello di provvedere all'acquisto dei libri di testo per gli alunni delle classi prime in stato di indigenza tenuto conto dell'utenza dell'Istituto composta a maggioranza da famiglie bisognose. I libri in questione sono assegnati agli studenti in comodato d'uso dall'inizio dell'anno scolastico fino al termine delle lezioni. Il progetto che prevedeva in alternativa l'acquisto di materiale didattico è stato finanziato dal MI giusta determina del MI prot. n. 27758 del 02/09/2020. I libri sono stati acquistati con affidamento diretto ai sensi dell'art. 36 comma 1 del dlgs 56/2017, tenuto conto dell'assenza di convenzioni CONSIP e dell'ammontare complessivo della spesa, giusta determina dirigenziale prot. n. 4922/F4 del 27/08/2021. La documentazione amministrativa contabile è completa e regolare.

### Dichiarazione IRAP

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

I Revisori hanno accertato che la dichiarazione IRAP2021 è stata presentata il 20/08/2021 con prot. n. 21082011404257188.

### 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

I Revisori hanno accertato che la CU2022 per l'anno di imposta 2021 è stata presentata il 15/03/2022 con prot. n. 22031510513016330.

Inoltre, hanno accertato che il Modello 770/21 è stato presentato il 20/08/2021 con il prot. n. 21082014180735716.



## 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

I Revisori prendono atto che l'indice di tempestività dei pagamenti riferito all'anno 2021 è pari a -11,75 giorni.

I Revisori hanno, inoltre, accertato che:

- risulta allegata la dichiarazione di inesistenza di gestione fuori bilancio;
- risulta allegata la comunicazione dello "Stock del debito" anno 2021 calcolato da PCC che risulta uguale a 0.

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*

## **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 2021 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:05, l'anno 2022 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAROSI FLORIANA

AGNINI GIUSEPPINA

