|  |
| --- |
| **ANALISI CONTO CONSUNTIVO** |
|  |
| **VERBALE N. ......./....** |
| Presso l'Istituto Direzione Didattica 2 Circolo di Perugia, l'anno 2022 il giorno ........., del mese di ........., alle ore ......................., si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ........................ |
| La riunione si svolge presso ........................ |
| **I Revisori sono:** |

| **Nome** | **Cognome** | **Rappresentanza** | **Assenza/Presenza** |
| --- | --- | --- | --- |
| Fabio | Carlini | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| Giulietta | Iorio | Ministero dell’Istruzione (MI) | Presente |

..................................................

|  |
| --- |
| - E' presente il DSGA incaricato – Francesca Bernicchia  - Il **programma annuale** per l'anno **2021** risulta approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 53 del 25/01/2022 e sul medesimo i revisori hanno espresso il prescritto parere di regolarità contabile con verbale n. 001del 2022. Si fa presente inoltre che il Programma Annuale è stato **pubblicato** nel portale unico dei dati della scuola e nel proprio sito internet entro 15 giorni dall’approvazione.  Si rappresenta infine che, il Consiglio di Istituto, non ha apportato **modifiche al**  **programma annuale**.  I Revisori si riuniscono per l''esame del conto consuntivo anno 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. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne tra DSGA uscente e DSGA subentrante*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d’Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *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*

|  |
| --- |
| Rendiconto gestione economica (Mod. I) |
| G01 - Azienda agraria |

1. *Esame della specifica relazione illustrativa del direttore dell’azienda sui risultati della gestione (art. 25, comma 6, del DI n. 129/2018)*
2. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell’azienda ai sensi dell’art. 25, comma 7, del DI n. 129/2018*
3. *Verifica della esistenza / non esistenza di un distinto conto corrente presso l’Istituto che gestisce il servizio di cassa dell’Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
4. *Verifica del riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell’azienda sul sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale intestata all’Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
5. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
6. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
7. *Verifica dei versamenti all’Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

|  |
| --- |
| Rendiconto gestione economica (Mod. I) |
| G02 - Azienda speciale |

1. *Esame della specifica relazione illustrativa del direttore dell’azienda sui risultati della gestione (art. 25, comma 6, del DI n. 129/2018)*
2. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell’azienda ai sensi dell’art. 25, comma 7, del DI n. 129/2018*
3. *Verifica della esistenza / non esistenza di un distinto conto corrente presso l’Istituto che gestisce il servizio di cassa dell’Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
4. *Verifica del riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell’azienda sul sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale intestata all’Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
5. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
6. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
7. *Verifica dei versamenti all’Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G03 - Attività per conto terzi

1. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell’attività ai sensi dell’art. 26, comma 5, del DI n. 129/2018*
2. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
3. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
4. *Verifica dei versamenti all’Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G04 - Attività convittuale

1. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell’attività ai sensi dell’art. 27, comma 6, del DI n. 129/2018*
2. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
3. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
4. *Verifica dei versamenti all’Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

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)*

Dichiarazione IRAP

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

Certificazione Unica

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

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell’Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell’Istituzione scolastica dell’ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell’Istituzione scolastica dell’indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell’Istituzione scolastica dell’ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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)* |
|  | 10 | 10 | 234 |  | 234 | 234 | 11 | 23,40 |

..................................................

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

La struttura delle classi per l''anno scolastico 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 diversa-mente abili | *Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)* | *Media alunni per classe (i/d)* |
| Prime |  | 6 | 2 | 8 | 156 |  | 117 | 39 | 156 | 11 | 1 | 19,50 |
| Seconde |  | 6 | 2 | 8 | 163 |  | 114 | 49 | 163 | 5 | 0 | 20,38 |
| Terze |  | 6 | 2 | 8 | 154 |  | 104 | 50 | 154 | 3 | 0 | 19,25 |
| Quarte |  | 6 | 2 | 8 | 170 |  | 121 | 49 | 170 | 6 | 2 | 21,25 |
| Quinte |  | 6 | 2 | 8 | 169 |  | 130 | 39 | 169 | 10 | 0 | 21,12 |
| Pluriclassi |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | | |
| Totale | 0 | 30 | 10 | 40 | 812 | 0 | 586 | 226 | 812 | 35 | 3 | 20,30 |
|  | | | | | | | | | | | | |
| Prime |  |  |  | 0 |  |  |  |  | 0 |  | 0 | 0 |
| Seconde |  |  |  | 0 |  |  |  |  | 0 |  | 0 | 0 |
| Terze |  |  |  | 0 |  |  |  |  | 0 |  | 0 | 0 |
| Pluriclassi |  |  |  | 0 |  |  |  |  | 0 |  | 0 | 0 |
|  | | | | | | | | | | | | |
| Totale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | | | | | | | | | | | | |

..................................................

**Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo**

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: .........

N. classi articolate: .........

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Classi/Sezioni | | Alunni Iscritti | Alunni frequentanti | | | | | | | | |  |
|  | Numero classi corsi diurni (a) | Numero classi corsi serali (b) | *Totale classi (c=a+b)* | Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d) | Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e) | Alunni frequentanti classi corsi diurni (f) | Alunni frequentanti classi corsi serali (g) | *Totale alunni frequentanti (h=f+g)* | Di cui diversa-mente abili | *Differenza tra alunni iscritti al 1°settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)* | *Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)* | *Media alunni per classe corsi diurni (f/a)* | *Media alunni per classe corsi serali (g/b)* |
| Prime |  |  | 0 |  |  |  |  | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Seconde |  |  | 0 |  |  |  |  | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Terze |  |  | 0 |  |  |  |  | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Quarte |  |  | 0 |  |  |  |  | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Quinte |  |  | 0 |  |  |  |  | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | | | | | | | | | | | | | |
| Totale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | | | | | | | | | | | | | |

**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* |
| Alfabetizzazione |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |
| I livello - I Periodo Didattico |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |
| I livello - II Periodo Didattico |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |
| Totale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 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 |
| *N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto* | NUMERO |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time | 88 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 9 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 4 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 3 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 29 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 0 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 2 |
| 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 |
| *\*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* |  |
| TOTALE PERSONALE DOCENTE | 135 |
|  |  |
| *N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto* | 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 | 5 |
| 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 | 6 |
| 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 | 20 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| 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 | 0 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 40 |

NON rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65, nonchè i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

**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 .... presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Accertate (b) | % Disponibilità (b/a) |
| 01-Avanzo di amministrazione presunto | € 0,00 |  |  |
| 02-Finanziamenti dall’Unione europea | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 03-Finanziamenti dello Stato | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 04-Finanziamenti della Regione | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 06-Contributi da privati | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 07-Proventi da gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 08-Rimborsi e restituzione somme | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 09-Alienazione di beni materiali | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 10-Alienazione di beni immateriali | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 11-Sponsor e utilizzo locali | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 12-Altre entrate | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 13-Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE ENTRATE** | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| **Disavanzo di competenza** |  | € 0,00 |  |
| **Totale a pareggio** |  | € 0,00 |  |

2) SPESE

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | %  Utilizzo (b/a) |
| **Attività** | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| A03-Didattica | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 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 |
| **Progetti** | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| P01-Progetti in ambito “Scientifico, tecnico e professionale” | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| P02-Progetti in ambito “Umanistico e sociale” | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| P03-Progetti per “Certificazioni e corsi professionali” | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| P04-Progetti per “Formazione / aggiornamento personale” | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| P05-Progetti per “Gare e concorsi” | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| **Gestioni economiche** | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| G01-Azienda agraria | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| G02-Azienda speciale | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| G03-Attività per conto terzi | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| G04-Attività convittuale | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| **R98-Fondo di Riserva** | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| **D100-Disavanzo di amministrazione presunto** | € 0,00 |  |  |
| **TOTALE SPESE** | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| **Z101-Disponibilità finanziaria da programmare** | € 0,00 |  |  |
| **Avanzo di competenza** |  | € 0,00 |  |
| **Totale a pareggio** |  | € 0,00 |  |

Pertanto, l'esercizio finanziario **2021**  presenta un AVANZO di competenza di € 385.525,36

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 100 % di quelle programmate.

- L'ammontare del **Fondo di riserva**, pari ad euro 500 è stato determinato in misura non superiore al 10% della dotazione finanziaria ordinaria.

- Il **fondo minute spese** per l'esercizio finanziario 2021 è stato aperto.

- L'ammontare del **Fondo minute spese**, pari ad euro 300,00 determinato con delibera del Consiglio di Istituto n.32 del 09/12/2020 (che ha stabilito anche l’importo massimo di ogni spesa minuta pari ad euro 40,00) è stato restituito dal D.S.G.A. con reversale n. 280 del 17/12/2020 .

..................................................

**Situazione Residui (Mod. L)**

La situazione dei residui è la seguente:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Iniziali al 1/1/**2020** | Riscossi | Da riscuotere | Residui esercizio2021 | Variazione in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Attivi | € 62.822,94 | € 57.646,29 | € 5.176,65 | € 219.203,35 | € 0,00 | € 224.380 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Iniziali al 1/1/**2020** | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2021 | Variazione in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 59.589,88 | € 59.589,88 | € 0,00 | € 4.080,39 | € 0,00 | € 4.080,39 |

Ad oggi risultano incassati **residui attivi** per euro 3.452,55 e pagati **residui passivi** per euro 3.580,39.

- Con delibera n. 30 del 19/11/2021 il Consiglio di istituto ha disposto la **radiazione** di residui attivi per un

Importo totale di € 274,48 e di residui passivi per un importo totale di € 1.306,5.

**Conto Patrimoniale (Mod. K)**

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 0,00. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Situazione al 1/1/.... | Variazioni | Situazione al 31/12/.... |
| ATTIVO |  |  |  |
| Totale Immobilizzazioni | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale Disponibilità | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Deficit patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale Attivo | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| PASSIVO |  |  |  |
| Totale debiti | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Consistenza Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale Passivo | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

- L'incremento delle immobilizzazioni rispetto alla situazione iniziale al **1/1/2021** è da attribuire al rinnovo inventariale decennale e agli acquisti effettuati nel corso dell’anno 2021.

Per quanto riguarda il rinnovo decennale dell’inventario, si è provveduto ad effettuare la ricognizione di tutti i beni presenti nei nostri plessi e alla verifica se gli stessi erano stati inventariati correttamente, dando al termine della ricognizione un nuovo numero di inventario. Sono stati trovati alcuni beni, presenti nella scuola grazie a raccolta punti organizzate da aziende private, per esempio Coop, come computers che non erano stati inventariati, per cui sono stati inseriti.

Inoltre sono stati inseriti nella corretta categoria di appartenenza quei beni, che erroneamente erano stati inseriti nella categoria errata, mentre per alcuni è stato necessario apportare delle modifiche in termini di valore perché l’ammortamento non era stato conteggiato in maniera corretta negli anni.

Si allegano tutti gli atti relativi al rinnovo inventariale decennale.

- L'Istituto non utilizza il conto corrente postale.

- Con delibera n. 45 del 25/05/2020 è stato approvato dal Consiglio di Istituto il **regolamento per la gestione del patrimonio e degli inventari** contenente altresì disposizioni per la gestione dei beni di importo inferiore ad euro 200,00 iva compresa.

- I revisori hanno controllato il registro degli inventari e risulta effettuato il rinnovo degli inventari. Si rilevano/non si rilevano irregolarità.

- E’ stato effettuato il passaggio di consegne entro 60 giorni dalla cessazione del precedente DSGA Simonetta Pascolini.

**Situazione Amministrativa (Mod. J)**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |  |  |  | € 0,00 |
|  | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio .... |  |  |
| Riscossioni | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |  |
| Pagamenti | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |  |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio |  |  |  | € 0,00 |
| Residui Attivi | € 0,00 | € 0,00 |  | € 0,00 |
| Residui Passivi | € 0,00 | € 0,00 |  | € 0,00 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 |  |  |  | € 0,00 |

Il Fondo cassa al 31/12/**2021** riportato nel modello J è pari a € 165.225,75 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.

~~Dalle risultanze del sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale (Banca d’Italia, mod. 56 T) risulta il corretto riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell’Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) sul distinto conto corrente aperto per l’Azienda presso il medesimo Istituto che gestisce il servizio di cassa dell’Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018), che al 31/12/…. presenta un saldo di euro …….~~

**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 | | | | | | | | | | Programma- zione 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’investi- mento | Altre spese | Imposte e tasse | | Oneri straordinari e da contenzioso | Oneri finanziari | Rimborsi e poste correttive |  |  |  | |
| *A01* | € 0,00 | € 15.505,27 | € 1.261,69 | € 0,00 | € 0,00 | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 58.262,32 | € 16.766,96 | 28,78% |
| *A02* | € 0,00 | € 13.859,76 | € 16.647,23 | € 0,00 | € 0,00 | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 41.401,03 | € 30.506,99 | 73,69% |
| *A03* | € 0,00 | € 39.077,08 | € 11.230,54 | € 500,00 | € 0,00 | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 155.501,46 | € 50.807,62 | 32,67% |
| *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 | € 4.533,54 | € 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*** | € 8.453,01 | € 0,00 | € 0,00 | € 2916,38 | € 0,00 | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 78.438,76 | € 11.369,39 | 14,49% |
| ***P02*** | € 15.332,59 | € 11.284,80 | € 34.365,75 | € 0,00 | € 0,00 | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 203.631,10 | € 60.983,14 | 29,95% |
| ***P03*** | € 0,00 | € 0,00 | € 4.675,00 | € 0,00 | € 0,00 | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 6.181,50 | € 4.675,00 | 75,63% |
| ***P04*** | € 2.171,45 | € 299,82 | € 2.489,73 | € 0,00 | € 0,00 | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 16.113,73 | € 4.961,00 | 30,79% |
| ***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* | € 25.957,05 | € 80.026,73 | € 70.699,94 | € 3.416,38 | € 0,00 | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 564.063,44 | € 180.070,10 | 31,92% |
| *TOTALE / TOTALE IMPEGNI %* | 14,41 % | 44,44% | 39,25% | 1,9% | 0,00% | | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |  |  |  |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 31,92%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d’impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 26,94%.

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

- La **verifica** viene effettuata a **campione** "con il metodo casuale". Si analizza la documentazione relativa al **progetto** (PROGETTO IN MATERIE SCIENTIFICHE FONDI EX ART 31 COMMA 6 D.L.41/2021). Il progetto prevede varie attività. E' stata esaminata l'attività relativa al progetto di PROGETTO IN MATERIE SCIENTIFICHE FONDI EX ART 31 COMMA 6 D.L.41/2021:

- l'esame della documentazione non ha dato luogo ad osservazioni;

- il progetto esaminato contiene la descrizione sintetica delle esigenze a cui il progetto stesso intende rispondere e gli

obiettivi che si intendono perseguire con la realizzazione dell'attività medesima;

- reca le indicazioni relative (al docente e) agli esperti responsabili di tale progetto distinguendo tra risorse interne ed

esterne;

- il progetto esaminato contiene, oltre alla scheda descrittiva e finanziaria, anche i mandati di pagamenti e la relazione

finale del referente;

- le spese risultano imputate correttamente al progetto pertinente e l'ammontare dei relativi mandati è contenuto nei

limiti degli stanziamenti della previsione definitiva.

- E' stato verificato i mandati n. 355 e 356 del 9/11/2021, mandato n. 355 relativo al pagamento della fattura n. FAC313 del 27/10/2021 emesso a favore di FCS FERRARA SRL, per acquisto sedie per laboratorio, per euro 529,00 di imponibile e mandato n 356 a favore erario c/iva di euro 116,38 per il pagamento dell’iva della stessa fattura.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rendiconto gestione economica (Mod. I)** | | | |
| G01 - Azienda agraria / G02 - Azienda speciale / G03 - Attività per conto terzi / G04 - Attività convittuale | | | |
|  |  |  |  |
| ENTRATE | Competenza | | |
| Programmazione definitiva  (a) | Somme accertate  (b) | %  Disponibilità (b/a) |
| Avanzo di amministrazione presunto | € 0,00 |  |  |
| Finanziamenti dall'Unione Europea | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Finanziamenti dallo Stato | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Finanziamenti dalla Regione | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Contributi da privati | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi da gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Rimborsi e restituzione somme | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Alienazione di beni materiali | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Alienazione di beni immateriali | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Sponsor e utilizzo locali | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Altre entrate | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Mutui | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| **TOTALE ENTRATE** | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| **Disavanzo di competenza** |  | € 0,00 |  |
|  |  |  |  |
| SPESE | Competenza | | |
| Programmazione definitiva  (a) | Somme impegnate (b) | %  Utilizzo  (b/a) |
| Spese di personale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Acquisto di beni di consumo | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Acquisto di beni d'investimento | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Atre spese | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Imposte e tasse | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Oneri straordinari e da contenzioso | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Oneri finanziari | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Rimborsi e poste correttive | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| **TOTALE SPESE** | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| **Avanzo di competenza** |  | € 0,00 |  |

Pertanto, nell'esercizio finanziario .... la gestione economica presenta un ........... di competenza di ............

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

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

**Dichiarazione IRAP**

La dichiarazione IRAP 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.

**Pubblicazione 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’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

..................................................

**(Accertamenti negativi)**

* *Non risultano osservate le norme regolamentari*
* *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è carente nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento*
* *I modelli non sono correttamente compilati*
* *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa non sono attendibili*
* *Gli impegni non sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
* *Il fondo economale per le minute spese non risulta versato entro il 31/12*
* *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, sono state accertate irregolarità nella gestione finanziaria e/o incoerenze rispetto alla programmazione*
* *Non è stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
* *I dati della programmazione definitiva non sono correttamente indicati*
* *Esistono incongruenze tra il Conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
* *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello H*
* *I valori indicati divergono dalle risultanze contabili*
* *Sono presenti anomalie nel riaccertamento dei residui*
* *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello L*
* *Non sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
* *Non è ancora avvenuto il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante per i motivi illustrati nel verbale e/o non è stata correttamente applicata la procedura regolamentare*
* *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui al libro inventario e dagli altri registri*
* *Il valore dei crediti e debiti indicati non corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
* *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate è difforme dalla 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 non sono correttamente riportate*
* *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello K*
* *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui ai registri contabili*
* *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 differisce dal 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) non è conforme alle disposizioni previste dall’art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
* *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello J*
* *La relazione illustrativa del conto consuntivo non contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018*
* *Le scritture contabili della gestione economica non risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018*
* *I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale non risultano regolarmente tenuti*
* *Le risultanze contabili della gestione economica non concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
* *Non risultano effettuati i versamenti all’Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale*
* *Non è avvenuta la presentazione del modello 770*
* *Non è stato rispettato il termine di presentazione del modello 770*
* *Non è avvenuta la presentazione del modello IRAP*
* *Non è stato rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
* *Non è avvenuta la presentazione della Certificazione Unica*
* *Non è stato rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
* *Non sono stati pubblicati sul sito istituzionale della Scuola gli indicatori di tempestività dei pagamenti trimestrali*
* *Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l’indicatore di tempestività dei pagamenti annuale*
* *Non sono stati pubblicati sul sito istituzionale della Scuola l’ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici trimestrale*
* *Non sono stati pubblicati sul sito istituzionale della Scuola l’ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici annuale*

**(Accertamenti positivi)**

* *Risultano osservate le norme regolamentari*
* *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, 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*
* *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
* *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 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*
* *La relazione illustrativa del conto consuntivo contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018*
* *Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018*
* *I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale risultano regolarmente tenuti*
* *Le risultanze contabili della gestione economica concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
* *Risultano effettuati i versamenti all’Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale*
* *Avvenuta presentazione del modello 770*
* *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
* *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*
* *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola degli indicatori di tempestività dei pagamenti trimestrali*
* *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dell’indicatore di tempestività dei pagamenti annuale*
* *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dell’ammontare dei debiti e del numero delle imprese creditrici trimestrale*
* *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola l’ammontare complessivo dei debiti e del numero delle imprese creditrici annuale*

..............................................

**Conclusioni**

In ordine all’attività negoziale nei casi specificamente individuati dai commi 1 e 2 dell’art. 45 del D.I. n. 129/2018, non sono state / sono state adottate dal Consiglio d’Istituto le **delibere di regolamentazione** previste dal comma 2 dello stesso art. 45.

Si rinnova l'invito a seguire tutte le indicazioni relative alla normativa anticorruzione e trasparenza.

- L’Istituzione scolastica ha provveduto a registrarsi sulla **piattaforma PCC** (ex art. 7, comma 1, del DL n. 35/2013) ed ha effettuato le registrazioni dei dati dell'ordinativo di pagamento delle fatture, nonché ha provveduto /non ha provveduto ad inserire nell’apposita sezione della Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC), entro il 31 gennaio **2022**, l’elenco completo dei debiti certi, liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre **2021** che non risultano estinti alla data della comunicazione stessa (ammontare complessivo dello stock dei **debiti commerciali residui scaduti e non pagati** alla fine dell’esercizio precedente) ai sensi del’art, 7, comma 4bis del DL n. 35/2013.

L'Istituzione Scolastica ha calcolato **l'Indice di tempestività** dei pagamenti di cui all'articolo 8, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, sia su base trimestrale che annuale (............).

Ai sensi dell'art. 41, comma 1, del decreto legge n. 66/2014 (come richiamato dalle Circolari MEF-RGS-IGF n.

27/2014, n. 3/2015 e n. 15/2015), si fa presente che non risultano / risultano pagamenti relativi **alle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza** dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2012, n. 231, come modificato dal decreto legislativo n. 192/2012.

- Non sono/Sono pervenute richieste di certificazione dei crediti scaduti da parte di alcun fornitore.

Al bilancio consuntivo della scuola risulta / non risulta allegato, ai sensi dell’art. 41, comma 1 del DL n. 66/2014, il **prospetto** attestante l’importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal citato D.Lvo n. 231/2002, nonché l’indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui al D.Lvo n. 33/2013, art. 33.

Inoltre, ai sensi della normativa vigente, si attesta che l'Istituto Scolastico:

- Ha/Non ha effettuato la ricognizione delle **somme giacenti con vincolo di destinazione rimaste inutilizzate**; i dati rilevati risultano coerentemente validati dal Dirigente Scolastico.

- Ai sensi dell'art. 265, commi 8 e 9, del D.L. 19 maggio 2020, n. 34, ha/Non ha effettuato nel corso dell’es. finanz. 2021 il versamento ad apposito capitolo 3330 dello stato di previsione dell'entrata del bilancio dello Stato delle **risorse** assegnate a seguito dei provvedimenti emanati per la gestione dell'emergenza **COVID-19** e non utilizzate al 15 dicembre 2020.

- Ha adempiuto all'obbligo di **pubblicazione dei dati in formato aperto**, ai sensi dell'art. 1 comma 32 Legge 190/2012 conforme alle disposizioni di cui alla Deliberazione n. 26 del 22 maggio 2013 e al Comunicato del Presidente dell'Autorità del 27 maggio 2013.

Si prende atto della dichiarazione del Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi e del Dirigente Scolastico che

nel corso dell'esercizio finanziario **2021** non vi sono state **gestioni fuori bilancio**.

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 **2020** da parte del Consiglio di Istituto

|  |  |
| --- | --- |
| ................................... |  |
| ................................... |  |