

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO****VERBALE N. 2022/003**

Presso l'istituto URGNANO "B. COLLEONI" di URGNANO, l'anno 2022 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 30 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso da remoto.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VINCENZO	AGUANNO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VERONICA	VASSALLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Si precisa che per il perdurare dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 il presente Verbale è redatto da remoto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, modalità prevista anche dall'art. 51 comma 2 e dall'art. 52 comma 4 del D.I. 129/2018.

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:

**Conto Finanziario (Mod. H)**

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

**Situazione Residui (Mod. L)**

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

**Conto Patrimoniale (Mod. K)**

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

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

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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 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	124		124	124	3	24,80

**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		5		5	88		88		88	5	0	17,60
Seconde		5		5	108		108		108	6	0	21,60
Terze		4		4	90		90		90	5	0	22,50
Quarte		5		5	114		114		114	5	0	22,80
Quinte		5		5	100		100		100	5	0	20,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>500</b>	<b>26</b>	<b>0</b>	<b>20,83</b>
Prime		5		5	102		102		102	10	0	20,40
Seconde		5		5	106		106		106	5	0	21,20
Terze		5		5	110		110		110	7	0	22,00
Pluriclassi				0					0		0	0

Totale	0	15	0	15	318	0	318	0	318	22	0	21,20
--------	---	----	---	----	-----	---	-----	---	-----	----	---	-------

**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	65
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	10
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	127
<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	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	1
TOTALE PERSONALE ATA	24

**Conto Finanziario (Mod. H)**

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

## 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 175.577,84		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 156.882,51	€ 156.882,51	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 108.198,85	€ 108.198,85	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 73.774,80	€ 73.774,80	1,00
06-Contributi da privati	€ 9.046,00	€ 9.046,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 885,82	€ 885,82	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	€ 117,23	€ 117,23	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 524.483,05</b>	<b>€ 348.905,21</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 0,00</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 348.905,21</b>	

## 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	<b>€ 249.026,92</b>	<b>€ 118.367,43</b>	<b>0,48</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 73.952,55	€ 46.377,26	0,63
A02-Funzionamento amministrativo	€ 57.399,78	€ 33.732,86	0,59
A03-Didattica	€ 112.243,32	€ 34.455,31	0,31
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 809,00	€ 809,00	1,00
A06-Attivita' di orientamento	€ 4.622,27	€ 2.993,00	0,65
<b>Progetti</b>	<b>€ 275.156,13</b>	<b>€ 76.570,80</b>	<b>0,28</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 91.107,62	€ 36.547,37	0,41
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 158.632,34	€ 27.461,12	0,18
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 19.275,51	€ 10.542,31	0,55
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 6.140,66	€ 2.020,00	0,33
<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>	€ 300,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 524.483,05	€ 194.938,23	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 153.966,98	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 348.905,21	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 153.966,98.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 38,00% di quelle programmate.

### **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	€ 94.793,33	€ 85.842,33	€ 8.951,00	€ 192.945,29	€ 2.957,13	€ 198.939,16

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 28.458,90	€ 28.258,89	€ 200,01	€ 11.114,18	€ 200,01	€ 11.114,18

Al 12.05.22 i risultano incassati residui attivi per euro 63.467,22 e pagati residui passivi per euro 8.365,35.

La variazione in diminuzione dei residui attivi è dovuta a minori accertamenti Progetti PON:

- Accertamento n° 28 del 14/05/2019 - P1-2 cittadinanza digitale accertamento da € 11.712,20 a € 10.018,84 per un minore accertamento pari a € 1.693,36.
- Accertamento n° 37 del 17/12/2020 - A3-7 Supporti Didattici accertamento da € 22.588,23 a € 21.324,46 per un minore accertamento pari a € 1.263,77.

La variazione in diminuzione dei residui passivi è dovuta a minori impegni:

- Impegno n. 353 del 26/10/2020 a seguito dell'arrotondamento IVA in fattura relativa al saldo del compenso all'R.S.P.P. di € 0,01;
- Impegno n° 15 del 24/01/2020 a seguito della presentazione della notula per il pagamento del compenso all'esperto del progetto PDS di arteterapia della scuola primaria di Ugnano a.s. 2019/2020 di € 200,00.

Tali provvedimenti sono stati regolarmente assunti con le delibere del Consiglio d'Istituto n. 106 del 31/05/2021 e n. 128 del 10/11/2021.

### **Conto Patrimoniale (Mod. K)**

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 408.716,30. 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	€ 77.356,53	€ 4.572,07	€ 81.928,60

Totale Disponibilità	€ 204.036,74	€ 133.865,14	€ 337.901,88
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 281.393,27	€ 138.437,21	€ 419.830,48
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 28.458,90	-€ 17.344,72	€ 11.114,18
Consistenza Patrimoniale	€ 252.934,37	€ 155.781,93	€ 408.716,30
Totale Passivo	€ 281.393,27	€ 138.437,21	€ 419.830,48

Si evidenzia che, dalla documentazione pervenuta ai Revisori, la scuola ha provveduto al rinnovo degli inventari dei beni mobili esistenti in inventario al 31.12.2021 come previsto dalle linee guida emesse dal Ministero Istruzione di cui alla circolare prot. n. 4083 del 23.2.2021 e secondo le disposizioni del D.I. 129/2018 art. 34 e succ..

A tale proposito è stata esaminata la seguente documentazione:

il Modello PV/1base - (Allegato A) - Processo Verbale della Commissione per il rinnovo degli inventari relativo alle operazioni di ricognizione dei beni mobili esistenti al 31.12.2021 e da cui risulta che la commissione per il rinnovo degli inventari è stata nominata con provvedimento A8BCD59 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004541 - 03/11/2021 - VI.7 - U del Dirigente Scolastico (il suddetto modello raggruppa il valore complessivo dei nuovi inventari dei beni mobili);

i modelli degli inventari:

PV/1 - (Allegato B ) inventari dei beni mobili esistenti al 31.12.2021, suddivisi per le varie categorie di beni, il cui valore complessivo aggiornato è pari a € 81.928,60, in concordanza con il valore riportato nel modello K del conto del patrimonio - prospetto dell'attivo al 31.12.2021;

PV/2 (Allegato C)- PV/3 (Allegato D) - PV/4 (Allegato E) i cui valori sono tutti zero.

stampa raggruppata per inventario/categoria;

stampa raggruppata per voce del Conto Patrimonio (i cui valori della consistenza patrimoniale si riscontrano con il prospetto dell'attivo del conto del Patrimonio Mod. K).

Le risultanze patrimoniali al 31.12.2021 concordano con quelle dell'inventario suddivise per categoria (cat. I - II - II).

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 109.243,41
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 85.842,33	€ 155.959,92	€ 241.802,25	
Pagamenti	€ 28.258,89	€ 183.824,05	€ 212.082,94	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 138.962,72
Residui Attivi	€ 5.993,87	€ 192.945,29		€ 198.939,16
Residui Passivi	€ 0,00	€ 11.114,18		€ 11.114,18
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 326.787,70

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 138.962,72 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.

### 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	€ 19.222, 09	€ 23.218, 55	€ 3.915,8 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20,82	€ 73.952, 55	€ 46.377, 26	62,72%
A02	€ 0,00	€ 8.930,2 3	€ 24.500, 48	€ 0,00	€ 302,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 57.399, 78	€ 33.732, 86	58,77%
A03	€ 2.232,6 7	€ 28.822, 64	€ 3.400,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 112.243 ,32	€ 34.455, 31	30,70%
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	€ 809,00	€ 809,00	€ 809,00	100,00 %
A06	€ 0,00	€ 2.993,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.622,2 7	€ 2.993,0 0	64,76%
P01	€ 6.288,0 9	€ 12.279, 74	€ 17.979, 54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 91.107, 62	€ 36.547, 37	40,12%
P02	€ 10.091, 71	€ 4.526,5 6	€ 12.842, 85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 158.632 ,34	€ 27.461, 12	17,32%
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	€ 1.027,8 9	€ 0,00	€ 8.846,4 2	€ 0,00	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 468,00	€ 19.275, 51	€ 10.542, 31	54,70%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.020,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.140,6 6	€ 2.020,0 0	32,90%
TOTALE	€ 38.862, 45	€ 80.770, 72	€ 73.505, 09	€ 0,00	€ 502,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.297,8 2	€ 524.183 ,05	€ 194.938 ,23	38,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	19,94%	41,44%	37,71%	0,00%	0,26%	0,00%	0,00%	0,00%	0,67%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 38,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 28,44%.

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

Nulla da rilevare.

### **Dichiarazione IRAP**

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

Il modello IRAP/2021 relativo al periodo d'imposta 2020 è stato trasmesso telematicamente in data 26/11/2021 con prot. n. 21112613371110013 - 000001.

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

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

### **Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

Il modello 770/2021 relativo al periodo d'imposta 2020 è stato trasmesso telematicamente in data 29.10.2021 con prot. n. 21102916421432277 - 000001.

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 è stata presentata in data 03/03/2021 con prot. n. 21030309331361841 da progr. 000001 a progr. 000034.

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 è stata presentata in data 10/03/2022 con prot. n. 22031013144520851 da progr. 000001 a progr. 000066.

In ottemperanza della nota del M.I. prot. n. 21503 del 30.9.2021, con cui sono state stabilite linee di finanziamento per far fronte all'attuale contesto di emergenza sanitaria e garantire la prosecuzione dell'attività didattica in sicurezza e per quanto previsto dalla circolare congiunta del M.I e del MEF, di cui il prot. 10205 del 5.5.2021, i Revisori accertano quanto segue:

- Risorse ex art. 31, c. 1, D.L. 41/2021 (risorse stanziato per favorire l'attività didattica e il recupero delle competenze e della socialità delle studentesse e degli studenti nell'emergenza Covid 19) - importo assegnato €15.163,21 - importo speso € 15.163,21 - Residuo € 0,00;
- Risorse ex art. 31 c. 6 D.L. 41/2021 (Piano Scuola Estate - ex art. 21, comma 6, D.L. 41/2021) - importo assegnato € 19.010,79 - importo speso € 18.989,97 - importo residuo € 20,82. La suddetta somma risulta regolarmente restituita, come da mandato n. 387 del 29/11/2021 e correttamente versata al bilancio dello Stato sul capitolo di entrata 3550 - capo XIII - art. 5 (entrate eventuali e diverse);
- Risorse ex art. 58 c. 4, D.L. 73/2021 (risorse stanziato per contenere il rischio epidemiologico in relazione all'avvio

dell'anno scolastico 2021/2022 per acquisizione di beni e servizi) - importo assegnato € 34.991,69 - speso € 7.412,36 - importo residuo di € 27.579,33. Tale somma resta in disponibilità da programmare (Z01) nel corso dell'esercizio finanziario 2022. Per quanto riguarda le risorse finanziarie ex art. 58 c. 4 D.L.73/21, il MIUR con nota prot. n. 26665 del 17.11.2021 ha stabilito che possono essere impegnate entro il 31.8.2022.

Le suddette risorse sono state regolarmente iscritte in bilancio nelle rispettive voci di destinazione.

I Revisori prendono atto della dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori bilancio rilasciata dalla D.S. e dalla DSGA.

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

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

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

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

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

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

Per quanto riguarda l'indice di tempestività dei pagamenti dell'esercizio 2021 risulta quanto segue:

I trimestre -9,64;

II trimestre -23,78;

III trimestre - 7,98;

IV trimestre - 16,65.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti risulta essere -14,56.

Lo stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati dell'anno 2021 risultante sulla Piattaforma per la Certificazione dei Crediti (PCC) è 0,00, comunicato il 18.01.2022.

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*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*

- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione 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 annuale di tempestività dei pagamenti*

## **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 12:00, l'anno 2022 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

AGUANNO VINCENZO

\_\_\_\_\_

VASSALLI VERONICA

\_\_\_\_\_