

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto "SAN FRANCESCO D'ASSISI" di BIELLA, l'anno 2022 il giorno 02, del mese di maggio, alle ore 09:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 35 provincia di BIELLA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA PIA	LAUDANDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCIA	LISA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste la D.S.G.A. titolare sig.ra Patrizia Umilio.

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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilità 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)
0	6	6	138	0	132	132	1	22,00

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 (i-e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		3	1	4	68		52	12	64	2	4	16,00
Seconde		3	1	4	66		50	18	68	2	-2	17,00
Terze		4	0	4	74		74	0	74	2	0	18,50
Quarte		5	1	6	100		85	15	100	3	0	16,67
Quinte		5	1	6	101		87	12	99	3	2	16,50
Pluriclassi		2		2	22		22		22	1	0	11,00
Totale	0	22	4	26	431	0	370	57	427	13	4	16,42
Prime		5		5	120		121		121	3	-1	24,20
Seconde		6		6	117		120		120	2	-3	20,00
Terze		6		6	142		142		142	7	0	23,67
Pluriclassi				0					0		0	0

Totale	0	17	0	17	379	0	383	0	383	12	-4	22,53
--------	---	----	---	----	-----	---	-----	---	-----	----	----	-------

WJ de

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	56
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	111
<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	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	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	2
TOTALE PERSONALE ATA	34

L'Istituzione scolastica ha assunto "Personale Covid - Organico aggiuntivo" con contratto a tempo determinato. Con nota n. 4423 del 25/03/2022 l'USR per il Piemonte ha comunicato la proroga dei contratti sottoscritti ai sensi dell'art. 58, comma 4-ter, del D.L. 73/2021, rispettivamente fino alla data dell'8 giugno 2022 per il personale ATA, e fino al 30 giugno per il personale docente dell'infanzia.



Nel predetto organico sono presenti n.ro 12 docenti e n.ro 9 collaboratori scolastici.

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized cursive letters, positioned above a horizontal line.

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	€ 113.484,05		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 149.391,17	€ 149.391,17	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 122.069,48	€ 122.069,48	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 51.446,84	€ 51.446,84	1,00
06-Contributi da privati	€ 12.940,50	€ 12.940,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.542,16	€ 1.542,16	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 450.874,20	€ 337.390,15	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 337.390,15	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 320.381,48	€ 77.217,57	0,25
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 61.304,90	€ 27.635,53	0,46
A02-Funzionamento amministrativo	€ 38.671,24	€ 18.015,17	0,47
A03-Didattica	€ 215.070,78	€ 29.886,87	0,14
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.407,00	€ 1.280,00	0,54
A06-Attività' di orientamento	€ 2.927,56	€ 400,00	0,14
Progetti	€ 125.492,72	€ 37.930,31	0,31
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 35.409,56	€ 17.693,03	0,50
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 74.424,99	€ 15.703,32	0,22
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 15.658,17	€ 4.533,96	0,29
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	€ 1.500.00	€ 0.00	0.00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0.00	€ 0.00	0.00
TOTALE SPESE	€ 447.374.20	€ 115.147.88	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 3.500.00		
Avanzo di competenza		€ 222.242.27	
Totale a Pareggio		€ 337.390.15	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 222.242,27.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 26,00% di quelle programmate.

Le variazioni apportate al Programma Annuale, relativo all'esercizio finanziario oggetto del Conto Consuntivo in esame, risultano approvate dal Consiglio d'Istituto.

In data 29 giugno 2021, con delibera nr. 43, risulta effettuata dal C.d.I la prescritta verifica dello stato di attuazione del Programma Annuale, di cui all'art. 10 del D.M. nr. 129/2018, con evidenziazione delle relative variazioni, in entrata ed in uscita.

Si accerta che il Consuntivo 2021 risulta corredato della dichiarazione, debitamente sottoscritta dal Dirigente scolastico e dalla D.S.G.A, di assenza di gestioni fuori bilancio.

Il fondo di riserva non è stato utilizzato.

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2021 non è stata aperta.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 17.838,93	€ 16.777,92	€ 1.061,01	€ 190.292,73	€ 0,00	€ 191.353,74

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 20.529,34	€ 20.529,34	€ 0,00	€ 36.631,17	€ 0,00	€ 36.631,17

I suesposti residui attivi e passivi, risultanti alla chiusura dell'esercizio 2021, sono esattamente riportati nella situazione patrimoniale.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 2.994,50 e pagati residui passivi per euro 19.568,98.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 466.879,56. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 116.404,22	€ 14.749,02	€ 131.153,24
Totale Disponibilità	€ 134.013,39	€ 238.344,10	€ 372.357,49

Deficit Patrimoniale	€ 0.00	€ 0.00	€ 0.00
Totale Attivo	€ 250.417,61	€ 253.093,12	€ 503.510,73
PASSIVO			
Totale debiti	€ 20.529,34	€ 16.101,83	€ 36.631,17
Consistenza Patrimoniale	€ 229.888,27	€ 236.991,29	€ 466.879,56
Totale Passivo	€ 250.417,61	€ 253.093,12	€ 503.510,73

Rinnovo degli inventari

I Revisori verificano la correttezza delle operazioni relative al rinnovo degli inventari ed alla rivalutazione dei beni ai sensi dell'art. 31, comma 9 del D.I. 129/2018.

L'istituzione scolastica ha proceduto ad effettuare il rinnovo degli inventari dei beni mobili di proprietà dello Stato con riferimento al 31 dicembre 2021, come indicato dalla circolare n. 4083 del 23/02/2021 del MI.

È presente la nomina della commissione prot. n. 1086 del 23/02/2021, la proposta della Commissione al DS di scarico dei beni ritenuti non più utilizzabili prot. n. 659 del 04/02/2022, il provvedimento di scarico dei beni dall'inventario prot. n. 659 del 04/02/2022. La sintesi delle operazioni di ricognizione risulta dai processi verbali redatti secondo il modello PV/base previsto dalla citata circolare.

Dal Mod. K emerge una disponibilità pari ad euro 372.357,49, così costituita:

- Residui attivi euro 191.353,74;

- Depositi bancari pari alla consistenza del fondo cassa al 31/12/2021 di euro 181.003,75.

Il c/c postale non è stato attivato.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 116.174,46
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 16.777,92	€ 147.097,42	€ 163.875,34	
Pagamenti	€ 20.529,34	€ 78.516,71	€ 99.046,05	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 181.003,75
Residui Attivi	€ 1.061,01	€ 190.292,73		€ 191.353,74
Residui Passivi	€ 0,00	€ 36.631,17		€ 36.631,17
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 335.726,32

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a euro 181.003,75 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) presenta un saldo contabile di euro 181.005,30, la differenza per euro 1,55 è data dal mandato n. 293 del 31/12/2021 contabilizzato dalla Scuola ma non dalla B.I.; il mandato è a favore dell'Istituto cassiere BPM S.p.A. per recupero spese Servizio di Tesoreria a carico della Scuola.

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										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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Program-mazione definitiva		
A01	€ 0,00	€ 15.473,17	€ 7.137,18	€ 5.025,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.304,90	€ 27.635,53	45,08%
A02	€ 0,00	€ 1.708,64	€ 14.810,61	€ 139,08	€ 174,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.182,60	€ 38.671,24	€ 18.015,17	46,59%
A03	€ 12.546,85	€ 1.706,96	€ 15.440,91	€ 192,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 215.070,78	€ 29.886,87	13,90%
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	€ 1.280,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.407,00	€ 1.280,00	53,18%
A06	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.927,56	€ 400,00	13,67%
P01	€ 200,00	€ 366,00	€ 13.755,61	€ 3.371,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.409,56	€ 17.693,03	49,97%
P02	€ 0,00	€ 2.016,65	€ 12.604,67	€ 732,00	€ 350,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 74.424,99	€ 15.703,32	21,10%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.533,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.658,17	€ 4.533,96	28,96%
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	€ 13.146,85	€ 21.271,42	€ 69.562,94	€ 9.459,83	€ 524,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.182,60	€ 445.874,20	€ 115.147,88	26,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	11,42%	18,48%	60,42%	8,22%	0,46%	0,00%	0,00%	0,00%	1,03%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 26,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 29,85%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto in ambito "Umanistico e sociale".
 P02.2 Miglioramento dell'Offerta formativa. Nell'ambito di tale progetto che ricomprende più progetti si verifica:
 ANIMAZIONE TEATRALE per la conduzione di laboratori teatrali nelle classi prime delle scuole primarie, la

disponibilità finanziaria di euro 1.900,00 risulta finanziata in parte dalla Fondazione Cassa di Risparmio. Con determina del D.S. prot. n. 30 del 04/01/2021 risulta costituita la commissione giudicatrice per la valutazione delle richieste di incarico esperto interno/esterno. A seguito dell'esame delle offerte pervenute alla scuola, con nota prot. 337 del 21/01/2021 è stato individuato per l'incarico di "Esperto in animazione teatrale" il sig. Alessandro Pescarolo.

Il bando di gara per l'affidamento degli incarichi esterni è stato regolarmente pubblicato sul sito web dell'Istituto. L'esame della documentazione non ha dato luogo ad osservazioni sotto l'aspetto contabile.

Dichiarazione IRAP

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

Il Modello 770 ed il Modello IRAP, relativi al periodo d'imposta 2020, sono stati inviati all' Agenzia delle Entrate, tramite il servizio telematico di presentazione delle dichiarazioni rispettivamente con invio prot. n. 21100714000148969 del 07/10/2021 e prot. n. 21100715273422611 del 07/10/2021.

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

La Certificazione Unica è stata inviata con prot. nr. 22030415470538455 del 04/03/2022.

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

Dai prospetti trimestrali si riscontrano i seguenti tempi medi di pagamento:

I trimestre -12,44, II trimestre -12,15, III trimestre -13,43, IV trimestre -11,25. Il valore annuale risulta essere -12,21.

DEBITI COMMERCIALI



I revisori verificano che mediante la Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC) sono stati comunicati i debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio. La comunicazione è stata effettuata entro il 31 gennaio 2020, ai sensi della Legge 30 dicembre 2018 n. 145, comma 867.

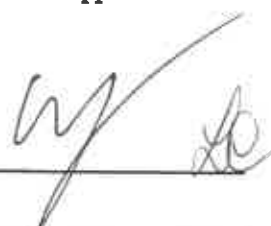
È stata accertata l'assenza di posizioni debitorie.

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*
- *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 10:20, l'anno 2022 il giorno 02 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LAUDANDO MARIA PIA

LISA LUCIA


Maria Pia Laudando

Lisa Lucia