

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2022/002

Presso l'istituto I.C. DI MEDICINA di MEDICINA, l'anno 2022 il giorno 02, del mese di maggio, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di BOLOGNA.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIULIANA	GIULIANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ISABELLA	BOSELLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale è stato redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Il Ministero dell'Istruzione, con nota 9148 del 10/03/2022, ha prorogato i termini per la predisposizione del Conto Consuntivo al 15/04/2022.

La verifica del Conto Consuntivo prot. 5453 del 06/04/2022 avviene tramite videoconferenza sulla base della documentazione pervenuta ai Revisori in forma dematerializzata con firma digitale.

Sono collegati il DSGA Dott. Andrea Minghetti, il Revisore dei Conti in rappresentanza del MIUR, Dott.ssa Isabella Boselli e il Revisore dei Conti in rappresentanza del MEF Giuliana Giuliani.

IL CONTO CONSUNTIVO 2021 è stato predisposto dal sostituto DSGA con formale provvedimento prot. 5416 del 05/04/2022 e proposto all'esame dei Revisori dei Conti in data 06/04/2022 e successive integrazioni (la documentazione risulta effettivamente pervenuta al revisore MEF in data 15/04/2022 per problemi informatici).

Il Programma Annuale 2021, approvato dal Consiglio di Istituto in data 01/02/2021 con delibera n. 100, presentava previsioni di Entrate e Spese per € 290.630,23. Nel corso dell'esercizio, con varie delibere, sono state apportate, alle previsioni iniziali, variazioni per € 294.401,61 e assestamenti per € 43.883,64 che hanno comportato un aumento complessivo di € 338.285,25 portando la previsione definitiva ad € 628.915,48.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

### Anagrafica

#### 1. Osservanza norme regolamentari

### Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti

5. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
6. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
7. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
8. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
9. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
10. *Coerenza nella compilazione del modello H*

#### Situazione Residui (Mod. L)

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

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

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

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

#### Dichiarazione IRAP

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

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

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

#### Certificazione Unica

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

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

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

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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)
	13	13	280		273	273	10	21,00

## 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 (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		5	3	8	144		77	67	144	6	0	18,00
Seconde		4	3	7	143		81	62	143	7	0	20,43
Terze		4	4	8	153		72	82	154	10	-1	19,25
Quarte		3	4	7	147		63	86	149	7	-2	21,29
Quinte		3	4	7	156		69	85	154	11	2	22,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	19	18	37	743	0	362	382	744	41	-1	20,11
Prime		5	2	7	174		127	47	174	11	0	24,86
Seconde		6	1	7	166		141	26	167	4	-1	23,86
Terze		5	2	7	169		120	49	169	6	0	24,14
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	16	5	21	509	0	388	122	510	21	-1	24,29

**Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo**

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

<b>DIRIGENTE SCOLASTICO</b>	<b>1</b>
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	106
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
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	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>183</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	14
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>32</b>

Sono anche presenti n. 11 collaboratori scolastici contratto COVID con scadenza 04/06/2022.

## 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	€ 252.802,90		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 195.093,37	€ 195.093,37	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 152.112,30	€ 152.112,30	1,00
06-Contributi da privati	€ 28.906,90	€ 28.906,90	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 628.915,48	€ 376.112,58	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 376.112,58	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività</b>	€ 350.995,61	€ 211.070,33	0,61
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 86.442,39	€ 60.083,34	0,70
A02-Funzionamento amministrativo	€ 105.590,30	€ 64.404,99	0,61
A03-Didattica	€ 151.086,70	€ 84.182,00	0,56
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.122,02	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 4.754,20	€ 2.400,00	0,51
<b>Progetti</b>	€ 121.211,96	€ 76.473,57	0,64
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 48.844,05	€ 32.031,45	0,66
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 56.720,75	€ 36.848,36	0,65
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 15.647,16	€ 7.593,76	0,49
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 200,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 472.407,57	€ 287.543,90	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 156.507,91		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 88.568,68	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 376.112,58	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 88.568,68.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 61,00% di quelle programmate.

Il registro del fondo economale è stato regolarmente chiuso mediante reintegro con reversale n. 2189 dell'11/12/2021 di € 600,00. Il registro è stato aperto in data 04/02/2021 con mandato n. 11 di € 200,00 e successivamente sono stati effettuati ulteriori prelevamenti con mandato n. 128 del 20/04/2021 di € 200,00 e mandato n. 443 del 04/09/2021.

Nell'Aggregato Z, di € 156.507,91, sono confluite le somme accertate al 31/12/2021 per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività e progetti. La previsione iniziale era di € 85.081,68. Le voci che compongono l'Aggregato sono elencate a pag. 22 della Relazione.

### 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	€ 34.563,47	€ 21.114,65	€ 13.448,82	€ 25.084,63	€ 8.327,84	€ 30.205,61

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 76.935,96	€ 65.323,02	€ 11.612,94	€ 70.735,91	€ 15,75	€ 82.333,10

Risultano radiati con delibera n. 111 del 05/07/2021 residui Attivi per un totale di € 8.327,84 e Residui Passivi per un totale di € 15,75 (elencati a pag. 4 e 5 della Relazione)

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 3.721,03 e pagati residui passivi per € 35.3595,28.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 463.766,89. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 123.443,77	€ 7.263,63	€ 130.707,40
Totale Disponibilità	€ 329.738,86	€ 85.653,73	€ 415.392,59
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Totale Attivo	€ 453.182,63	€ 92.917,36	€ 546.099,99
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 76.935,96	€ 5.397,14	€ 82.333,10
Consistenza Patrimoniale	€ 376.246,67	€ 87.520,22	€ 463.766,89
Totale Passivo	€ 453.182,63	€ 92.917,36	€ 546.099,99

Le Disponibilità liquide di € 385.186,98 sono riferite a deposito su conto di tesoreria BKI e risultano dal Mod. 56 T al 31/12/2021: € 20,00 s/conto fruttifero ed € 385.166,98 s/conto infruttifero.

La scuola ha provveduto ad effettuare il rinnovo inventariale.

- nota 9392 dell'1/09/2021 - nomina commissione

- nota 9409 del 2/09/2021 - cronoprogramma delle attività

- nota 12417 del 29/10/2021 - Mod. PV/1 - PV/2 - PV/3 e processo verbale dai quali si desumono rispettivamente i beni esistenti al 30/09/2021 (Cat II 1.501,03 - Cat. I -II - IV € 162.714,01), i beni non rinvenuti o mancanti (Cat. I - III - IV € 5.671,01), i beni inutilizzabili ( Cat. II € 1.501,03 Cat. I - III - IV € 353,72).

I valori dei beni dell'Istituzione scolastica al 31/12/2021 è di € 130.707,40 determinato a seguito rinnovo inventariale, ammortamento e nuovi acquisti, corrisponde con la consistenza totale rilevabile dalle scritture inventariali per un totale di n. 1323 beni:

- I categoria € 12.091,14

- II categoria € 0.00

- III categoria € 118.616,26

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 295.175,39
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 21.114,65	€ 351.027,95	€ 372.142,60	
Pagamenti	€ 65.323,02	€ 216.807,99	€ 282.131,01	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 385.186,98
Residui Attivi	€ 5.120,98	€ 25.084,63		€ 30.205,61
Residui Passivi	€ 11.597,19	€ 70.735,91		€ 82.333,10
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 333.059,49

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 385.186,98 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	€ 13.336, 63	€ 19.984, 90	€ 19.142, 91	€ 7.618,9 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 86.442, 39	€ 60.083, 34	69,51%
A02	€ 12.001, 00	€ 38.802, 36	€ 10.470, 11	€ 2.753,9 8	€ 377,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 105.590 ,30	€ 64.404, 99	61,00%
A03	€ 15.871, 22	€ 29.689, 65	€ 31.691, 81	€ 1.349,3 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.580,0 0	€ 151.086 ,70	€ 84.182, 00	55,72%
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	€ 3.122,0 2	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.400,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.754,2 0	€ 2.400,0 0	50,49%
P01	€ 1.146,3 5	€ 4.247,9 2	€ 8.265,5 0	€ 18.371, 68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.844, 05	€ 32.031, 45	65,58%
P02	€ 5.188,7 0	€ 1.117,6 6	€ 30.542, 00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.720, 75	€ 36.848, 36	64,97%
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	€ 2.353,0 0	€ 0,00	€ 5.240,7 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.647, 16	€ 7.593,7 6	48,54%
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	€ 49.896, 90	€ 93.842, 49	€ 107.753 ,09	€ 30.093, 88	€ 377,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.580,0 0	€ 472.207 ,57	€ 287.543 ,90	61,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	17,36%	32,64%	37,48%	10,47%	0,14%	0,00%	0,00%	0,00%	1,95%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 61,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 62,62%.

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



Progetto A 3.7 Piano scuola Estate

Il progetto è finanziato con fondi MIUR per € 31.487,84 come da nota 11658 del 14/05/2021.

Al 31/12/2021 risultano effettuati gli impegni per il totale del progetto. I pagamenti verranno effettuati su rendicontazione al termine delle attività.

La documentazione esaminata risulta regolare.

### **Dichiarazione IRAP**

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

in data 06/07/2021 con prot. 21070613292032189.

La dichiarazione 770 per l'anno 2020 risulta presentato in data 06/07/2021 con prot. 21070611285243230

### **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

in data 14/03/2022 con prot. 22031408483855833.

### **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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'indice di tempestività dei pagamenti art. 33 d.leg.vo 33/2013 - art. DPCM 22/04/2014 relativo al periodo gennaio-dicembre 2021 è -41,74.

Il DSGA dichiara di avere comunicato in data 12/01/2022 l'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali, attraverso la piattaforma RGS dedicata, così come disposto dall'art. 1, comma 867 L. 145/2018. Dichiara inoltre di avere provveduto agli adempimenti della L. 190/2012 tramite sito anticorruzione dell'ANAC.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

## **Conclusioni**

Si evidenzia che nella Relazione, a pag.26, viene dichiarata l'inesistenza di gestioni extra bilancio.

La riunione in videoconferenza viene chiusa alle ore 15.30.

Il presente verbale viene letto, confermato, protocollato e trasmesso alla scuola tramite mail.

Verrà firmato in originale in occasione della prossima visita in presenza e successivamente inserito nell'apposito registro.

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarit  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 15:30, l'anno 2022 il giorno 02 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIULIANI GIULIANA

\_\_\_\_\_

BOSELLI ISABELLA

\_\_\_\_\_