

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto CPIA 1 BOLOGNA - IMOLA di IMOLA, l'anno 2022 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 13:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 35 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

| Nome       | Cognome      | Rappresentanza                                | Assenza/Presenza     |
|------------|--------------|-----------------------------------------------|----------------------|
| ANTONIO    | DI LAURENZIO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente             |
| ANTONIETTA | MONACO       | Ministero dell'Istruzione (MI)                | Assente Giustificato |

Per quanto riguarda l'assenza del revisore MIUR, si comunica che la dott.ssa Antonietta Monaco ha formalizzato le sue dimissioni al MIUR avendo preso servizio, in data 1° aprile, presso la Corte dei Conti dove le è stata resa nota l'incompatibilità della sua attività con quella di revisore degli Istituti scolastici.

Per quanto sopra, il solo revisore del Ministero dell'Economia e delle Finanze, esaminata la documentazione relativa al conto consuntivo 2021, trasmessa dalla scuola, procede alla stesura del presente verbale mediante l'uso di strumenti informatici previsti dagli art. 51 e 52 del DL 129/2018 in considerazione dell'attuale situazione epidemiologica da Covid 19.

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 disponibilit  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 tempestivit  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 tempestivit  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 Centri Provinciali per l'Istruzione degli Adulti - Data di riferimento: 15 Marzo

La struttura dei gruppi per l'anno scolastico   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 |
| <i>Alfabetizzazione</i>                 | 52                | 0                                          | 52                       | 449                           | 0                                                     | 449                    | 583                        | 0               |
| <i>I livello - I Periodo Didattico</i>  | 15                | 0                                          | 15                       | 198                           | 0                                                     | 198                    | 227                        | 0               |
| <i>I livello - II Periodo Didattico</i> | 0                 | 0                                          | 0                        | 0                             | 0                                                     | 0                      | 0                          | 0               |
| <i>Totale</i>                           | 67                | 0                                          | 67                       | 647                           | 0                                                     | 647                    | 810                        | 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      |
| <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                                                                                                               | 13     |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time                                                                                                               | 0      |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time                                                                                                   | 0      |
| 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                                                                                                  | 0      |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                    | 2      |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                        | 0      |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time                                                                                                           | 0      |
| 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      |
| <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                                                                                                                                          | 17     |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>                                                                                | NUMERO |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi                                                                                                                  | 1      |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato                                                                                              | 0      |
| Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo                                                                                             | 0      |
| Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato                                                                                                                   | 3      |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale                                                                                               | 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                                                                                                        | 0      |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato                                                                                                                    | 2      |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                | 0      |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                      | 5      |
| 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                                                                                                                                              | 13     |

## 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                            | € 83.938,53                   |                     |                        |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 73.399,21                   | € 73.399,21         | 1,00                   |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 3.795,97                    | € 3.795,97          | 1,00                   |
| 06-Contributi da privati                                         | € 10.258,00                   | € 10.258,00         | 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                                                 | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| 13-Mutui                                                         | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| <b>Totale entrate</b>                                            | € 171.391,71                  | € 87.453,18         |                        |
| <b>Disavanzo di competenza</b>                                   |                               | € 0,00              |                        |
| <b>Totale a pareggio</b>                                         |                               | € 87.453,18         |                        |

### 2) SPESE

| Aggregato                                                     | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|------------------|
| <b>Attività</b>                                               | € 99.889,92                   | € 40.240,36         | 0,41             |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 12.929,48                   | € 12.929,48         | 1,00             |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 33.432,27                   | € 7.454,02          | 0,23             |
| A03-Didattica                                                 | € 53.528,17                   | € 19.856,86         | 0,38             |
| 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             |
| <b>Progetti</b>                                               | € 45.277,04                   | € 23.348,16         | 0,52             |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 24.248,04                   | € 14.041,81         | 0,58             |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 16.644,17                   | € 7.935,52          | 0,48             |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 4.384,83                    | € 1.370,83          | 0,32             |
| 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>                          | € 193,16     | € 0,00      | 0,00 |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>    | € 0,00       | € 0,00      | 0,00 |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                  | € 145.360,12 | € 63.588,52 |      |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b> | € 26.031,59  |             |      |
| <b>Avanzo di competenza</b>                          |              | € 23.864,66 |      |
| <b>Totale a Pareggio</b>                             |              | € 87.453,18 |      |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 23.864,66.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 44,00% 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 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|----------------|----------------------|-------------|---------------|------------------------|------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 23.000,00          | € 20.709,52 | € 2.290,48    | € 6.099,97             | € 0,00                 | € 8.390,45     |

|                 | Iniziali al 1/1/2021 | Pagati     | Da pagare | Residui esercizio 2021 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|------------|-----------|------------------------|------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 9.045,76           | € 9.045,76 | € 0,00    | € 14.060,26            | € 0,00                 | € 14.060,26    |

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 156.274,80. 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  | € 43.012,35            | € 5.459,26  | € 48.471,61              |
| Totale Disponibilità     | € 92.984,29            | € 28.879,16 | € 121.863,45             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00      | € 0,00                   |
| <b>Totale Attivo</b>     | € 135.996,64           | € 34.338,42 | € 170.335,06             |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |             |                          |
| Totale debiti            | € 9.045,76             | € 5.014,50  | € 14.060,26              |
| Consistenza Patrimoniale | € 126.950,88           | € 29.323,92 | € 156.274,80             |
| <b>Totale Passivo</b>    | € 135.996,64           | € 34.338,42 | € 170.335,06             |

Il modello K coincide con le scritture inventariali al 31/12/2021.

Si rende noto che è stato effettuato il rinnovo inventariale secondo le linee guida diramate dal Ministero dell'Istruzione con nota 4083 del 23/2/2021.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|                                          |                         |                           |              |              |
|------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |              | € 69.984,29  |
|                                          | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2021 |              |              |
| Riscossioni                              | € 20.709,52             | € 81.353,21               | € 102.062,73 |              |
| Pagamenti                                | € 9.045,76              | € 49.528,26               | € 58.574,02  |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           |              | € 113.473,00 |
| Residui Attivi                           | € 2.290,48              | € 6.099,97                |              | € 8.390,45   |
| Residui Passivi                          | € 0,00                  | € 14.060,26               |              | € 14.060,26  |
| Avanzo di amministrazione al 31/12       |                         |                           |              | € 107.803,19 |

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a Euro 113.473,00 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-<br>mazione<br>definitiva | Totale<br>Impegni | Impegni/<br>Spese % |
|       | Spese di<br>personale | Acquisto<br>di beni di<br>consumo | Acquisto<br>di servizi<br>e utilizzo<br>di beni di<br>terzi | Acquisto<br>di beni<br>d'investim<br>ento | Altre<br>spese | Imposte e<br>tasse | Oneri<br>straordinari<br>e da<br>contenzioso | Oneri<br>finanziari | Rimborsi<br>e poste<br>correttive |                                   |                   |                     |
| A01   | € 0,00                | € 12.929,48                       | € 0,00                                                      | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 12.929,48                       | € 12.929,48       | 100,00 %            |
| A02   | € 0,00                | € 1.134,25                        | € 5.560,33                                                  | € 0,00                                    | € 759,44       | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 33.432,27                       | € 7.454,02        | 22,30%              |
| A03   | € 0,00                | € 8.772,55                        | € 1.125,00                                                  | € 0,00                                    | € 9.959,31     | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 53.528,17                       | € 19.856,86       | 37,10%              |
| 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                            | € 0,00                            | € 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   | € 0,00                | € 11.690,87                       | € 2.350,94                                                  | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 24.248,04                       | € 14.041,81       | 57,91%              |

|                                |                   |                    |                    |        |                    |        |        |        |        |                     |                    |        |
|--------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------|--------------------|--------|--------|--------|--------|---------------------|--------------------|--------|
| P02                            | €<br>1.563,6<br>5 | €<br>1.844,8<br>8  | €<br>4.526,9<br>9  | € 0,00 | € 0,00             | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | €<br>16.644,<br>17  | €<br>7.935,5<br>2  | 47,68% |
| 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             | €<br>1.370,8<br>3  | € 0,00 | € 0,00             | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | €<br>4.384,8<br>3   | €<br>1.370,8<br>3  | 31,27% |
| 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                         | €<br>1.563,6<br>5 | €<br>36.372,<br>03 | €<br>14.934,<br>09 | € 0,00 | €<br>10.718,<br>75 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | €<br>145.166<br>,96 | €<br>63.588,<br>52 | 44,00% |
| TOTALE/<br>TOTALE<br>IMPEGNI % | 2,46%             | 57,20%             | 23,49%             | 0,00%  | 16,86%             | 0,00%  | 0,00%  | 0,00%  | 0,00%  |                     |                    |        |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 44,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 51,57%.

### Dichiarazione IRAP

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

### 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 risulta regolarmente presentata come da ricevuta dell'Agenzia delle entrate del 23/02/2022.

L'indice di tempestività annuale dei pagamenti, regolarmente pubblicato sul sito della scuola, è pari a - 29,47.

Dalla piattaforma di certificazione dei crediti non si riscontrano debiti commerciali residui e non pagati nell'esercizio 2021.

### 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

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 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

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 17:00, l'anno 2022 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI LAURENZIO ANTONIO

\_\_\_\_\_