

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto CPIA 1 BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2022 il giorno 12, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Segreteria.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	ESPOSITO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSALBA	LETTERI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Le squadrature m. 7 e n. 9 del verbale Athena riguardano il saldo cassa al 1 gennaio 2021 , in quanto è stato riportato il saldo esatto del giornale di cassa e dell' estratto conto bancario e del mod 56 T dopo l' aggiustamento contabile riguardante la differenza di 94,68 .

il saldo finale al 31 dicembre concorda con le scritture contabili della scuola e dell' istituto cassiere della banca d'italia e del verbale Athena modello J .

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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante

- A
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
 4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
 5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12
 6. Corretta indicazione consistenze iniziali
 7. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
3. 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 Centri Provinciali per l'Istruzione degli Adulti - Data di riferimento: 15 Marzo

La struttura dei gruppi per l'anno scolastico è la seguente:

	Gruppi di livello			Alunni Iscritti al 16 ottobre			Alunni Frequentanti	
	Numero dei gruppi	Numero dei gruppi della Casa Circondariale	Totale gruppi di livello	Numero degli Alunni Iscritti	Numero degli Alunni Iscritti della Casa Circondariale	Totale alunni iscritti	Totale Alunni Frequentanti	di cui Disabili
Alfabetizzazione	95	5	100	1340	36	1376	0	0
I livello - I Periodo Didattico	15	1	16	227	9	236	0	0
I livello - II Periodo Didattico	3	0	3	39	0	39	0	0
Totali	113	6	119	1606	45	1651	0	0

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<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	34
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
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	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	43
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	23

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)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 527.928,43		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 16.088,00	€ 16.088,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 175.379,31	€ 175.379,31	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 80.202,26	€ 80.202,26	1,00
06-Contributi da privati	€ 46.714,57	€ 46.714,57	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 854,00	€ 854,00	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	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 847.166,59	€ 319.238,16	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 319.238,16	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 314.320,85	€ 94.640,20	0,31
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 59.162,43	€ 25.132,49	0,43
A02-Funzionamento amministrativo	€ 102.821,02	€ 28.156,00	0,28
A03-Didattica	€ 137.337,40	€ 41.351,71	0,31
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.000,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 12.000,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 487.948,79	€ 103.793,58	0,22
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 48.687,75	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 258.087,54	€ 2.691,16	0,02
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 141.551,29	€ 85.584,50	0,61
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 39.622,21	€ 15.517,92	0,40
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	€ 803.769,64	€ 198.433,78	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 120.804,38	
Totale a Pareggio		€ 319.238,16	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 120.804,38.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 25,00% 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	€ 45.992,95	€ 8.809,50	€ 37.183,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.183,45

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 22.262,34	€ 11.137,00	€ 11.125,34	€ 22.952,98	€ 0,00	€ 34.078,32

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 00. e pagati residui passivi per euro 22.952,98

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 737.249,08. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 161.041,05	-€ 72.619,46	€ 88.421,59
Totale Disponibilità	€ 647.439,74	€ 35.466,07	€ 682.905,81
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 808.480,79	-€ 37.153,39	€ 771.327,40
PASSIVO			
Totale debiti	€ 46.120,76	-€ 12.042,44	€ 34.078,32
Consistenza Patrimoniale	€ 762.360,03	-€ 25.110,95	€ 737.249,08
Totale Passivo	€ 808.480,79	-€ 37.153,39	€ 771.327,40

Si fa presente la presenza del rilievo riguardo il passaggio di consegne previsto dall'art 30 comma 5 del D.I. n 129 del 2018 , in quanto nonostante ripetute sollecitazioni i tramite email e telegramma del 27 ottobre 2021 il DSGA uscente Mulè Giuseppe senza inviare nessuna giustificazione e nessuna risposta all'email e al telegramma non si è mai reso disponibile al passaggio di consegne dei beni mobili con la DSGA subentrante Filomena Petraglia.

E' stato effettuato quindi il rinnovo inventoriale senza il suddetto passaggio di consegne in base alla nota MIUR n

4083 del 23 febbraio 2021 con la ricognizione effettuata dal solo DSGA subentrante .

Sono state effettuati a campione i seguenti beni : n 347 relativo ad un PC HP ALL in ONE situato in segreteria e n. 135 PC DESK TOP Coler Master presso laboratorio di informatica . i beni risultano etichettati con il nuovo numero di inventario .

La documentazione esaminata risulta corretta .

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 504.292,50
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 8.809,50	€ 319.238,16	€ 328.047,66	
Pagamenti	€ 11.137,00	€ 175.480,80	€ 186.617,80	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 645.722,36
Residui Attivi	€ 37.183,45	€ 0,00		€ 37.183,45
Residui Passivi	€ 11.125,34	€ 22.952,98		€ 34.078,32
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 648.827,49

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 645.722,36 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.

La discordanza giustificata sui precedenti verbali del consuntivo a decorrere dal 2018 pari a euro 94,68 è stata regolarizzata contabilmente con la Banca d' Italia e l' Istituto cassiere e pertanto il saldo cassa al 31 12 2021 concorda con il saldo effettivo del estratto conto bancario e del mod 56 T

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									Programmazione 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			

A01	€ 0,00	€ 21.487, 55	€ 3.058,1 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 586,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.162, 43	€ 25.132, 49	42,49%
A02	€ 0,00	€ 9.608,9 7	€ 18.023, 28	€ 0,00	€ 523,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 102.821, ,02	€ 28.156, 00	27,39%
A03	€ 0,00	€ 31.743, 63	€ 4.595,9 4	€ 5.012,1 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 137.337, ,40	€ 41.351, 71	30,11%
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	€ 3.000,0 0	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.000, 00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.687, 75	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 280,00	€ 2.411,1 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 258.087, ,54	€ 2.691,1 6	1,05%
P03	€ 84.514, 88	€ 1.069,6 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 141.551, ,29	€ 85.584, 50	60,47%
P04	€ 3.647,1 3	€ 0,00	€ 11.870, 79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.622, 21	€ 15.517, 92	39,17%
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	€ 88.162, 01	€ 64.189, 77	€ 39.959, 27	€ 5.012,1 4	€ 523,75	€ 586,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 802.269, ,64	€ 198.433, ,78	25,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	44,43%	32,35%	20,14%	2,53%	0,27%	0,30%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 25,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 20,77%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: A.1.1. Funzionamento generale e decoro della scuola per euro per acquisto gestionale per euro 600 e 132 versamento all'erario .

Si segnala che è pervenuto alla scuola un avviso bonario da parte dell'INPS per ritardati pagamenti previdenziali e assistenziali per l'anno 2017 per euro 216,30 saldato con mandato n 302 del 2 dicembre 2021 tramite bilancio della scuola .

Si segnala inoltre che il 19 novembre 2011 è pervenuta alla scuola una nuova comunicazione di debito bonario da parte dell'INPS per ritardati versamenti contributi previdenziali e assistenziali per l'anno 2019 per euro 370 ,54 saldato con il mandato n 303 del 2 dicembre 2021 con il bilancio della scuola.

Dichiarazione IRAP

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

IRAP inviata il 5 novembre 2021 con protocollo 21110519031642876 e sostituto d' imposta inviata il 11 novembre 2021 con prot. 21111113321128129

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

inviata il 7 marzo 2022 con protocollo 220307122547226342

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

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

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2021 non 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 del I trimestre dell'anno 2021 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esauriva 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
- Non è ancora avvenuto il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante per i motivi illustrati nel verbale e/o non è stata correttamente applicata la procedura regolamentare
- 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 12:00, l'anno 2022 il giorno 12 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ESPOSITO ROBERTO



LETTERI ROSALBA

Roselba Llini