

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto I.C. FENEGRO' di FENEGRO', l'anno 2022 il giorno 27, del mese di aprile, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di COMO.

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

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIANGELA	ARIPPA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EVA	DAL BARCO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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. 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
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' 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*

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)
	4	4	89		89	89	5	22,25

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		5		5	96		96		96	5	0	19,20
Seconde		5		5	100		100		100	12	0	20,00
Terze		5		5	90		90		90	11	0	18,00
Quarte		5		5	95		95		95	11	0	19,00
Quinte		5		5	97		97		97	6	0	19,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	25	0	25	478	0	478	0	478	45	0	19,12
Prime		5		5	106		107		107	5	-1	21,40
Seconde		4		4	88		89		89	8	-1	22,25
Terze		4		4	91		91		91	3	0	22,75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	13	0	13	285	0	287	0	287	16	-2	22,08

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	56
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	17
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
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	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	127
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
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	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	1
TOTALE PERSONALE ATA	24

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, 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	€ 102.018,84		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 120.975,23	€ 120.975,23	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 96.278,36	€ 96.278,36	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 70.383,36	€ 70.383,36	1,00
06-Contributi da privati	€ 26.049,00	€ 26.049,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 3.200,00	€ 3.200,00	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	€ 360,01	€ 360,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 419.264,80	€ 317.245,96	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 317.245,96	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 278.168,10	€ 90.036,30	0,33
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 18.325,70	€ 6.141,20	0,34
A02-Funzionamento amministrativo	€ 44.983,35	€ 37.741,87	0,84
A03-Didattica	€ 214.581,53	€ 46.153,23	0,22
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-Attivita' di orientamento	€ 277,52	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 139.688,17	€ 84.663,72	0,61
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 41.042,97	€ 24.370,06	0,60
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 88.580,99	€ 56.485,82	0,64
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.064,21	€ 3.807,84	0,43
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.000,00	€ 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	€ 1.408,53	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 419.264,80	€ 174.700,02	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 142.545,94	
Totale a Pareggio		€ 317.245,96	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 142.545,94.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 42,00% 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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 120.975,23	€ 0,00	€ 120.975,23

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.457,26	€ 0,00	€ 3.457,26

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 51.624,30 e pagati residui passivi per euro 3.457,26.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 231.919,45. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 80.909,66	€ 27.420,24	€ 108.329,90
Totale Disponibilità	€ 102.018,84	€ 25.027,97	€ 127.046,81
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 182.928,50	€ 52.448,21	€ 235.376,71
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 3.457,26	€ 3.457,26
Consistenza Patrimoniale	€ 182.928,50	€ 48.990,95	€ 231.919,45
Totale Passivo	€ 182.928,50	€ 52.448,21	€ 235.376,71

L'istituzione scolastica ha avviato la procedura finalizzata al rinnovo degli inventari in data 25/10/2021, con la ricognizione materiale dei beni presso il plesso della Scuola dell'Infanzia di Limido Comasco effettuata dalla Commissione per il rinnovo, nominata con provvedimento n. 7745 del 18/10/2021 e insediatasi nella medesima data. Le attività di ricognizione si sono concluse in data 2 e 3 novembre, con l'individuazione materiale dei beni iscritti inventario collocati presso la Scuola Secondaria di I Grado di Fenegrò.

Le operazioni di rinnovo (ricognizione beni, sistemazioni contabili, aggiornamento dei valori, redazione nuovi

inventari) si sono concluse in data 28 dicembre 2021 con i seguenti esiti:

- Modello PV/1 beni esistenti n. 1036 per un valore di euro 120.652,91, ridotti a seguito di ammortamento ad euro 108.329,90;
- Modello PV/3 beni non più utilizzabili n. 34 per euro 364,13 (scaricati con provvedimento n. 9477 A/05 del 20/12/2021).

La consistenza finale delle immobilizzazioni al 31/12/2021, pertanto, ammonta a complessivi euro 108.329,90, con concordanza tra Conto Patrimoniale e inventario rinnovato.

E' stata effettuata dai revisori una verifica a campione circa la coerenza della ubicazione fisica dei beni rispetto a quanto indicato nell'inventario rinnovato:

- bene mobile n. 456 classificatore tre cassetti è ubicato correttamente nella "segreteria " ufficio della DSGA ed etichettato;
- bene mobile n. 799 Unità da banco ricarica Tablet Twelve - Unità da banco ricarica tablet twelve è presente presso la Scuola secondaria di I grado ed etichettato.

In data 11 ottobre 2021 è avvenuto il passaggio di consegne tra DSGA uscente e DSGA subentrante, le quali dichiarano nel relativo verbale che la consistenza dei beni inventariati coincide esattamente per tipologia merceologica, quantità e valore, con quanto riportato nelle scritture inventariali a quella data.

Si rileva una incongruenza tra la consistenza iniziale delle immobilizzazioni al 01/01/2021 (euro 80.909,66) rispetto alla consistenza al 31/12/2020 indicata nel verbale di analisi del conto consuntivo 2020 (euro 38.075,38) pari ad euro 42.834,28.

Dall'analisi dell'inventario al 31/12/2020 (oggetto di rinnovo) si evince che, effettivamente, la consistenza dei beni iscritti è pari a complessivi euro 80.909,66. A tal proposito, la DSGA uscente dichiara (con mail acquisita al protocollo n. 3178 del 27 aprile 2022) che "c'è stato un errore materiale nella compilazione dei beni materiali del modello K, esercizio finanziario 2020".

A seguito dell'esame delle scritture contabili prodotte dall'istituzione scolastica si ritiene, pertanto, attendibile il valore riportato nel presente verbale quale totale immobilizzazioni al 1/1/2021 di euro 80.909,66.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 102.018,84
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 0,00	€ 196.270,73	€ 196.270,73	
Pagamenti	€ 0,00	€ 171.242,76	€ 171.242,76	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 127.046,81
Residui Attivi	€ 0,00	€ 120.975,23		€ 120.975,23
Residui Passivi	€ 0,00	€ 3.457,26		€ 3.457,26
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 244.564,78

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 127.046,81 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	€ 0,00	€ 3.490,30	€ 2.642,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8,38	€ 18.325,70	€ 6.141,20	33,52%
A02	€ 0,00	€ 11.793,32	€ 24.684,36	€ 1.000,00	€ 264,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.983,35	€ 37.741,87	83,91%
A03	€ 1.000,00	€ 13.379,51	€ 9.182,87	€ 22.590,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 214.581,53	€ 46.153,23	21,51%
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	€ 277,52	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 7.236,06	€ 6.343,70	€ 10.790,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.042,97	€ 24.370,06	59,38%
P02	€ 0,00	€ 21.421,52	€ 35.047,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 88.580,99	€ 56.485,82	63,77%
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	€ 3.807,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.064,21	€ 3.807,84	42,01%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 1.000,00	€ 57.320,71	€ 81.709,02	€ 34.381,15	€ 264,19	€ 0,00	€ 16,57	€ 0,00	€ 8,38	€ 417.856,27	€ 174.700,02	42,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	0,58%	32,82%	46,78%	19,69%	0,16%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 42,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 60,49%.

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

- Progetto "Madrelingua inglese" per gli alunni delle Scuole Primarie di Crimido e di Limido Comasco svolta da esperta esterna: la documentazione giustificativa esaminata è risultata completa e regolare;
- Progetto "Informatica" per gli alunni delle Scuole Primarie di Crimido e Limido Comasco svolto da esperto esterno: la documentazione giustificativa esaminata è risultata completa e regolare.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP 2021 è stata trasmessa in data 23/09/2021 con protocollo n. 21092312574934814.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

Il Mod. 770/2021 è stato trasmesso in data 30/09/2021 con protocollo n. 21093011101147146.

La CU 2021 è stata trasmessa in data 11/03/2022 con protocollo n. 22031110510154592.

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 del I trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2021 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

L'indice annuale di tempestività dei pagamenti per il 2021 è di - 21,79.

Lo stock del debito per l'anno 2021 (euro 0,00) è stato comunicato in data 20 gennaio 2022.

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*
- *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*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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) nonché 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 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 20:00, l'anno 2022 il giorno 27 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ARIPPA MARIANGELA

DAL BARCO EVA

