

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2022/003**

Presso l'istituto CAIO PLINIO SECONDO di COMO, l'anno 2022 il giorno 02, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA SONIA	DE VITO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELA	SORDA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale viene protocollato e reso nel rispetto delle indicazioni diramate dal MIUR con nota ministeriale n. 17698 del 3/8/2021 che, nel richiamare gli artt. 51 e 52 del D.I. 129/2018, conferma la possibilità per i revisori, ove ne ricorrano i presupposti, di espletare le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, dato il permanere della situazione emergenziale, al fine di contrastare e contenere il diffondersi del virus COVID-19. Si precisa che l'esame viene pertanto svolto da remoto, avvalendosi della collaborazione del D.S.G.A. Dott.ssa Filomena Sarno che ha provveduto alla trasmissione della documentazione via mail.

Si evidenzia che l'istituto si è avvalso della possibilità prevista dalla nota MIUR n.9148 del 4/3/2022 con la quale sono stati prorogati i termini di presentazione del Conto Consuntivo 2021 da parte degli II.SS. al 15/4/2022, mentre i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo- contabile entro il 15 maggio 2022.

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 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 dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate: 2

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti (c=a+b)	Alunni frequentanti									Media alunni per classe corsi serali (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)			
Prime	11	0	11	271	0	266	0	266	9	5	0	24,18	0	
Seconde	9	0	9	254	0	246	0	246	6	8	0	27,33	0	
Terze	10	3	13	234	82	230	56	286	6	4	26	23,00	18,67	
Quarte	9	3	12	204	74	198	68	266	3	6	6	22,00	22,67	
Quinte	9	4	13	187	106	181	85	266	6	6	21	20,11	21,25	
Totale	48	10	58	1.150	262	1.121	209	1.330	30	29	53	23,35	20,90	

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	88
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	19
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	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	138
<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	9
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	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	33

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	€ 564.581,25		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 239.534,59	€ 239.534,59	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 332.976,07	€ 332.976,07	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 86.618,37	€ 86.618,37	1,00
06-Contributi da privati	€ 59.759,00	€ 59.759,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 7.700,00	€ 7.700,00	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	€ 0,11	€ 0,11	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.291.169,39	€ 726.588,14	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 726.588,14	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 661.997,91	€ 233.807,03	0,36
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 235.936,44	€ 111.435,50	0,48
A02-Funzionamento amministrativo	€ 57.811,32	€ 18.238,12	0,32
A03-Didattica	€ 98.133,54	€ 47.983,70	0,49
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 200.307,46	€ 29.508,23	0,15
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 15.990,47	€ 8.931,23	0,56
A06-Attivita' di orientamento	€ 53.818,68	€ 17.710,25	0,33
Progetti	€ 627.171,48	€ 164.056,51	0,27
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 353.879,96	€ 132.410,66	0,38
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 200.786,53	€ 18.521,71	0,10
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 36.902,37	€ 9.801,18	0,27
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 32.239,03	€ 3.322,96	0,11
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.363,59	€ 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	€ 2.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.291.169,39	€ 397.863,54	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 328.724,60	
Totale a Pareggio		€ 726.588,14	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 328.724,60.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 31,00% di quelle programmate.

Il D.S. ed il D.S.G.A. hanno presentato la dichiarazione congiunta di inesistenza gestioni fuori bilancio.

La gestione delle MINUTE SPESE per l'esercizio finanziario 2021 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A., inserendo alla voce A.1 - FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA; le spese sono state annotate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 500,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 12 del 27/01/2021 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 192 del 17/12/2021.

Il Programma Annuale è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con Delibera n. 64 del 22 gennaio 2021.

Il totale delle variazioni effettuate dal 01 gennaio alla data del 31 dicembre 2021 ammonta ad € 597.209,13=, deliberate dal Consiglio di Istituto con i seguenti atti:

delibera n. 77 del 29/6/2021

provvedimenti del Dirigente scolastico prot.6721 del 4/11/21 e n. 8279 del 30/12/21 per entrate finalizzate.

Sebbene i decreti del D.S. per le entrate finalizzate siano trasmessi solo per conoscenza al Consiglio d'Istituto, tuttavia si ritiene opportuno procedere all'emissione con maggiore tempestività, considerato anche quanto riportato al punto 2) dei provvedimenti dell'istituto, il quale prevede che "Il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, nell'ambito delle proprie competenze, apporgerà agli atti contabili le relative modifiche". Trattandosi in alcuni casi di variazioni riferite al periodo luglio-novembre, difatti, è di tutta evidenza che le stesse siano state apportate in assenza di provvedimento.

Ai fini dell'esame del Conto Consuntivo, si evidenzia, ancora una volta, la necessità di integrare la Relazione Illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico con notizie più dettagliate sulle fonti di finanziamento, sulle modalità di utilizzo delle risorse e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati, così come invece previsto dall'art. 23, comma 1 del nuovo regolamento, specificando eventi che possano contribuire a comprenderne la gestione e non limitandosi a rappresentare esclusivamente dati finanziari, desumibili dai modelli allegati.

In particolare, nonostante l'invito dei revisori in sede di esame del Programma Annuale a voler dettagliare maggiormente la Relazione, ampliando la parte discorsiva con indicazione delle variazioni apportate in corso d'anno, non vi è alcun riferimento alle attività ed ai progetti attuati.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 84.914,58	€ 14.905,30	€ 70.009,28	€ 301.075,09	€ 0,00	€ 371.084,37

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 15.792,19	€ 12.763,94	€ 3.028,25	€ 66.170,59	€ 0,00	€ 69.198,84

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 4.639,83 e pagati residui passivi per euro 32.866,63.

I revisori invitano l'istituto a voler verificare la sussistenza del diritto a riscuotere i residui relativi agli esercizi più remoti, per poterne valutare l'eventuale radiazione, in considerazione della improbabile esigibilità, al fine di conseguire un avanzo di amministrazione più attendibile: in merito, il DSGA riferisce che sono in corso verifiche relative alle pratiche amministrative dei residui provenienti dagli esercizi 2014 e 2015, riservandosi di provvedere entro il prossimo mese di giugno alle rispettive riscossioni o radiazioni.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.090.467,61. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 161.230,18	€ 35.663,97	€ 196.894,15
Totale Disponibilità	€ 580.596,37	€ 382.175,93	€ 962.772,30
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 741.826,55	€ 417.839,90	€ 1.159.666,45
PASSIVO			
Totale debiti	€ 15.792,19	€ 53.406,65	€ 69.198,84
Consistenza Patrimoniale	€ 726.034,36	€ 364.433,25	€ 1.090.467,61
Totale Passivo	€ 741.826,55	€ 417.839,90	€ 1.159.666,45

Si evidenzia che la somma di € 962.772,30=, che costituisce il saldo delle disponibilità liquide al 31/12/2021, è comprensiva di € 267,61 riferiti al c.c.p., come da estratto conto al 31/12/21.

VERIFICA RINNOVO INVENTARIALE

Nel rispetto delle indicazioni contenute nelle Linee Guida adottate dal MIUR con nota n. 4083 del 23/2/2021, tenuto conto della circolare n. 19 /2020 della RGS che ha fissato al 31/12/2021 la data per il rinnovo inventariale dei beni mobili dello Stato (prorogando il termine del 31/12/2020 a causa dell'emergenza sanitaria COVID-19), il Dirigente scolastico con decreto prot. n. 7538 del 2/12/2021 ha provveduto alla nomina della Commissione tecnica per procedere alle operazioni di ricognizione e rivalutazione dei beni.

Con verbale prot. n. 8246 del 28/12/2021 la Commissione ha comunicato la conclusione dei lavori, esponendo i risultati nel Mod. PV/1 BENI ESISTENTI: risulta una consistenza di € 196.894,15= riferita a n. 1619 beni di I e III cat. - . Detto elenco è comprensivo dei n. 219 beni a valore 0,00, elencati separatamente anche Mod. PV/3 quali BENI NON PIU' UTILIZZABILI, in quanto non ancora eliminati dall'inventario. In riferimento a tali beni l'istituto riferisce

che "sta provvedendo all'espletamento delle pratiche relative alla dismissione dei beni inservibili, elencati nel modello PV/3, ricevuti i preventivi relativi allo smaltimento del predetto materiale, questa istituzione si trova nella fase di designazione dell'operatore da adibire allo scopo". Si ricorda che, sebbene in occasione del rinnovo inventariale non sia richiesta la relazione del DSGA per proporre il fuori uso dei beni inservibili, essendo sufficiente il verbale della Commissione, tuttavia è sempre necessario il provvedimento del D.S. che autorizzi l'eliminazione. Pertanto, in occasione della prima visita utile, sarà esaminata da parte dei revisori la procedura di eliminazione dall'inventario di detti beni e del fuori uso.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 495.458,86
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 14.905,30	€ 425.513,05	€ 440.418,35	
Pagamenti	€ 12.763,94	€ 331.692,95	€ 344.456,89	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 591.420,32
Residui Attivi	€ 70.009,28	€ 301.075,09		€ 371.084,37
Residui Passivi	€ 3.028,25	€ 66.170,59		€ 69.198,84
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 893.305,85

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 591.420,32 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) pari a € 591.410,32, evidenziano, invece, una differenza di € 10,00: il Dirigente Scolastico, con comunicazione prot. 2820 del 11/4/2022, riferisce che "Il saldo dell'istituto cassiere al 31.12.2021 ammonta ad € 591.420,32, diversamente dalle risultanze che emergono dall'estratto della Banca d'Italia alla medesima data di chiusura esercizio (Mod. T56), riportanti una consistenza di € 591.410,32. Detta differenza è stata dovuta ad un contributo di € 10,00, versato a questo Istituto in data 31 dicembre, e pertanto rilevato dalla Banca d'Italia nel mese di Gennaio 2022".

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			
---------	--	--	--

COTD01000G - AIYY1MI - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003520 - 17/05/2022 - VI.3 - E

	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	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	€ 2.461,58	€ 24.366,87	€ 12.878,70	€ 45.656,26	€ 978,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.094,09	€ 235.936,44	€ 111.435,50	47,24%
A02	€ 0,00	€ 2.854,72	€ 9.412,48	€ 0,00	€ 5.955,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15,00	€ 57.811,32	€ 18.238,12	31,55%
A03	€ 25.076,63	€ 3.166,29	€ 19.034,40	€ 706,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 98.133,54	€ 47.983,70	48,90%
A04	€ 27.728,23	€ 0,00	€ 1.780,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200.307,46	€ 29.508,23	14,74%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.231,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.700,00	€ 15.990,47	€ 8.931,23	55,86%
A06	€ 12.098,25	€ 0,00	€ 4.880,00	€ 0,00	€ 732,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.818,68	€ 17.710,25	32,91%
P01	€ 58.467,04	€ 17.797,06	€ 4.008,95	€ 51.305,61	€ 832,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 353.879,96	€ 132.410,66	37,42%
P02	€ 9.675,91	€ 0,00	€ 8.506,80	€ 0,00	€ 339,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200.786,53	€ 18.521,71	9,23%
P03	€ 6.720,78	€ 0,00	€ 3.080,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.902,37	€ 9.801,18	26,56%
P04	€ 2.454,96	€ 0,00	€ 868,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.239,03	€ 3.322,96	10,31%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.363,59	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 144.683,38	€ 48.184,94	€ 65.680,96	€ 97.668,25	€ 8.836,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.809,09	€ 1.289.169,39	€ 397.863,54	31,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	36,37%	12,12%	16,51%	24,55%	2,23%	0,00%	0,00%	0,00%	8,25%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 31,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 26,70%.

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

- P.1.10 - NON UNO DI MENO - Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale": la programmazione definitiva ammonta a €. 20.861,37= costituita per €. 15.810,37 da avanzo amm.ne e per €. 5.051,00= quale finanziamento dalla fondazione ENAIP Lombardia; tale somma è stata accertata ma non riscossa nell'esercizio (costituisce il residuo attivo n.174).

E' stata impegnata e pagata la somma di €. 6.761,85: €. 2.902,85 per spese di personale interno all'istituto e €. 3.859,00 per acquisto di servizi, avendo conferito l'incarico a due esperti esterni in comunicazione audiovisiva per lo

sviluppo del Progetto denominato PAL.CO - Implementazione approcci educativi, definito nell'ambito del Progetto P.1.10.

Il Dirigente scolastico riferisce nella determina che gli esperti esterni sono stati individuati per le specifiche competenze in materia di riprese cinematografiche in quanto rappresentanti della società "Anni Luce S.r.L.", a cui era stato autorizzato l'affidamento del servizio per la realizzazione di un video nell'ambito di precedente progetto; non è specificata, tuttavia, la tipologia di attività svolta dal personale interno nell'ambito del progetto.

Considerato che nella scheda di presentazione del progetto è indicato quale periodo di svolgimento SETTEMBRE-GIUGNO (a.s. 20/21), i revisori evidenziano il ritardo nella formalizzazione dell'affidamento dell'incarico a tutte le figure coinvolte (docenti ed esperti), avvenuto solamente in data 27/5/2021 con unico prot. 2787, mentre la determina del Dirigente Scolastico - prot. 4205 - è stata formulata in data 29/6/2021 con la precisazione, all'art.1 della stessa, di "autorizzare, ora per allora". Non è stata esibita ai revisori ulteriore documentazione quale rendicontazione relativamente all'attività svolta.

I mandati emessi risultano regolari.

In riferimento alle risorse assegnate ex art. 31, comma 1 e comma 6 del D.L. 41/2021 - DECRETO SOSTEGNI -, che gli istituti erano tenuti ad utilizzare ovvero ad impegnare le somme completando le procedure di affidamento entro il 31/12/2021, si evidenzia che l'Istituto CAIO PLINIO SECONDO ha ricevuto le seguenti assegnazioni:

- con nota n. 7697 del 31/3/21 €. 35.883,36= ex art. 31, c. 1 del D.L. 22.3.21 n. 41 - interamente utilizzate
 - con nota n. 14736 del 22/6/21 €. 27.906,10= ex art. 31, c. 6 del D.L. 22.3.21 n. 41 - interamente utilizzate
- il cui impiego è stato rappresentato nella documentazione esibita ai revisori.

Dichiarazione IRAP

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

L'invio del mod. IRAP è stato protocollato con il n. 21112611335058282 in data 26/11/2021

L'invio del mod. 770 è stato protocollato con il n. 21102213182539634 in data 22/10/2021

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

L'istituto ha provveduto alla trasmissione all'Agenzia delle Entrate di n. 90 C.U. in data 8/3/2022 - prot. n. 22030808410139309 e n. 1 in data 9/3/2022 - prot. n. 22030909274930169

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

Prendono, altresì, atto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2021, pari a - 21,81, di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. Accertano che lo stesso è stato pubblicato sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione" e nel portale SIDI nella sezione "Scuola in chiaro".

Adempimenti relativi all'obbligo di comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/2021 - Art. 1, comma 867, della Legge 30/12/2018 n. 145:
i Revisori accertano che il Dirigente scolastico ha provveduto alla comunicazione sulla piattaforma Area RGS PCC in data 26/01/2022, pari a € 0,00.

I Revisori accertano, altresì, l'allineamento dei dati presenti in piattaforma con le risultanze contabili.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è carente 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) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*

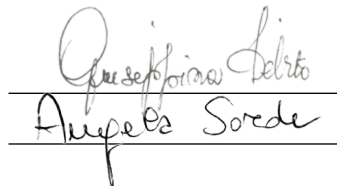
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- 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 annuale di tempestività dei pagamenti

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2022 il giorno 02 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE VITO GIUSEPPINA SONIA
SORDA ANGELA



Giuseppina De Vito
Angela Sorda