

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

Presso l'istituto LICEO DELLE SCIENZE UMANE "S. ANGISSOLA" di CREMONA, l'anno 2022 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso videoconferenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DI MAGGIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARMINE LUCA	GALLO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il Ministero dell'Istruzione, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota prot. 9148 del 04/03/2022 ha disposto, in via del tutto eccezionale per l'anno 2022, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 120/2018.

Ne consegue che le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo 2021 secondo le tempistiche di seguito indicate:

- entro il 15 aprile 2022, le istituzioni scolastiche predispongono il conto consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti;
- entro il 15 maggio 2022, i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo con apposita relazione;
- entro il 30 maggio 2022, le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo.

Partecipano alla verifica:

Il dott. Flavio Arpini (Dirigente Scolastico)

La sig.ra Ilenia Cirrone (Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi)

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. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
3. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Riaccertamento dei residui
2. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

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

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

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

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

Dati Generali Scuola 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: 2

N. classi articolate: 4

Classi/Sezioni	Alumni Iscritti	Alumni frequentanti	

CRPM02000E - A57374C - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004235 - 13/05/2022 - VI.3 - E

	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	<i>Totale classi (c=a+b)</i>	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)	<i>Totale alunni frequentanti (h=f+g)</i>	Di cui diversa- mente abili	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)</i>	<i>Media alunni per classe corsi diurni (f/a)</i>	<i>Media alunni per classe corsi serali (g/b)</i>
Prime	10	0	10	242	0	239	0	239	8	3	0	23,90	0
Seconde	9	0	9	198	0	196	0	196	3	2	0	21,78	0
Terze	9	0	9	199	0	190	0	190	7	9	0	21,11	0
Quarte	7	0	7	142	0	144	0	144	4	-2	0	20,57	0
Quinte	6	0	6	143	0	139	0	139	2	4	0	23,17	0
Totale	41	0	41	924	0	908	0	908	24	16	0	22,15	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	55
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	12
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	111
<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	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	11
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	37

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	€ 239.648,89		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 136.453,97	€ 136.453,97	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 119.031,38	€ 119.031,38	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 74.907,03	€ 74.907,03	1,00
06-Contributi da privati	€ 91.610,73	€ 91.610,73	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	€ 0,12	€ 0,12	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 661.652,12	€ 422.003,23	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 422.003,23	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 367.494,61	€ 230.353,79	0,63
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 28.748,78	€ 14.260,98	0,50
A02-Funzionamento amministrativo	€ 33.340,57	€ 25.627,51	0,77
A03-Didattica	€ 257.739,28	€ 172.611,95	0,67
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 7.468,81	€ 4.528,07	0,61
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 9.164,08	€ 7.172,16	0,79
A06-Attività' di orientamento	€ 31.033,09	€ 6.153,12	0,20
Progetti	€ 293.156,15	€ 124.939,45	0,43
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 117.409,87	€ 86.098,83	0,74
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 143.961,10	€ 34.314,41	0,24
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 7.867,51	€ 2.145,11	0,28
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 23.917,67	€ 2.381,10	0,10
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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 661.650,76	€ 355.293,24	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 66.709,99	
Totale a Pareggio		€ 422.003,23	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 66.709,99.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,00% di quelle programmate.

Nel programma annuale 2021 risultavano delle previsioni di competenza relative alle entrate pari a € 313.259,36.

Nel modello H relativo all'esercizio finanziario 2021, invece, è riportata una programmazione definitiva relativa alle entrate pari a €661.652,12.

La differenza pari a €348.392,76 non trova riscontro nell'elenco delle variazioni al programma annuale 2021 effettuate dalla scuola nel corso dell'esercizio finanziario 2021, che risulta, invece, pari a € 345.201,01.

A tal fine i revisori hanno richiesto i seguenti documenti:

- Il modello F, che contiene le 3 colonne "Programma Annuale", "Variazioni" e "Programmazione Definitiva";
- Le delibere adottate dal consiglio d'Istituto per le variazioni al Programma Annuale;
- I decreti adottati dal Dirigente Scolastico.

Dall'esame del modello F ricevuto non si evince alcuna variazione al P.A. 2021; in esso, infatti, la colonna "Variazioni" non risulta mai valorizzata ed i valori riportati nelle colonne "Programmazione Approvata" e "Programmazione al 31/12/2021" coincidono;

Su richiesta dei revisori, la scuola ha fornito una versione corretta dell'ELENCO VARIAZIONI AL PROGRAMMA ANNUALE dal 01/01/2021 al 31/12/2021; esso, però, riporta sempre un totale relativo alle variazioni al P.A. 2021 pari a € 345.201,01 e non €348.392,76 la differenza tra i due valori è pari a €3.191,75; con decreto del D.S. del 05/05/2022 (REGISTRO PROTOCOLLO - 0003974 - 05/05/2022 - VI.3 - U) sono state apportate al P.A. 2021 delle variazioni sia alle entrate che alle spese per un valore pari a €3.191,75; i revisori, però, segnalano alla scuola che non è possibile apportare nell'anno 2022 variazioni al P.A. relativo al 2021; infatti, l'art. 10, comma 6, del D. I. 129/2018, stabilisce che durante l'ultimo mese dell'esercizio finanziario non possono essere apportate variazioni al programma annuale, salvo casi eccezionali da motivare; a maggior ragione tali modifiche non possono essere apportate negli anni successivi a quello di approvazione del Programma Annuale.

Il Dirigente Scolastico afferma di aver emesso e protocollato il relativo decreto in ritardo a causa di eventi eccezionali non ripetibili.

La DSGA ha giustificato tale situazione adducendo la seguente motivazione:

"Tra l'Avanzo di Amministrazione (Programmazione Definitiva) rinvenibile dal modello H del 2021 (pari a €239.647,53) e l'Avanzo di Amministrazione al

31/12/2020 riportato nel modello J del 2020 (pari a €239.648,89) è stata effettuata nel corso dell'esercizio 2021 una correzione su un residuo passivo

con conseguente rilevanza sull'avanzo di amministrazione di € -1,36 (vedi Decreto n° 66 del 31/12/2021).

Pertanto € 239.648,89 - € 1,36 = € 239.647,53

Si specifica l'operazione effettuata nel BIS:

-Gestione / Residui / Passivi / Azioni / MAGGIORI/MINORI IMPEGNI da € 1.600,00 a € 1.601,36
-VERIFICA-MODIFICA / Variazione su Avanzo Amministrazione / inserimento € -1,36"

La risposta fornita dalla DSGA fa sorgere le seguenti 2 problematiche:

- ai sensi dell'art.10, comma 4, del D.I. 129/2018 sono vietati gli storni nella gestione dei residui, nonché tra la gestione dei residui e quella di competenza e viceversa; è stato, invece, affermato che è stato effettuato uno storno tra un residuo passivo e l'avanzo di amministrazione;

- il Decreto n° 66 del 31/12/2021 del Dirigente Scolastico è stato protocollato in data 05/05/2022 (REGISTRO PROTOCOLLO - 0003974 - 05/05/2022 - VI.3 - U) e riporta nell'intestazione la dicitura "Modifica al Programma Annuale 2021 alla data del 05/05/2022"; a causa di tale protocollazione differita, i Revisori sono impossibilitati a verificare se effettivamente il decreto di variazione n. 66 è stato prodotto in data 31/12/2021; ricordiamo che si può ricorrere alla protocollazione differita nel caso di un temporaneo, eccezionale ed imprevisto carico di lavoro che non permetta di completare il trattamento di tutta la documentazione ricevuta nella giornata; nel caso di specie, invece, la protocollazione è avvenuta dopo più di 4 mesi e, comunque, in una data successiva rispetto a quella (29/04/2022) in cui i Revisori avevano chiesto via email se esisteva un documento protocollato in cui fosse attestata tale necessità di modifica dell'avanzo di amministrazione.

Si segnala, inoltre, che anche il decreto del D.S. n. 18 del 17/06/2021 di variazione del Programma Annuale 2021, che autorizza una variazione dell'Avanzo di Amministrazione pari a €3.191,75, è stato protocollato in data 05/05/2022 (REGISTRO PROTOCOLLO - 0003974 - 05/05/2022 - VI.3 - U), cioè oltre 10 mesi dopo; anche in questo caso il decreto riporta nell'intestazione la dicitura "Modifica al Programma Annuale 2021 alla data del 05/05/2022".

La protocollazione differita dovrebbe essere autorizzata mediante apposito provvedimento del Responsabile della gestione documentale.

REGISTRO DELLE MINUTE SPESE:

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi relativo al fondo delle minute spese ammonta a €1.000,00.

L'ultima operazione annotata nel registro è la n. 34 del 23/12/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 612,18.

- In data 11/01/2021 con mandato di pagamento n.1 è stato disposto il pagamento di €1.000,00 alla D.S.G.A., Sig.ra Ilenia Cirrone.

- In data 23/12/2021 con reversale d'incasso n. 80 è stata disposta la riscossione di €1.000,00 relativa alla chiusura del Fondo Minute Spese dalla D.S.G.A., Sig.ra Ilenia Cirrone.

Con la delibera n° 18 del Consiglio di Istituto del 12 Febbraio 2021 è stato deciso all'unanimità di costituire il Fondo economale per le minute spese per l'e.f. 2021, il cui ammontare è stato stabilito in €1.000; il limite massimo per ciascuna spesa economale è stato fissato in € 100,00.

Dall'esame del registro delle minute spese risulta che il suddetto limite massimo per ciascuna spesa è stato rispettato.

Non è stato nominato un sostituto del DSGA per la gestione del Fondo Economale per le Minute Spese.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 34.429,43	€ 13.453,00	€ 20.976,43	€ 136.453,97	€ 0,00	€ 157.430,40

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 1.600,00	€ 1.600,00	€ 0,00	€ 18.121,36	€ 0,00	€ 18.121,36

Ad oggi risultano incassati residui attivi per €18.570,60 e pagati residui passivi per €18.121,06.

In occasione della verifica del Programma Annuale 2022, effettuata in data 14/02/2022, i revisori avevano evidenziato che nell'elenco degli accertamenti non esauriti al 31/12/2021 erano presenti i seguenti n. 2 residui attivi

- n. 126 del 22/09/2017 per un importo pari a €405,22:

- n. 139 del 25/05/2018 pari a €3.043,37;

per un totale di € 3.448,59.

I Revisori avevano chiesto se la Scuola ritenesse opportuno procedere alla relativa radiazione, essendo trascorso un periodo di tempo pari o superiore a 3 anni rispetto al sorgere del credito.

La scuola aveva risposto che avrebbe provveduto alla radiazione dei residui attivi menzionati (3.448,59 euro) in occasione del Conto Consuntivo 2021.

I Revisori segnalano alla Scuola che tale radiazione non è stata effettuata e che gli anzidetti residui attivi risultano ancora presenti.

La Scuola ha risposto (REGISTRO PROTOCOLLO - 0003974 - 05/05/2022 - VI.3 - U) che tali residui attivi non sono stati radiati poiché inerenti a PON.

A tal fine, la Scuola, con ticket n° 00000244637, ha inoltrato una richiesta all'Autorità di Gestione per chiedere se tali importi saranno erogati o se, in caso contrario, è possibile procedere alla relativa radiazione.

La scuola è in attesa di una risposta in merito.

Ai fini del rilievo nella coerenza nella compilazione del modello L, vedasi quanto riportato in merito all'indicazione dei residui passivi iniziali nelle annotazioni del modulo K.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 385.144,63. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 59.851,72	€ 10.935,39	€ 70.787,11
Totale Disponibilità	€ 249.248,89	€ 83.229,99	€ 332.478,88
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 309.100,61	€ 94.165,38	€ 403.265,99
PASSIVO			
Totale debiti	€ 1.600,00	€ 16.521,36	€ 18.121,36
Consistenza Patrimoniale	€ 307.500,61	€ 77.644,02	€ 385.144,63

Totale Passivo	€ 309.100,61	€ 94.165,38	€ 403.265,99
----------------	--------------	-------------	--------------

E' stata rilevata una squadratura contabile tra i Residui Passivi Iniziali al 01/01/2021 (pari a €1.601,36) ed i Residui Passivi al 31/12/2020 rilevati nel Conto Consuntivo 2020 e pari a €1.600,00.

Nella fattispecie, sia l'ammontare dei residui passivi al 01/01/2021 riportato nel modello K relativo all'e.f. del 2021, pari a €1.600,00, coincide con il relativo valore al 31/12/2020 riportato nel modello K relativo all'e.f. del 2020.

Invece, l'ammontare dei residui passivi al 01/01/2021 riportato nel modello N relativo all'e.f. del 2021, pari a €1.601,36, differisce dal relativo valore al 31/12/2020, pari a €1.600,00, riportato nel modello N relativo all'e.f. del 2020.

Infine, sia nel modello N, sia nel modello J, entrambi relativi all'e.f. 2021, risultano pagamenti in conto residui pari a €1.601,36, a fronte di residui passivi al 01/01/2021 riportati nel modello K relativo all'e.f. del 2021, pari a €1.600,00.

I revisori hanno richiesto alla scuola delucidazioni in merito alla differenza, seppur minima, pari a €1,36.

A tal fine, di veda quanto già scritto nel modulo H di questo verbale in merito al richiamo dell'art.10, comma 4, del D.I. 129/2018 che stabilisce che sono vietati gli storni nella gestione dei residui, nonché tra la gestione dei residui e quella di competenza e viceversa; è stato, invece, affermato dalla Scuola che è stato effettuato uno storno tra un residuo passivo e l'avanzo di amministrazione.

INVENTARIO:

Dal modello PV/base si deduce che in data 23/12/2021 si è riunita la Commissione per il rinnovo degli inventari, nominata con provvedimento n. 6740 del Dirigente Scolastico, Prof. Flavio Arpini, in data 09/09/2021, insediatasi il 09/09/2021, avente l'incarico di procedere al rinnovo degli inventari dei beni.

Le relative operazioni, svoltesi nel periodo dal 10/09/2021 al 23/12/2021, hanno dato i seguenti risultati:

Il valore dei beni esistenti al 23/12/2021 è il seguente:

- Beni Mobili Categoria I: per un valore pari a €58.927,11
- Beni Mobili Categoria II: €0,00
- Beni Mobili Categoria III: per un valore pari a €11.860,00
- Beni Mobili Categoria IV: €0,00
- Beni Mobili Categoria V: €0,00
- Valori Mobiliari: €0,00
- Beni Immobili: €0,00
- Beni di Valore Storico-Artistico: €0,00
- Veicoli e natanti: €0,00

Dal modulo PV1 ricevuto dalla Scuola risulta che il totale dei beni mobili esistenti (categoria I e III) è pari a 762, per un valore complessivo aggiornato al 23/12/2021 pari a €70.787,11.

Dal modulo PV2 ricevuto dalla Scuola non risultano BENI NON RINVENUTI O MANCANTI al 23/12/2021.

Dal modulo PV3 ricevuto dalla Scuola non risultano BENI RITENUTI NON PIU' UTILIZZABILI al 23/12/2021.

Dal modulo PV4 ricevuto dalla Scuola non risultano né BENI IMMOBILI (terreni, fabbricati, diritti reali di godimento), né VALORI MOBILIARI (partecipazioni e altri titoli).

In data 29/09/2021 è stata presentata dalla DSGA, Sig.ra Ilenia Cirrone, alla stazione dei Carabinieri di Cremona una denuncia di furto aggravato nei confronti di ignoti in seguito alla constatazione dell'assenza di alcuni beni all'interno

dei locali scolastici rilevata durante un sopralluogo avvenuto in data 08/09/2021.

Nel verbale di denuncia, protocollato dalla scuola con REGISTRO PROTOCOLLO - 0007500 - 29/09/2021 - C14 - Contab. generale - U, sono stati elencati i beni mancanti con il relativo numero di inventario.

Successivamente, in data 05/10/2021, la DSGA, Sig.ra Ilenia Cirrone, si è nuovamente recata presso la stazione dei Carabinieri di Cremona al fine di integrare il contenuto della precedente denuncia ,dichiarando che, da un ulteriore sopralluogo effettuato nei locali scolastici, è stato rilevato il furto di altri beni, di cui però non è stato fornito il relativo numero di inventario. Il verbale di integrazione della denuncia è stato correttamente protocollato dalla scuola con REGISTRO PROTOCOLLO - 0008500 - 28/10/2021 - C14 - Contab. generale - U.

Per quanto concerne i furti di beni denunciati all'Autorità Giudiziaria, i Revisori hanno chiesto alla Scuola la possibilità di visionare la Relazione della D.S.G.A. al Dirigente Scolastico e, per conoscenza, al Consiglio d'Istituto, in ordine alle circostanze che hanno determinato la sottrazione dei beni, corredata del relativo elenco completo dei riferimenti inventariali, così come riportato nelle linee guida allegate alla Circolare M.I. n. 4083 del 23/02/2021. La scuola ha prodotto i documenti richiesti correttamente protocollati.

La Scuola ha anche fornito ai Revisori il Provvedimento del Dirigente Scolastico (REGISTRO PROTOCOLLO - 0010783 - 29/12/2021 - C14 - Contab. generale - U) per il discarico dei beni, oggetto di furto, dall'inventario, corredato dall'elenco dei beni interessati.

Il modello PV/2 dell'inventario, recante "Beni non rinvenuti o mancanti al 23/12/2021", non riporta i beni oggetto di furto, come ad esempio quelli inventariati con n° 505, 506, 688 e 689.

Nel modello PV/1, recante "Beni esistenti al 23/12/2021" in corrispondenza sia dei vecchi che dei nuovi numeri inventario sono riportati beni diversi rispetto a quelli inventariati con n° 505 e 506 oggetto della denuncia di furto; invece, sempre nel modello PV/1 i numeri inventario 688 e 689 (seconda colonna del file) non risultano presenti (proprio per questo motivo dovrebbero trovarsi nel modello PV/2).

in merito a quest'ultimo punto, la scuola si impegna ad effettuare degli approfondimenti con il supporto SIDI al fine di verificare le incongruenze emerse in relazione ai numeri di inventario.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 206.819,46
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 13.453,00	€ 285.549,26	€ 299.002,26	
Pagamenti	€ 1.600,00	€ 337.171,88	€ 338.771,88	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 167.049,84
Residui Attivi	€ 20.976,43	€ 136.453,97		€ 157.430,40
Residui Passivi	€ 0,00	€ 18.121,36		€ 18.121,36
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 306.358,88

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a €167.048,48, 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.

Ai fini del rilievo nella coerenza nella compilazione del modello J, vedasi quanto riportato in merito all'indicazione dei residui passivi iniziali nelle annotazioni del modulo K.

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	€ 14.260,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.748,78	€ 14.260,98	49,61%
A02	€ 0,00	€ 11.060,98	€ 14.243,89	€ 0,00	€ 322,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.340,57	€ 25.627,51	76,87%
A03	€ 27.913,24	€ 81.216,48	€ 58.692,23	€ 0,00	€ 4.790,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 257.739,28	€ 172.611,95	66,98%
A04	€ 4.238,22	€ 0,00	€ 289,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.468,81	€ 4.528,07	60,63%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.172,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.164,08	€ 7.172,16	78,27%
A06	€ 4.788,12	€ 33,00	€ 1.332,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.033,09	€ 6.153,12	19,83%
P01	€ 6.131,31	€ 35.860,00	€ 42.107,52	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 117.409,87	€ 86.098,83	73,34%
P02	€ 21.825,05	€ 5.667,94	€ 5.843,42	€ 0,00	€ 978,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 143.961,10	€ 34.314,41	23,84%
P03	€ 2.145,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.867,51	€ 2.145,11	27,27%

P04	€ 2.381,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.917,67	€ 2.381,10	9,96%
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	0,00%
TOTALE	€ 69.422,15	€ 148.099,38	€ 129.681,07	€ 2.000,00	€ 6.090,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 660.650,76	€ 355.293,24	54,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	19,54%	41,69%	36,50%	0,57%	1,72%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 40,44%.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 è stata presentata con protocollo n. 21111809440530684 del 18/11/2021, quindi, entro la data di scadenza del 30/11/2021.

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

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 (CU 2022) è stata presentata con protocollo n. 22030912570242699 del 09/03/2022, quindi, entro la data di scadenza del 16/03/2022.

In tutto sono state inviate n. 69 comunicazioni ed accolte n. 68. Pertanto, n. 1 comunicazione è stata scartata in seguito all'indicazione di un codice fiscale non registrato in anagrafe tributaria.

Successivamente, in data 14/03/2022 è stata presentata con protocollo n. 22031410520614461 una nuova Certificazione Unica relativa alla comunicazione precedentemente scartata.

Quest'ultima comunicazione rettificata è stata accolta.

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

I dati sono pubblicati al seguente link:

<https://cercalatuascuola.istruzione.it/cercalatuascuola/istituti/CRPM02000E/lscumanes-anguissola/finanza/pagamenti?annoScolasticoSel=202021&annoFinanziarioSel=2021>

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*
- *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 non sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello H*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello L*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui al libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati non 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 non 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)*

- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello J*
- *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*

Il Dirigente Scolastico, Prof. Flavio Arpini, ed il Direttore dei Servizi Generali Amministrativi, Sig.ra Ilenia Cirrone, del Liceo delle Scienze Umane ed Economico Sociale "S. Anguissola" di Cremona, dichiarano, sotto la propria responsabilità e tramite una dichiarazione firmata (Registro Prot. 0003930 - 04/05/2022 - VI.3 - U), che presso l'Istituto, per l'esercizio finanziario 2021, non esistono gestioni fuori bilancio.

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, nonostante la differenza di €1,36 tra i residui passivi al 31/12/2020 ed il corrispondente valore al 01/01/2021, trattandosi di una cifra irrilevante e dovuta ad un errore puramente materiale, e nonostante i rilievi che i revisori hanno espresso in merito alla protocollazione differita dei decreti che è intervenuta, comunque, al fine di sanare la situazione delle variazioni al Programma Annuale 2021 approvate dal Consiglio d'Istituto, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:01, l'anno 2022 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MAGGIO GIUSEPPE

GALLO CARMINE LUCA
