

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto I.C. CERNUSCO LOMBARDONE di CERNUSCO LOMBARDONE, l'anno 2022 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di LECCO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA RITA	ROTOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABIO	MOLINARI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

Il Revisore precisa che il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Precisa, altresì, che la documentazione, le informazioni ed i chiarimenti necessari per la stesura del presente verbale sono stati forniti, tramite posta elettronica, dalla sig.ra Caterina Mirjam Suppa, assistente amministrativo incaricata quale D.S.G.A.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
3. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
4. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
5. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
6. *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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
4. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*

2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

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

Numerosezioni con orario ridotto (a)	Numerosezioni 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)
	3	3	69	68		68		22,67

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		6	2	8	146		106	41	147	7	-1	18,38
Seconde		5	2	7	133		98	41	139	4	-6	19,86
Terze		5	2	7	120		85	40	125	8	-5	17,86
Quarte		8		8	144		146		146	10	-2	18,25
Quinte		8		8	145		146		146	10	-1	18,25
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	32	6	38	688	0	581	122	703	39	-15	18,50
Prime	5	1	6	135		117	21	138	9	-3	23,00	
Seconde	5	1	6	127		106	22	128	12	-1	21,33	
Terze	4	2	6	123		80	44	124	7	-1	20,67	
Pluriclassi			0						0		0	0
Totale	0	14	4	18	385	0	303	87	390	28	-5	21,67

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	106
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	31
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	19
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	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	205
<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	6
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	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	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	32

Con nota prot. n. 21278 del 27/9/2021 l'U.S.R. per la Lombardia ha comunicato all'Istituzione scolastica l'assegnazione della somma di € 34.704,44= quale risorsa ex art. 58, comma 4-ter del D.L. 73/2021 per l'attivazione di incarichi temporanei di personale Docente e ATA per l'avvio dell'anno scolastico 2021/2022.
L'Istituzione scolastica ha attivato, dalla data di presa di servizio fino al 30/12/2021, n. 5 incarichi di personale ATA

di cui n. 2 collaboratori scolastici a tempo pieno e n. 3 collaboratori scolastici part-time e n. 1 incarico di personale Docente a tempo pieno.

A seguito della nota del M.I. prot. n. 1376 del 28/12/2021, sono stati prorogati fino al 31/03/2022 n. 3 incarichi di personale ATA di cui n. 2 collaboratori scolastici a tempo pieno e n. 1 collaboratore scolastico part-time e n. 1 incarico di personale Docente a tempo pieno.

Inoltre è stato conferito un incarico di collaboratore scolastico a tempo pieno in sostituzione dei 2 incarichi di collaboratore scolastico part-time.

A seguito della nota del M.I. prot. n. 373 del 24/03/2022, sono stati prorogati fino al termine delle lezioni dell'anno scolastico 2021/2022 n. 3 incarichi di personale ATA di cui n. 2 collaboratori scolastici a tempo pieno e n. 1 collaboratore scolastico part-time e n. 1 incarico di personale Docente a tempo pieno.

Per consentire la proroga di tali contratti fino al termine delle lezioni dell'anno scolastico 2021/2022, il competente Ufficio scolastico ha assegnato, tramite l'applicativo GePOS, ulteriori risorse.

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	€ 324.863,66		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 182.812,51	€ 182.812,51	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 81.102,88	€ 81.102,88	1,00
06-Contributi da privati	€ 12.752,98	€ 12.752,98	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 601.532,04	€ 276.668,38	
		Disavanzo di competenza	€ 0,00
		Totale a pareggio	€ 276.668,38

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 480.601,82	€ 188.785,30	0,40
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 192.489,07	€ 98.612,59	0,52
A02-Funzionamento amministrativo	€ 26.986,21	€ 19.239,37	0,72
A03-Didattica	€ 255.424,66	€ 70.167,32	0,28
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.624,08	€ 766,02	0,22
A06-Attività di orientamento	€ 2.077,80	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 95.544,89	€ 62.120,69	0,66
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 23.005,81	€ 23.005,81	1,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 62.493,34	€ 31.288,77	0,51
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.045,74	€ 7.826,11	0,78
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	€ 1.800,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 577.946,71	€ 250.905,99	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 23.585,33		
Avanzo di competenza		€ 25.762,39	
Totale a Pareggio		€ 276.668,38	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 25.762,39.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 44,00% di quelle programmate.

Il Programma annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto del Conto Consuntivo in esame risulta approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 1°/02/2021 con delibera n. 63 per un totale a pareggio di € 353.552,63=.

Il Revisore accerta che le poste iniziali della programmazione corrispondono a quelle previste nel Programma annuale 2021, pari a € 353.552,63=, alle quali l'Istituzione scolastica nel corso dell'anno 2021 ha apportato variazioni per € 247.979,41= come elencate di seguito:

- € 13.186,71= decreto dirigenziale prot. n. 1560 del 15/02/2021, prot. n. 3140 del 30/03/2021 e proposta dirigenziale prot. n. 4998 del 19/05/2021 approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 66 del 20/05/2021;
- € 43.275,94= proposta dirigenziale prot. n. 6119 del 18/06/2021 e prot. n. 6284 del 28/06/2021 approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 71 del 29/06/2021;
- € 45.871,49= proposta dirigenziale prot. n. 9303 del 22/09/2021 approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 75 del 23/09/2021;
- € 80.275,03= proposta dirigenziale prot. n. 11703 del 15/11/2021 approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 83 del 17/11/2021;
- € 372,00= decreto dirigenziale prot. n. 11961 del 19/11/2021 portata a conoscenza del Consiglio d'Istituto nella seduta del 9/12/2021;
- € 8,00= decreto dirigenziale prot. n. 12156 del 25/11/2021 portata a conoscenza del Consiglio d'Istituto nella seduta del 9/12/2021;
- € 7.051,71= decreto dirigenziale prot. n. 12959 del 15/12/2021 portata a conoscenza del Consiglio d'Istituto nella seduta del 21/12/2021;
- € 57.263,85= decreto dirigenziale prot. n. 13130 del 17/12/2021 portata a conoscenza del Consiglio d'Istituto nella seduta del 21/12/2021;
- € 674,68= decreto dirigenziale prot. n. 13396 del 27/12/2021 portata a conoscenza del Consiglio d'Istituto nella seduta del 3/02/2022.

Le variazioni effettuate nel mese di Dicembre 2021 sono conseguenti ad Entrate finalizzate.

Le somme accertate e riscosse, impegnate e pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari.

Dal giornale di cassa 2021 risultano emessi nell'anno n. 51 reversali e n. 348 mandati.

Non esistono gestioni fuori bilancio, stante quanto dichiarato dal Dirigente scolastico e dal D.S.G.A.

Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese è stato riversato dal D.S.G.A. sul bilancio dell'Istituzione scolastica con reversale n. 49 del 16/12/2021 di € 800,00=.

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	€ 109.267,50	€ 73.911,00	€ 35.356,50	€ 47.843,50	€ 1.150,00	€ 82.050,00

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 28.752,69	€ 26.835,84	€ 1.916,85	€ 61.915,66	€ 1.266,85	€ 62.565,66

Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati radiati residui attivi per € 1.150,00= (proposta radiazione residui attivi del Dirigente scolastico prot. 11702 del 15/11/2021 - delibera del Consiglio d'Istituto n. 83 del 19/11/2021- decreto del Dirigente scolastico n. 11962 del 17/11/2021: residui dell' esercizio 2020, motivazione della radiazione: maggior accertamento rispetto alla somma rendicontata) e residui passivi per € 1.266,85= (proposta radiazione residui passivi del Dirigente scolastico prot. 4999 del 19/05/2021 - delibera del Consiglio d'Istituto n. 66 del 20/05/2021 - decreto del Dirigente scolastico prot. n. 5206 del 25/05/2021 residui dell'esercizio 2015 e 2020, motivazione della radiazione: fatture non pervenute, modifica importo imponibile).

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 12.075,90= e pagati residui passivi per € 38.809,86=.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 532.502,39. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 180.105,85	€ 1.653,64	€ 181.759,49
Totale Disponibilità	€ 353.616,35	€ 59.692,21	€ 413.308,56
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 533.722,20	€ 61.345,85	€ 595.068,05
PASSIVO			
Totale debiti	€ 28.752,69	€ 33.812,97	€ 62.565,66
Consistenza Patrimoniale	€ 504.969,51	€ 27.532,88	€ 532.502,39
Totale Passivo	€ 533.722,20	€ 61.345,85	€ 595.068,05

Il Revisore prende atto che l'Istituzione scolastica ha provveduto ad effettuare le operazioni di rinnovo inventariale dei beni posseduti, secondo le indicazioni impartite dal M.I. con la nota prot. n. 4083 del 23/02/2021 "Linee Guida per la gestione del patrimonio e degli inventari da parte delle istituzioni scolastiche ed educative statali, ai sensi dell'art. 29, comma 3, del D.I. 28 agosto 2018, n. 129".

Lo stesso verifica che il Dirigente scolastico con decreto prot. n. 11791 del 16/11/2021 ha nominato un'apposita

Commissione incaricata di effettuare la ricognizione materiale dei beni inventariati e che le attività e i lavori della Commissione sono sintetizzati nel processo verbale "modello PV/base" redatto il 31/01/2022 riportante n. 1200 "Beni mobili esistenti al 31/12/2021", appartenenti alla I e III categoria, del valore complessivo aggiornato di € 181.759,49=, come da allegato modello PV/1.

Il modello PV/base, sottoscritto da tutti i componenti della Commissione, è corredata anche del modello PV/3.

Il valore complessivo dei beni inventariati al 31/12/2021 corrisponde con quello riportato nel conto del patrimonio (Mod. K).

Il registro del materiale del facile consumo, tenuto informaticamente mediante l'utilizzo di foglio elettronico, alla data del 31/12/2021 non presenta giacenze di materiale.

In merito all'osservazione espressa nel verbale n. 2021/002 del 14/05/2021 di Analisi del Conto Consuntivo 2020 che, ad ogni buon conto, si riporta "Il Revisore del M.E.F. rileva che sono stati iscritti nel registro dell'inventario le licenze software il cui valore al 31/12/2020 è pari a € 2.599,68=. Le stesse sono state rilevate nel Mod. K alla voce del conto del patrimonio A-1-1 "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno". Al riguardo, il Revisore ricorda che tali licenze non devono essere né inventariate né registrate tra i beni di facile consumo, ma deve essere adottata un'apposita scrittura nella quale riportare il titolo del software, il numero di licenza e la durata, la data d'acquisto ed il prezzo corrisposto, come da indicazioni fornite nella circolare n. 32 del 16/12/2011 del M.E.F. - R.G.S. Pertanto, invita il D.S.G.A. a procedere, nell'anno in corso, al discarico delle predette licenze dall'inventario ed all'annotazione nell'apposito registro.

Sarà cura dello stesso relazionare in un successivo verbale",

il Revisore accerta che l'Istituzione ha provveduto in tal senso e pertanto, ritiene superata l'osservazione espressa.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 244.348,85
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 73.911,00	€ 228.824,88	€ 302.735,88	
Pagamenti	€ 26.835,84	€ 188.990,33	€ 215.826,17	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 331.258,56
Residui Attivi	€ 34.206,50	€ 47.843,50		€ 82.050,00
Residui Passivi	€ 650,00	€ 61.915,66		€ 62.565,66
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 350.742,90

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 331.258,56= in concordanza con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

L'estratto conto dell'Istituto cassiere alla data del 31/12/2021 è pari a € 0,00= per effetto dell'assoggettamento delle Istituzioni scolastiche al Sistema di Tesoreria Unica a far data dal 12 novembre 2012, in ossequio all'art. 7, commi 33 e 34, del D.L. 95/2012, convertito con modificazione dalla L. 135/2012.

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	€ 364,92	€ 31.643,04	€ 23.011,54	€ 21.400,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.193,07	€ 192.489,07	€ 98.612,59	51,24%
A02	€ 0,00	€ 4.265,09	€ 14.401,03	€ 0,00	€ 573,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.986,21	€ 19.239,37	71,30%
A03	€ 1.276,85	€ 28.606,27	€ 16.269,77	€ 24.014,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 255.424,66	€ 70.167,32	27,48%
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	€ 766,02	€ 3.624,08	21,14%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.077,80	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.005,81	€ 23.005,81	100,00 %
P02	€ 3.715,60	€ 0,00	€ 22.607,00	€ 4.876,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 90,00	€ 62.493,34	€ 31.288,77	50,07%
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	€ 7.826,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.045,74	€ 7.826,11	77,91%
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	€ 5.357,37	€ 64.514,40	€ 84.115,45	€ 50.290,62	€ 573,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.054,90	€ 576.146,71	€ 250.905,99	44,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	2,14%	25,72%	33,53%	20,05%	0,23%	0,00%	0,00%	0,00%	18,36%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 44,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 63,64%.

Il Revisore ha effettuato le seguenti verifiche:

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

In merito all'adempimento in parola, il Revisore prende atto che il Dirigente scolastico ha provveduto in data 12/01/2022, nei termini, alla comunicazione negativa dello stock dei debiti commerciali.

Lo stesso accerta l'allineamento dei dati presenti in piattaforma con le risultanze contabili.

Misure per la didattica digitale integrata - Art. 21, comma 1, D.L. 137/2020

Le risorse in parola sono state incassate in data 21/11/2020 per l'importo di € 9.416,86=.

Le stesse sono state impegnate, entro il 31/05/2021, per l'importo di € 9.357,40=.

L'Istituzione scolastica ha provveduto ad effettuare l'apposita rendicontazione che risulta validata con esito positivo dal Revisore del M.I.

Misure per favorire l'attività didattica e per il recupero delle competenze e della socialità delle studentesse e degli studenti nell'emergenza Covid-19 - Art. 31, comma 1, D.L. 41/2021

Il Revisore accerta che le risorse in parola sono state iscritte, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", sottovoce "Risorse ex art. 31, comma 1, D.L. 41/2021" ed imputate, in funzione delle diverse destinazioni di spesa, alle Schede di destinazione "A1/33 - Risorse ex art. 31, comma 1, lettera a) D.L. 41/2021" e "A1/34 - Risorse ex art. 31, comma 1, lettera c) D.L. 41/2021", secondo le istruzioni impartite dal M.I. con nota prot. n. 453 del 31/03/2021.

Le anzidette risorse assegnate per l'importo di € 18.479,25= ed incassate con reversale n. 17 del 18/06/2021 non sono state impegnate e sono state interamente riversate nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato con mandato n. 331 del 9/12/2021 di € 14.000,00= e con mandato n. 332 del 10/12/2021 di € 4.479,25=.

Misure per favorire l'attività didattica e per il recupero delle competenze e della socialità delle studentesse e degli studenti nell'emergenza Covid-19 - Art. 31, comma 6, D.L. 41/2021

Il Revisore accerta che le risorse in parola sono state iscritte, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", sottovoce "Risorse ex art. 31, comma 6, D.L. 41/2021" ed imputate, in funzione della destinazione di spesa, alla Scheda di destinazione "P1/1 - Piano Scuola Estate - Risorse ex art. 31, comma 6, D.L. 41/2021", secondo le istruzioni impartite dal M.I. con nota prot. n. 11653 del 14/05/2021.

Le anzidette risorse assegnate per l'importo di € 23.005,81= ed incassate con reversale n. 18 del 28/06/2021 non sono state impegnate e sono state interamente riversate nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato con mandato n. 333 del 10/12/2021.

Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. 73/2021 stanziate per contenere il rischio epidemiologico in relazione all'avvio dell'anno scolastico 2021/2022

Il Revisore accerta che le risorse in parola sono state iscritte, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", sottovoce "Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. 73/2021" ed imputate, in funzione delle diverse destinazioni di spesa, alle Schede di destinazione "A1/35 - Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. 73/2021" e "A3/31 - Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. 73/2021", secondo le istruzioni

impartite dal M.I. con nota prot. n. 907 del 24/08/2021.

Le anzidette risorse assegnate per l'importo di € 42.415,42= ed incassate con reversale n. 40 del 18/11/2021, non risultano interamente impegnate al 31/12/2021.

L'Istituzione scolastica sta provvedendo ad effettuare gli impegni.

Certificazione Unica

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

La Certificazione Unica 2022 per l'anno d'imposta 2021, costituita da n. 7 comunicazioni (n. 5 redditi da lavoro dipendente e n. 2 redditi da lavoro autonomo), è stata trasmessa telematicamente in data 11/03/2022, nei termini, assunta al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 22031114001369680 e risulta regolarmente acquisita.

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

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

Il Revisore prende atto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2021 pari a -11,53 giorni.

Accerta che lo stesso è stato pubblicato in data 5/01/2022, nei termini, sul sito internet istituzionale, nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione" al link

<https://www.comprehensivocernuscolombardone.edu.it/index.php/indice-di-tempestivita-dei-pagamenti-2021/>

Prende, altresì, atto dell'attestazione dei pagamenti delle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002, come modificato dal D. Lgs. n. 192/2012 nella quale risultano n. 2 pagamenti effettuati in ritardo e la motivazione del mancato rispetto dei termini.

Nella stessa, il D.S.G.A. ed il Dirigente scolastico dichiarano che per le fatture pagate in ritardo non sono pervenute richieste di pagamento di interessi di mora.

In merito all'ammontare complessivo dei debiti ed il numero delle imprese creditrici del I, II, III e IV trimestre 2021, nonché di quello annuale, il Revisore fa presente che gli stessi sono stati pubblicati sul portale "Scuola in Chiaro".

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*

- *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*
- *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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

Conclusioni

Il Revisore 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, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio d'Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:05, l'anno 2022 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA
