

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2022/001**

Presso l'istituto NON OPERATIVA - I.C. BRIVIO di BRIVIO, l'anno 2022 il giorno 20, del mese di febbraio, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso Da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GAETANA MARIA	RUSSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	MAFFEI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale condiviso da entrambi i Revisori è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto attraverso la collaborazione telefonica e video con il DSGA dell'Istituto scolastico (in presenza). Ogni voce analizzata è stata controllata e supportata da check-list e carte di lavoro inviate tramite e-mail presso lo studio dei revisori. Tutto ciò non attestato nel presente parere, farà parte di un controllo da effettuarsi presso gli Uffici dell'Istituto scolastico a fine emergenza. Il presente verbale, condiviso da entrambi i Revisori e protocollato, viene inviato con e-mail all'istituzione scolastica e sarà firmato da entrambi i Revisori, in presenza, nella prima riunione utile..Si assolve alle proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, così come previsto dalla nota MIUR - Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali - n. 510 del 24/03/2020 in osservanza degli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018 che prevedono espressamente questa possibilità per i revisori e come precisato dalla nota MIUR prot. n. 562/2020 e dalla nota n. 26810 del 9/11/2020.

Il Conto consuntivo per l'anno 2021, viene redatto in occasione del disposto dimensionamento dell'istituto che pertanto al 31 agosto 2021 cessa la propria attività e viene inglobato dall'istituto Comprensivo di Olgiate Molgora. L'Istituto, dopo diverse richieste di proroga alla presentazione del Conto consuntivo inviate all'Ufficio Scolastico Regionale che ha ribadito il rispetto della presentazione nel più breve tempo possibile e dopo i numerosi solleciti verbali e scritti da parte dei Revisori (conservati agli atti) provvede alla trasmissione ai revisori con email del 10 /01/2022 e del 11/01/2022.

Inoltre, a seguito della richiesta di chiarimenti relativi a squadrature nelle risultanze del consuntivo, con email del 1/02/2022 l'Istituto trasmette ai sottoscritti revisori la modulistica contenente le esatte imputazioni contabili che raggiungono la quadratura del consuntivo.

Si prende atto delle difficoltà riscontrate in SIDI nelle operazioni di chiusura e si riporta quanto dichiarato nella relazione del Conto Consuntivo 2021 dal Dirigente Scolastico dott.ssa Chiara Ferrario e dal DSGA dott. Bernardino Secomandi :

"Si è provveduto alla data del 31/08/2021 alla chiusura della contabilità patrimoniale con l'emissione del mandato di pagamento nr. 205 all'IC di Olgiate Molgora del fondo cassa pari a € 131.224,08. Lo stesso è stato imputato sulla Scheda A.2.1 - FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO, che però in fase di elaborazione del Conto Consuntivo 2021 ha fatto emergere un segno negativo pari all'importo del mandato. È stato aperto un tagliando per la gestione all'HelpDesk amministrativo-contabile del SIDI in data 22/10/2021 che ad oggi non ha ancora risposto. Questo ha comportato l'onere di una stesura manuale di tutti i modelli del Conto consuntivo nonché dell'inventario (operazione di ricognizione effettuata in piattaforma Sidi aperta solo a fine ottobre e con problematiche relative all'impossibilità di discarico di beni in disuso non risolti nonostante i ticket inoltrati) Nel frattempo, comunque, si è provveduto a consegnare alla DSGA dell'IC di Olgiate Molgora, il prospetto analitico dell'Avanzo di Amministrazione delle schede del Conto Consuntivo 2021 dell'IC di Brivio, per permettere alla stessa di imputare correttamente nel

Programma Annuale 2021 l'entrata di cui al mandato 205. Si è provveduto inoltre a trasmettere il Modello L con i Residui Attivi in essere al 31/08/2021. Si precisa inoltre che si è provveduto al rinnovo del Consiglio d'Istituto (data elezioni definito dall'USR 21 e 22 novembre 2021) per il triennio 2021-2024 per l'unico Istituto Comprensivo IC Olgiate Molgora comprendente i plessi di Brivio ed Airuno ed all'insediamento dello stesso in data 15/12/2021 tuttavia non vi è ancora una risposta in merito all'organo competente per l'approvazione del Conto Consuntivo". Si prende atto dell'attività di scarico e smaltimento dei beni dichiarati fuori uso dalla relativa commissione del fuori uso.

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

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

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

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
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) nonche' Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

3. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *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 Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	2	2	47		44	44	1	22,00

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 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		2		2	49		49		49	2	0	24,50
Seconde		3		3	54		53		53	5	1	17,67
Terze		3		3	55		53		53	2	2	17,67
Quarte		3		3	54		54		54	3	0	18,00
Quinte		3		3	71		71		71	9	0	23,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	0	14	283	0	280	0	280	21	3	20,00
Prime		2		2	84		43	40	83	6	1	20,75

Seconde		1	2	3	67		21	45	66	5	1	22,00
Terze		2	2	4	84		44	40	84	6	0	21,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	6	11	235	0	108	125	233	17	2	21,18

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	0
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	34
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
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	73
<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	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	11
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	24

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 214.402,71		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 32.441,00	€ 32.441,00	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 11.785,63	€ 11.785,63	1,00
06-Contributi da privati	€ 1.373,00	€ 1.373,00	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	€ 639,36	€ 639,36	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 260.641,70	€ 46.238,99	
	Disavanzo di competenza	€ 79.993,59	
	Totale a pareggio	€ 126.232,58	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 160.852,30	€ 93.441,11	0,59
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 28.449,80	€ 11.577,17	0,41
A02-Funzionamento amministrativo	€ 13.405,23	€ 4.209,28	0,32
A03-Didattica	€ 116.484,71	€ 77.654,66	0,67
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 159,09	€ 0,00	0,00
A06-Attivita' di orientamento	€ 2.353,47	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 50.010,36	€ 32.791,47	0,66
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 32.252,07	€ 20.220,04	0,63
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 4.225,60	€ 2.752,21	0,66
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 8.159,50	€ 7.659,28	0,94
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.373,19	€ 2.159,94	0,41
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 210.862,66	€ 126.232,58	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 49.779,04		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 126.232,58	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un disavanzo di competenza di € 79.993,59.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 60,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 17.237,18	€ 6.057,50	€ 11.179,68	€ 5.233,61	€ 448,68	€ 15.964,61

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 8.903,05	€ 1.013,20	€ 7.889,85	€ 5.338,40	€ 7.889,85	€ 5.338,40

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 6.067,60 e pagati residui passivi per euro 1.013,20 come da giornale di cassa al 31/08/2021.

Con delibera del Consiglio d'Istituto n. 1 del 20/08/2021 radiati residui attivi per € 448,68 e residui passivi per € 7.889,85.

Il fondo minute spese, attivato in data 17/03/2021 viene reintegrato e chiuso in data 19/08/2021.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 294.458,34. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variations	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 135.010,61	€ 40.639,58	€ 175.650,19
Totale Disponibilità	€ 213.305,76	-€ 63.117,07	€ 150.188,69
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 348.316,37	-€ 22.477,49	€ 325.838,88
PASSIVO			
Totale debiti	€ 8.903,05	€ 22.477,49	€ 31.380,54
Consistenza Patrimoniale	€ 339.413,32	-€ 44.954,98	€ 294.458,34
Totale Passivo	€ 348.316,37	-€ 22.477,49	€ 325.838,88

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 206.068,58
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 6.057,50	€ 41.005,38	€ 47.062,88	
Pagamenti	€ 1.013,20	€ 120.894,18	€ 121.907,38	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 131.224,08
Residui Attivi	€ 10.731,00	€ 5.233,61		€ 15.964,61
Residui Passivi	€ 0,00	€ 5.338,40		€ 5.338,40
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 141.850,29

Il Saldo di cassa al 31/08/2021 riportato nel modello J è pari a euro 131.224,08 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 4.607,94	€ 2.474,52	€ 2.489,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.005,01	€ 28.449,80	€ 11.577,17	40,70%
A02	€ 0,00	€ 40,20	€ 3.634,28	€ 109,80	€ 425,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.405,23	€ 4.209,28	31,41%
A03	€ 0,00	€ 9.994,15	€ 19.433,69	€ 46.244,54	€ 1.982,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 116.484,71	€ 77.654,66	66,67%
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	€ 159,09	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.353,47	€ 0,00	0,00%

P01	€ 3.274,0 2	€ 256,74	€ 1.520,1 0	€ 15.169, 18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.252, 07	€ 20.220, 04	62,70%
P02	€ 1.238,2 1	€ 0,00	€ 1.358,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 156,00	€ 4.225,6 0	€ 2.752,2 1	65,14%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.659,2 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.159,5 0	€ 7.659,2 8	93,87%
P04	€ 439,74	€ 0,00	€ 1.720,2 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.373,1 9	€ 2.159,9 4	40,20%
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	€ 4.951,9 7	€ 14.899, 03	€ 37.800, 07	€ 64.013, 22	€ 2.407,2 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.161,0 1	€ 210.862 ,66	€ 126.232 ,58	60,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	3,93%	11,81%	29,95%	50,72%	1,91%	0,00%	0,00%	0,00%	1,72%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 60,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 62,63%.

La documentazione relativa ad alcuni progetti, sarà esaminata in sede di esame del conto consuntivo dell'Istituto comprensivo di Olgiate Molgora che ha inglobato le attività dell'Istituto dimensionato.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 non risulta presentata

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 non risulta presentata.

Certificazione Unica

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

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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero complessivo delle imprese creditrici risultanti dalla piattaforma della certificazione dei crediti risulta pubblicato e l'indice di tempestività dei pagamenti risulta essere annuale -2,73, primo trimestre -9,34, secondo trimestre -2,03, secondo trimestre 1,56.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *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)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo al 31/08/2021 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2022 il giorno 20 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUSSO GAETANA MARIA

MAFFEI ANDREA
