

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto I.I.S. "LORENZO ROTA" DI CALOLZIOCORTE di CALOLZIOCORTE, l'anno 2022 il giorno 20, del mese di maggio, alle ore 13:00, 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 Maria Nina Bacchetto, assistente amministrativo incaricata quale D.S.G.A. con provvedimento prot. n. 3916 del 17/08/2021 dell'Ufficio VII A.T. di Lecco.

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. *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. *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*

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: 4

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+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	7		7	172		171		171	7	1	0	24,43	0
Seconde	8		8	192		186		186	5	6	0	23,25	0
Terze	7		7	158		160		160	6	-2	0	22,86	0
Quarte	8		8	153		151		151	6	2	0	18,88	0
Quinte	8		8	154		155		155	2	-1	0	19,38	0
<b>Totale</b>	<b>38</b>	<b>0</b>	<b>38</b>	<b>829</b>	<b>0</b>	<b>823</b>	<b>0</b>	<b>823</b>	<b>26</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>21,66</b>	<b>0</b>

**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	39
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	16
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	15
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>99</b>
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	5
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>24</b>

Con nota prot. n. 21278 del 27/09/2021 l'U.S.R. per la Lombardia ha comunicato all'Istituzione scolastica l'assegnazione della somma di € 35.132,17= 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 n. 6 incarichi di personale ATA (di cui n. 1 assistente tecnico e n. 5 collaboratori

scolastici).

I contratti stipulati inizialmente dalla data di presa di servizio fino al 30/12/2021, sono stati dapprima prorogati fino al 31/03/2022, giusta nota del M.I. prot. n. 1376 del 28/12/2021 e successivamente fino al termine delle lezioni dell'anno scolastico 2021/2022, giusta nota del M.I. prot. n. 373 del 24/03/2022.

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, 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	€ 103.928,66		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 138.751,91	€ 138.751,91	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 581,99	€ 581,99	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 6.133,91	€ 6.133,91	1,00
06-Contributi da privati	€ 101.522,29	€ 101.522,29	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 8.483,25	€ 8.483,25	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
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 359.402,12</b>	<b>€ 255.473,46</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 255.473,46</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 300.599,83</b>	<b>€ 182.265,18</b>	<b>0,61</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 89.006,50	€ 45.721,82	0,52
A02-Funzionamento amministrativo	€ 21.635,15	€ 15.729,95	0,73
A03-Didattica	€ 133.944,05	€ 88.062,28	0,66
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 34.489,36	€ 16.282,59	0,48
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 18.599,34	€ 16.146,46	0,87
A06-Attività' di orientamento	€ 2.925,43	€ 322,08	0,12
<b>Progetti</b>	<b>€ 58.302,29</b>	<b>€ 29.392,64</b>	<b>0,51</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 17.785,80	€ 6.473,99	0,37
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 19.523,99	€ 11.657,33	0,60
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 17.000,50	€ 9.486,01	0,56
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.942,00	€ 1.425,31	0,74
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.050,00	€ 350,00	0,18
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 500,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 359.402,12	€ 211.657,82	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 43.815,64	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 255.473,46	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 43.815,64.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,00% 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 22/12/2020 con delibera n. 98 per un totale a pareggio di € 207.959,33=.

Il Revisore accerta che le poste iniziali della programmazione corrispondono a quelle previste nel Programma annuale 2021, pari a € 207.959,33=, alle quali l'Istituzione scolastica nel corso dell'anno 2021 ha apportato variazioni per € 151.442,79= come elencate di seguito:

- € 1.000,00= provvedimento dirigenziale n. 1 prot. n. 1912 del 14/04/2021 (entrate finalizzate) - delibera del Consiglio d'Istituto n. 116 del 28/05/2021;
- € 17.200,34= provvedimento dirigenziale n. 2 prot. n. 1913 del 14/04/2021 (entrate finalizzate) - delibera del Consiglio d'Istituto n. 116 del 28/05/2021;
- € 0,11= provvedimento dirigenziale n. 3 prot. n. 1914 del 14/04/2021 - delibera del Consiglio d'Istituto n. 116 del 28/05/2021;
- € 4.290,91= provvedimento dirigenziale n. 4 prot. n. 1915 del 14/04/2021 (entrate finalizzate) - delibera del Consiglio d'Istituto n. 116 del 28/05/2021;
- € 783,00= provvedimento dirigenziale n. 5 prot. n. 2258 del 30/04/2021 (entrate finalizzate) - delibera del Consiglio d'Istituto n. 116 del 28/05/2021;
- € 3.669,54= provvedimento dirigenziale n. 6 prot. n. 3163 del 11/06/2021 (entrate finalizzate) - delibera del Consiglio d'Istituto n. 122 del 28/06/2021;
- € -1.154,16= provvedimento dirigenziale n. 7 prot. n. 3164 del 11/06/2021 - delibera del Consiglio d'Istituto n. 122 del 28/06/2021;
- € 499,32= provvedimento dirigenziale n. 9 prot. n. 3595 del 12/07/2021 (entrate finalizzate) - delibera del Consiglio d'Istituto n. 6 del 30/11/2021;
- € 100,00= provvedimento dirigenziale n. 10 prot. n. 3596 del 12/07/2021 (entrate finalizzate) - delibera del Consiglio d'Istituto n. 6 del 30/11/2021;
- € 8.483,25= provvedimento dirigenziale n. 11 prot. n. 3604 del 13/07/2021 (entrate finalizzate) - delibera del Consiglio d'Istituto n. 6 del 30/11/2021;
- € 16.039,12= provvedimento dirigenziale n. 12 prot. n. 5138 del 30/09/2021 (entrate finalizzate) - delibera del Consiglio d'Istituto n. 6 del 30/11/2021;
- € 1.000,00= provvedimento dirigenziale n. 13 prot. n. 5138 del 30/09/2021 (entrate finalizzate) - delibera del Consiglio d'Istituto n. 6 del 30/11/2021;
- € 1.178,31= provvedimento dirigenziale n. 14 prot. n. 5398 del 8/10/2021 (entrate finalizzate) - delibera del Consiglio d'Istituto n. 6 del 30/11/2021;
- € 1.188,11= provvedimento dirigenziale n. 15 prot. n. 5398 del 8/10/2021 (entrate finalizzate) - delibera del

Consiglio d'Istituto n. 6 del 30/11/2021;  
- € 3.763,90= provvedimento dirigenziale n. 16 prot. n. 5398 del 8/10/2021 (entrate finalizzate) - delibera del Consiglio d'Istituto n. 6 del 30/11/2021;  
- € 944,16= provvedimento dirigenziale n. 17 prot. n. 5398 del 8/10/2021 (entrate finalizzate) - delibera del Consiglio d'Istituto n. 6 del 30/11/2021;  
- € 1.330,00= provvedimento dirigenziale n. 18 prot. n. 5398 del 8/10/2021 (entrate finalizzate) - delibera del Consiglio d'Istituto n. 6 del 30/11/2021;  
- € 1.596,61= provvedimento dirigenziale n. 19 prot. n. 5398 del 8/10/2021 (entrate finalizzate) - delibera del Consiglio d'Istituto n. 6 del 30/11/2021;  
- € 4.147,22= provvedimento dirigenziale n. 20 prot. n. 6636 del 23/11/2021 (entrate finalizzate) - delibera del Consiglio d'Istituto n. 6 del 30/11/2021;  
- € 42.256,29= provvedimento dirigenziale n. 21 prot. n. 6636 del 23/11/2021 (entrate finalizzate) - delibera del Consiglio d'Istituto n. 6 del 30/11/2021;  
- € 240,00= provvedimento dirigenziale n. 22 prot. n. 6636 del 23/11/2021 (entrate finalizzate) - delibera del Consiglio d'Istituto n. 6 del 30/11/2021;  
- € 10.000,00= provvedimento dirigenziale n. 23 prot. n. 6636 del 23/11/2021 (entrate finalizzate) - delibera del Consiglio d'Istituto n. 6 del 30/11/2021;  
- € 144,00= provvedimento dirigenziale n. 24 prot. n. 6636 del 23/11/2021 (entrate finalizzate) - delibera del Consiglio d'Istituto n. 6 del 30/11/2021;  
- € 16.100,54= provvedimento dirigenziale n. 25 prot. n. 6636 del 23/11/2021 (entrate finalizzate) - delibera del Consiglio d'Istituto n. 6 del 30/11/2021;  
- € 8.940,33= provvedimento dirigenziale n. 27 prot. n. 6636 del 23/11/2021 (entrate finalizzate) - delibera del Consiglio d'Istituto n. 6 del 30/11/2021;  
- € 4.883,07= provvedimento dirigenziale n. 28 del 27/12/2021 prot. n. 7722 del 28/12/2021 (entrate finalizzate) - verbale n. 2 del 27/01/2022 del Consiglio d'Istituto;  
- € 4.000,00= provvedimento dirigenziale n. 29 del 27/12/2021 prot. n. 7722 del 28/12/2021 (entrate finalizzate) - verbale n. 2 del 27/01/2022 del Consiglio d'Istituto;  
- € 3.534,94= provvedimento dirigenziale n. 30 del 27/12/2021 prot. n. 7722 del 28/12/2021 (entrate finalizzate) - verbale n. 2 del 27/01/2022 del Consiglio d'Istituto;  
- € 848,21= provvedimento dirigenziale n. 31 del 27/12/2021 prot. n. 7722 del 28/12/2021 (entrate finalizzate) - verbale n. 2 del 27/01/2022 del Consiglio d'Istituto;  
- € 180,00= provvedimento dirigenziale n. 32 del 27/12/2021 prot. n. 7722 del 28/12/2021 (entrate finalizzate) - verbale n. 2 del 27/01/2022 del Consiglio d'Istituto;  
- € -3.200,00= provvedimento dirigenziale n. 33 del 27/12/2021 prot. n. 7722 del 28/12/2021 (entrate finalizzate) - verbale n. 2 del 27/01/2022 del Consiglio d'Istituto;  
- € 581,99= provvedimento dirigenziale n. 34 del 27/12/2021 prot. n. 7722 del 28/12/2021 (entrate finalizzate) - verbale n. 2 del 27/01/2022 del Consiglio d'Istituto;  
- € 9.711,82= provvedimento dirigenziale n. 35 del 27/12/2021 prot. n. 7722 del 28/12/2021 (entrate finalizzate) - verbale n. 2 del 27/01/2022 del Consiglio d'Istituto;  
- € -12.838,14= provvedimento dirigenziale n. 36 del 27/12/2021 prot. n. 7722 del 28/12/2021 (entrate finalizzate) - verbale n. 2 del 27/01/2022 del Consiglio d'Istituto.

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. 137 reversali e n. 555 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. 130 del 22/12/2021 di € 500,00=.

### 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	€ 8.026,81	€ 2.818,08	€ 5.208,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.208,73

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 16.686,63	€ 16.197,05	€ 489,58	€ 20.886,80	€ 0,00	€ 21.376,38

Nel corso dell'esercizio 2021 non vi sono state radiazioni di residui.

Ad oggi risultano pagati residui passivi per € 19.267,28=.

### Conto Patrimoniales (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 462.847,44. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 283.665,38	€ 31.437,76	€ 315.103,14
Totale Disponibilità	€ 120.615,29	€ 48.505,39	€ 169.120,68
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 404.280,67	€ 79.943,15	€ 484.223,82
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 16.686,63	€ 4.689,75	€ 21.376,38
Consistenza Patrimoniale	€ 387.594,04	€ 75.253,40	€ 462.847,44
Totale Passivo	€ 404.280,67	€ 79.943,15	€ 484.223,82

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. 659 del 29/01/2022 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 in data 11/04/2022 riportante n. 1979

"Beni mobili esistenti al 31/12/2021", appartenenti alla I e III categoria, del valore complessivo aggiornato di € 315.103,14=, come da allegato modello PV/1.

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

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 112.588,48
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 2.818,08	€ 255.473,46	€ 258.291,54	
Pagamenti	€ 16.197,05	€ 190.771,02	€ 206.968,07	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 163.911,95
Residui Attivi	€ 5.208,73	€ 0,00		€ 5.208,73
Residui Passivi	€ 489,58	€ 20.886,80		€ 21.376,38
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 147.744,30

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 163.911,95= in concordanza con le scritture del libro giornale.

Il predetto fondo cassa non concorda con il Mod. 56 T del mese di dicembre 2021 che presenta un saldo di € 163.401,95=.

La differenza di € 510,00= è dovuta alla reversale n. 133 del 31/12/2021 (quota parte - provvisori d'entrata dal n. 1192 al n. 1201 di € 510,00) non incassata dalla Banca d'Italia alla medesima data del 31/12/2021.

Tale somma è stata incassata dalla Banca d'Italia in data 3/01/2022.

### 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									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	€ 2.000,0 0	€ 16.278, 01	€ 9.207,7 1	€ 11.827, 47	€ 1,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.407,6 3	€ 89.006, 50	€ 45.721, 82	51,37%
A02	€ 1,00	€ 2.888,4 1	€ 6.807,0 5	€ 1.716,7 9	€ 4.316,7 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.635, 15	€ 15.729, 95	72,71%
A03	€ 1.718,2 6	€ 18.456, 90	€ 26.433, 83	€ 39.630, 99	€ 275,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.547,3 0	€ 133.944 ,05	€ 88.062, 28	65,75%
A04	€ 14.845, 99	€ 0,00	€ 1.436,6 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.489, 36	€ 16.282, 59	47,22%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.205,8 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.940,6 0	€ 18.599, 34	€ 16.146, 46	86,82%
<b>A06</b>	€ 0,00	€ 322,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.925,4 3	€ 322,08	11,01%
<b>P01</b>	€ 427,29	€ 2.141,8 2	€ 3.904,8 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.785, 80	€ 6.473,9 9	36,40%
<b>P02</b>	€ 0,00	€ 95,16	€ 6.718,1 6	€ 3.900,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 944,01	€ 19.523, 99	€ 11.657, 33	59,71%
<b>P03</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.881,0 1	€ 0,00	€ 7.605,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.000, 50	€ 9.486,0 1	55,80%
<b>P04</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 88,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.337,0 0	€ 1.942,0 0	€ 1.425,3 1	73,40%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 350,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.050,0 0	€ 350,00	17,08%
<b>TOTALE</b>	€ 18.992, 54	€ 40.182, 38	€ 63.595, 10	€ 57.075, 25	€ 12.636, 01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.176, 54	€ 358.902 ,12	€ 211.657 ,82	59,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	8,98%	18,99%	30,05%	26,97%	5,98%	0,00%	0,00%	0,00%	9,07%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 59,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 48,54%.

In particolare, 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 alla comunicazione negativa dello stock dei debiti commerciali.

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

Anac - Adempimenti di cui all'art. 1, comma 32, della Legge 6 novembre 2012, n. 190

In merito all'adempimento in parola, il Revisore accerta che l'Istituzione scolastica in data 25/01/2022, nei termini, ha provveduto all'invio all'Anac della comunicazione relativa all'avvenuto adempimento degli obblighi di pubblicazione

sul proprio sito internet delle informazioni di cui all'art. 1, comma 32, della Legge 190/2012 e della URL di pubblicazione (Dati Comunicazione opec296.20220125123851.281346.740.1.24@pec.actalis.it).

Il Revisore riscontra, altresì, che l'Autorità medesima in data 22/03/2022 ha effettuato il controllo di accesso automatizzato all'URL comunicata dall'Istituzione scolastica per l'acquisizione dei file XML pubblicati e che lo stesso ha avuto "ESITO FALLITO: ELABORAZIONE CON ESITO NEGATIVO Indisponibilità di una o più risorse o specifiche tecniche di pubblicazione non rispettate: Una o più risorse non sono risultate essere elaborabili per indisponibilità e/o non conformità sintattica alle specifiche tecniche di pubblicazione dei dati".

Al riguardo, il Revisore suggerisce di contattare l'Anac per un'eventuale soluzione, anche per l'avvenire.

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

Le risorse in parola, assegnate per l'importo di € 10.944,75= ed incassate in data 16/11/2020 con reversale n. 121, sono state interamente impegnate nel 2020.

Il Revisore riscontra che tali risorse sono state iscritte, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", sottovoce "Fondi per DAD art. 21 c. 3 D.L. 28.10.20 n. 137" ed imputate alla Scheda di destinazione "A03/03 - Funzionamento Didattico", unitamente ad altre risorse, anziché creare un'apposita scheda illustrativa.

Al riguardo, lo stesso invita l'Istituzione scolastica, per il futuro, ad attenersi alle istruzioni del M.I.

Il Revisore fa presente che l'OdA effettuato in Me.PA. e la relativa fattura n. 826/2020 FPA del 19/11/2020 "PC Center s.r.l." non riportano il C.U.P. che è stato richiesto successivamente in data 3/12/2020.

Per tale motivo, in data 31/08/2021, a seguito del controllo da parte dell'Amministrazione, la rendicontazione inserita sulla piattaforma "PNSD - Gestione Azioni" è stata rimessa in lavorazione.

Come segnalato dall'Amministrazione, in data 9/09/2021 il Dirigente scolastico ed il D.S.G.A. hanno reso una dichiarazione con la quale dichiarano "che la fattura di cui trattasi è relativa agli acquisti effettuati nell'ambito dell'assegnazione D.D.I. di € 10.944,75= e che il CUP relativo è E81D2000145001" che è stata caricata sulla predetta piattaforma.

La rendicontazione è stata validata con esito positivo dal Revisore del M.I. in data 24/09/2021.

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 alle Schede di destinazione "A01/9 - Risorse ex art. 31, comma 1, D.L. 41/2021" e "P02/14 - Risorse ex art. 31, comma 1, D.L. 41/2021".

Il Revisore invita l'Istituzione scolastica, per il futuro, ad imputare le risorse in entrata nelle diverse destinazioni di spesa in funzione delle finalità di utilizzo delle risorse medesime e rispetto agli interventi da attivare, secondo le istruzioni del M.I.

Le anzidette risorse, assegnate nell'importo di € 17.200,34= ed incassate in data 21/06/2021 con reversale n. 40, sono state impegnate al 31/12/2021 per € 13.755,16=.

La restante somma di € 3.445,18= non è stata riversata nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato e pertanto il Revisore invita l'Istituzione scolastica a provvedere in tal senso.

Sarà cura dello stesso relazionare in un successivo verbale.

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 alla Scheda di destinazione "P01/15 - Piano Scuola Estate".

Le anzidette risorse, assegnate nell'importo di € 16.039,12= ed incassate in data 25/06/2021 con reversale n. 43, sono state impegnate al 31/12/2021 per € 6.257,74=.

La restante somma di € 9.781,38= non è stata riversata nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato e pertanto il Revisore invita l'Istituzione scolastica a provvedere in tal senso.

Sarà cura dello stesso relazionare in un successivo verbale.

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

Il Revisore riscontra 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 alle Schede di destinazione "A01/1 - Funzionamento Generale", "A03/3 - Funzionamento didattico", "P02/2 - Inclusione P11" e "P02/12 Benessere e prevenzione", unitamente ad altre risorse, anziché creare apposite schede illustrative.

Al riguardo, lo stesso invita l'Istituzione scolastica, per il futuro, ad attenersi alle istruzioni del M.I.

Le anzidette risorse assegnate per l'importo di € 42.256,29= ed incassate con reversale n. 81 del 18/11/2021 non risultano interamente impegnate al 31/12/2021.

L'Istituzione scolastica sta provvedendo all'assunzione degli impegni.

## **Certificazione Unica**

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

La Certificazione Unica 2022 anno d'imposta 2021, costituita da n. 38 comunicazioni (di cui n. 27 redditi da lavoro dipendente e n. 11 redditi da lavoro autonomo) è stata trasmessa telematicamente in data 14/03/2022, nei termini, ed assunta al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 22031415590218059. Le predette comunicazioni sono state acquisite ed accolte ad eccezione di una comunicazione (reddito di lavoro autonomo - progressivo certificazione n. 17) che è stata scartata in quanto il codice fiscale era errato.

La stessa è stata reinviata con il codice fiscale esatto in data 4/04/2022, nei termini, assunta al protocollo dell'Agenzia delle Entrate n. 22040408392055695 ed è stata regolarmente acquisita ed accolta.

Inoltre, in data 19/03/2022, nei termini, è stata annullata una comunicazione (reddito di lavoro dipendente - protocollo telematico n. 18 - progressivo certificazione n. 19) in quanto la liquidazione del compenso è avvenuta in data 17/01/2022 con mandato n. 26 (comunicazione assunta al protocollo dell'Agenzia delle Entrate n. 220404008395455725).

## **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 dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Il Revisore prende atto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2021.

L'indicatore è di -12,77 giorni.

Dall'elenco agli atti dell'Istituzione scolastica, nel predetto trimestre, non risultano pagamenti effettuati oltre i termini.

Il predetto indicatore di tempestività è stato pubblicato, in data 22/04/2021, nei termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" al link

<https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/2500/documento/LCIS008004/1>

Il Revisore prende atto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre 2021.

L'indicatore è di -10,49 giorni.

Dall'elenco agli atti dell'Istituzione scolastica, nel predetto trimestre, non risultano pagamenti effettuati oltre i termini.

Il predetto indicatore di tempestività è stato pubblicato, in data 19/07/2021, nei termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" al link

<https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/2639/documento/LCIS008004/1>

Il Revisore prende atto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre 2021.

L'indicatore è di -22,45 giorni.

Dall'elenco agli atti dell'Istituzione scolastica, nel predetto trimestre, risultano n. 2 pagamenti effettuati oltre i termini (2 giorni di ritardo).

Il predetto indicatore di tempestività è stato pubblicato, in data 28/10/2021, nei termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" al link

<https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/3040/documento/LCIS008004/1>

Il Revisore prende atto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre 2021.

L'indicatore è di -21,64 giorni.

Dall'elenco agli atti dell'Istituzione scolastica, nel predetto trimestre, non risultano pagamenti effettuati oltre i termini.

Il predetto indicatore di tempestività è stato pubblicato, in data 12/01/2022, nei termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" al link

Il Revisore prende atto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2021 pari a -16,13 giorni. Accerta che lo stesso è stato pubblicato in data 12/01/2022, nei termini, sul sito internet istituzionale, nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione" al link <https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/3374/documento/LCIS008004/1>

Prende atto, altresì, 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 le motivazioni 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 e/o di risarcimento del danno.

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 sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" al link [https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/LCIS008004/3/IN\\_PUBBLICAZIONE/7498bde4-0a4c-4bcf-a492-26e1dd4a2e04/show](https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/LCIS008004/3/IN_PUBBLICAZIONE/7498bde4-0a4c-4bcf-a492-26e1dd4a2e04/show)

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*
- *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*
- *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*
- *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**

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 Revisore fa presente che non è stato possibile esprimere il parere di regolarità amministrativo - contabile entro il termine previsto nel D.I. n. 129/2018, così come prorogato con nota M.I. prot. n. 9148 del 4/03/2022, in quanto durante l'esame della documentazione si è reso necessario richiedere all'Istituzione scolastica chiarimenti e ulteriore documentazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2022 il giorno 20 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA

\_\_\_\_\_