

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto IC DI CASALPUSTERLENGO di CASALPUSTERLENGO, l'anno 2022 il giorno 04, del mese di maggio, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di LODI.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MONICA	ROSSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARCO	ANDRIOLA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

In conformità a quanto indicato nella Circolare Miur n. 17694 del 03-08-2021, i Revisori hanno optato per l'opportunità di espletare i controlli secondo quanto disposto dalla nota MIUR n. 26810 del 09/11/2020, ciascuno dalla propria sede di servizio, in considerazione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 ancora in atto e, pertanto, a seguito di controllo a distanza e mediante l'uso di strumenti informatici.

La Relazione al Conto Consuntivo per l' A.F. 2021 è pervenuta in data 11/04/2022 protocollo n. 2087, pertanto entro i termini previsti dalla nota MIUR n. 9148 del 4.3.2022 di proroga al 15/04/2022 per la predisposizione del Conto Consuntivo 2021; la relazione risulta completa di integrazione riguardante le squadrature registrate per l'anno finanziario attualmente in esame, e contestualmente giustificate.

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*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Riaccertamento dei residui*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
4. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 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)
	11	11	280		282	282	10	25,64

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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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	5	7	139		40	101	141	4	-2	20,14
Seconde		2	6	8	144		35	112	147	9	-3	18,38
Terze		1	5	6	132		24	110	134	7	-2	22,33
Quarte		1	5	6	137		26	110	136	8	1	22,67
Quinte		1	5	6	134		25	109	134	5	0	22,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	7	26	33	686	0	150	542	692	33	-6	20,97
Prime		5	3	8	128		81	50	131	3	-3	16,38
Seconde		5	3	8	159		101	55	156	3	3	19,50
Terze		4	3	7	135		78	54	132	2	3	18,86
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	9	23	422	0	260	159	419	8	3	18,22

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	114
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	33
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
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	192
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	27
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	51

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	€ 97.828,04		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 98.994,00	€ 98.994,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 257.729,94	€ 257.729,94	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 84.686,54	€ 84.686,54	1,00
06-Contributi da privati	€ 28.888,95	€ 28.888,95	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 760,40	€ 760,40	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	€ 0,05	€ 0,05	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 568.887,92	€ 471.059,88	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 471.059,88	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 304.162,36	€ 179.133,25	0,59
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 141.230,66	€ 93.140,03	0,66
A02-Funzionamento amministrativo	€ 13.848,95	€ 9.056,32	0,66
A03-Didattica	€ 145.476,69	€ 76.113,10	0,53
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 613,64	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 2.992,42	€ 823,80	0,28
Progetti	€ 264.525,56	€ 137.423,60	0,52
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 37.919,31	€ 36.817,79	0,98
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 141.400,11	€ 48.294,27	0,35
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 16.186,24	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 69.019,90	€ 52.311,54	0,76
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	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 568.887,92	€ 316.556,85	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 154.503,03	
Totale a Pareggio		€ 471.059,88	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 154.503,03.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,00% di quelle programmate.

In riferimento alle somme non utilizzate riferite al contrasto all'emergenza sanitaria Covid-19, l'Istituto dichiara quanto segue:

A1/8 Risorse ex art. 31, comma 1, lettera a) D.L. 41/2021 - avanzo € 0,26 restituito con mandato n. 128 del 04/05/2022

A3/107 Risorse ex art. 31, comma 1, lettera a) D.L. 41/2021 - avanzo € 0,00

P2/8 Piano scuola estate - Risorse ex art. 31, comma 6 D.L. 41/2021 - avanzo € 36,09 restituito con mandato n. 129 del 04/05/2022

A1/9 Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. 73/2021 - risorse ancora in corso da impegnare.

Il fondo minute spese risulta regolarmente chiuso con reversale n. 235 del 15/12/2021.

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	€ 23.753,77	€ 12.160,84	€ 11.592,93	€ 134.293,59	€ 5.732,93	€ 140.153,59

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 8.728,88	€ 4.831,75	€ 3.897,13	€ 55.136,79	€ 3.871,13	€ 55.162,79

Alla data del 06/04/2022 risultano incassati residui attivi per euro 10.077,00 e pagati residui passivi per euro 12.186,30.

Durante l'anno finanziario 2021 si è provveduto alla radiazione di residui attivi e passivi con delibera del Consiglio di Istituto n. 46 del 16/06/2021:

- radiazione residui passivi per un importo di € 3.871,13, tale importo confluisce nell'avanzo di amministrazione; si segnala che, in relazione alle squadrature, tale importo è comprensivo del residuo passivo n. 465 di € 1.017,52, importo esattamente corrispondente alla differenza di cui alle squadrature.

- radiazione residui attivi per un importo di € 5.732,93, tale importo viene decurtato dall'avanzo di amministrazione.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 443.403,82. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 149.599,33	€ 43.335,22	€ 192.934,55
Totale Disponibilità	€ 106.608,35	€ 199.023,71	€ 305.632,06
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 256.207,68	€ 242.358,93	€ 498.566,61
PASSIVO			
Totale debiti	€ 8.728,88	€ 46.433,91	€ 55.162,79
Consistenza Patrimoniale	€ 247.478,80	€ 195.925,02	€ 443.403,82
Totale Passivo	€ 256.207,68	€ 242.358,93	€ 498.566,61

Per ciò che concerne il rinnovo e ricognizione degli inventari ex art. 31 comma 9 D.I. 129/2018, al fine di procedere alle operazioni di rinnovo per la gestione del patrimonio riferito al 31/12/2021, con decreto prot. n. 1484 del 15/03/2022 è stata costituita apposita Commissione composta da DS, DSGA e n. 3 Assistenti amministrativi; in data 11/04/2022 prot. n. 2085 è stato redatto specifico Processo Verbale e relativa modulistica di cui alla circolare del MEF prot. n. 256787 del 29/09/2021 recante Istruzioni per il rinnovo degli inventari dei beni mobili di proprietà dello Stato con riferimento al 31 dicembre 2021 - Articolo 17, comma 5, del regolamento emanato con il D.P.R. 4 settembre 2002, n. 254 - Articolo 70 del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126. Le operazioni si sono svolte nel periodo dal 08/04/2022 al 11/04/2022 ed hanno dato le seguenti risultanze: n. 1167 beni mobili per un valore di € 192.124,55 e n. 1 bene della categoria Libri per € 810,00; il valore complessivo di € 192.934,55 risulta corrispondente al totale immobilizzazioni al 31/12 del Mod. K.

Le risultanze degli adempimenti risultano dal modello K (conto del patrimonio), da cui risulta una consistenza patrimoniale pari a € 443.403,82 così

suddivisa: ATTIVO Immobilizzazioni € 192.934,55 Disponibilità € 305.632,06 - PASSIVO Debiti € 55.162,79.

Nell'E.F. 2021 sono stati acquistati beni durevoli per un importo totale di € 70.959,94 e sono stati caricati complessivamente n. 128 beni.

A fine esercizio finanziario 2021, come indicato nella comunicazione MIUR 2233 del 02/04/2012, l'Istituzione Scolastica ha provveduto all'ammortamento dei beni mobili esistenti in inventario al 30/06/2021 in modo di mantenere aggiornati i valori rappresentati nella consistenza patrimoniale di cui al prospetto dell'attivo del conto del patrimonio, modello K.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 82.803,15
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 12.160,84	€ 336.766,29	€ 348.927,13	
Pagamenti	€ 4.831,75	€ 261.420,06	€ 266.251,81	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 165.478,47
Residui Attivi	€ 5.860,00	€ 134.293,59		€ 140.153,59

Residui Passivi	€ 26,00	€ 55.136,79	€ 55.162,79
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 250.469,27

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari ad euro 250.469,27 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	€ 3.001,6 3	€ 33.002, 89	€ 27.855, 94	€ 16.671, 03	€ 0,00	€ 12.571, 54	€ 0,00	€ 0,00	€ 37,00	€ 141.230 ,66	€ 93.140, 03	65,95%
A02	€ 0,00	€ 1.214,0 7	€ 1.834,8 0	€ 1.300,0 0	€ 4.073,3 2	€ 634,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.848, 95	€ 9.056,3 2	65,40%
A03	€ 1.143,5 8	€ 16.550, 20	€ 17.669, 73	€ 26.511, 00	€ 2.800,0 0	€ 11.438, 59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 145.476 ,69	€ 76.113, 10	52,32%
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	€ 613,64	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 795,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 28,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.992,4 2	€ 823,80	27,53%
P01	€ 1.008,7 3	€ 2.737,6 8	€ 4.914,5 0	€ 22.046, 65	€ 0,00	€ 6.110,2 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.919, 31	€ 36.817, 79	97,10%
P02	€ 31.611, 43	€ 3.545,8 6	€ 12.700, 00	€ 0,00	€ 0,00	€ 415,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 21,89	€ 141.400 ,11	€ 48.294, 27	34,16%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.186, 24	€ 0,00	0,00%
P04	€ 9.221,6 2	€ 129,51	€ 42.102, 41	€ 0,00	€ 0,00	€ 858,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 69.019, 90	€ 52.311, 54	75,80%

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	€ 45.986, 99	€ 57.180, 21	€ 107.872 ,58	€ 66.528, 68	€ 6.873,3 2	€ 32.056, 18	€ 0,00	€ 0,00	€ 58,89	€ 568.687 ,92	€ 316.556 ,85	56,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	14,53%	18,07%	34,08%	21,02%	2,18%	10,13%	0,00%	0,00%	0,02%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 51,68%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto "EDUCAZIONE CIVICA" che consiste nello svolgimento di corsi aventi come finalità principale la formazione dei docenti coordinatori di Educazione civica degli istituti sugli obiettivi, i contenuti, i metodi, le pratiche didattiche, l'organizzazione dell'educazione civica, introdotta come insegnamento scolastico trasversale dalla Legge 92 del 20 agosto 2019 e declinata nelle macroaree dalle Linee guida con D.M. n.35 del 22 giugno 2020.

Con determina dirigenziale prot.n. 3539 del 03/11/2020 è stata avviata la procedura di affidamento diretto per l'individuazione di n. 2 esperti formatori per la realizzazione e lo svolgimento di n. 2 corsi di formazione per l'utilizzo di applicazioni digitali rivolto ai docenti dell'ambito 18, contestualmente impegnata la somma di € 3.200,00 L.S. In data 04/11/2020 sono stati conferiti gli incarichi agli esperti interni individuati con determine prot. n. 3565, 3569, 3564 e 3568 ; nella medesima data , con prot. n. 3570, 3557 e 3571 sono stati stipulati Contratti di Prestazione d'Opera per Esperti Esterni. Sono stati inoltre esaminati i mandati di pagamento degli esperti esterni: n. 187 del 05/07/2021 a favore di Calvino Fabio, n. 189 del 05/07/2021 a favore di Zago Fabrizio e n. 188 del 05/07/2021 a favore di Porcarelli Andrea; gli esperti interni sono stati pagati con mandati n. 184,185 e 186 del 05/07/2021; con mandato n. 376 del 22/07/2021 sono state versate Irap ed Irpef relative e con mandato n. 192 del 05/07/2021 le ritenute sui compensi erogati di cui al progetto in argomento (quietanza di versamento mod F24 protocollo telematico 21070513101520689 del 07/07/2021).

La documentazione esaminata risulta regolare.

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione IRAP/2021 inviata in data 17/06/2021, protocollo invio 21061710573656411

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

La Certificazione Unica CU 2022 è stata trasmessa in data 11/03/2022 , protocollo invio 22031109332126646.

La Dichiarazione 770/2021 è stata inviata in data 17/06/2021 protocollo invio 21061711310546632.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre dell'anno 2021 risulta pari a - 11,33, pubblicato sul sito in data 14/04/2021 prot. n. 1733.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al II trimestre dell'anno 2021 risulta pari a - 16,03, pubblicato sul sito in data 02/07/2021 prot. n. 3583.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al III trimestre dell'anno 2021 risulta pari a - 21,11, pubblicato sul sito in data 27/10/2021 prot. n. 5383.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al IV trimestre dell'anno 2021 risulta pari a - 17,30, pubblicato sul sito in data 17/01/2022 prot. n. 339.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2021 risulta pari a -16,79, pubblicato sul sito in data 17/01/2022 prot. n. 340.

L'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio è stato regolarmente comunicato alla PCC per l'importo di € 26,00, in data 31/01/2022.

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*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *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*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Si espongono di seguito le giustificazioni delle squadrature rilevate , tutte riconducibili al medesimo residuo passivo di € 1.017,52 radiato dal Consiglio d'Istituto come esposto nelle annotazioni del mod L:

1. Squadratura tra Avanzo Amministrazione Programmazione Definitiva Modulo H (97.828,04) e Avanzo Amministrazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (€ 98.845,56): differenza € 1.017,52 , pari al residuo passivo radiato n. 465 - Ditta Magris spa
3. Squadratura tra Residui Passivi Iniziali (€ 8.728,88) e Totale Residui Passivi del Conto Consuntivo anno precedente (€ 7.711,36): differenza € 1.017,52 , pari al residuo passivo radiato n. 465 - Ditta Magris spa
6. Squadratura tra Totale Debiti situazione al 1/1 (€ 8.728,88) e Totale Debiti situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Mod K € 7.711,36): differenza € 1.017,52 , pari al residuo passivo radiato n. 465 - Ditta

Magris spa.

A tal proposito i revisori prendono atto di quanto dettagliato nella Relazione al Conto Consuntivo 2021, che giustifica le squadrature di cui sopra, e che si riporta per chiarezza: "Nel caso di specie la squadratura afferente i residui passivi e.f. 2020 è dovuta ad un mero errore materiale, le stampe usate per predisporre il conto consuntivo e.f. 2020 ed inviate al controllo dei Revisori dei Conti sono state prodotte, in data 09/03/2021, precedentemente alla registrazione al SIDI, avvenuta in data 16/03/2021, della scrittura contabile del residuo passivo pari ad € 1.017,52 ditta Magris SpA. Tale aumento dei residui passivi determina:

nei modelli H e J si può notare una diminuzione dell'avanzo di amministrazione e dell'avanzo di competenza; nel modello K vi è una diminuzione della consistenza patrimoniale dovuta appunto ad una aumento dei debiti "verso altri". Ad ogni buon fine si comunica che al SIDI è presente la corretta gestione della contabilità della scrivente Istituzione Scolastica, l'avanzo di amministrazione e.f. 2021 risulta essere coerente con le scritture contabili."

Conclusioni

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

Il presente verbale redatto dai Revisori ciascuno dalla propria sede di servizio viene protocollato da remoto ed inviato all'Istituzione Scolastica, mentre la firma autografa sarà apposta nella prima riunione utile in presenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:20, l'anno 2022 il giorno 04 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSSI MONICA

ANDRIOLA MARCO
