

Certificazione di compatibilità finanziaria dell'ipotesi di contratto integrativo

VERBALE N. 2022/001

Presso l'istituto SMS VIA VIVAIO "PER CIECHI" di MILANO, l'anno 2022 il giorno 03, del mese di febbraio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 128 provincia di MILANO.
La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	BELARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NADIA	LOMBARDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.
Alla verifica partecipano entrambi i revisori e pertanto non è necessario lo scambio per e-mail della bozza del verbale per concordarne il contenuto.

Si procede alla protocollazione da remoto. La firma sarà apposta in occasione della prima visita utile in presenza.

I Revisori esaminano l'ipotesi di Contratto Integrativo dell'Istituzione scolastica dell'anno scolastico 2021/2022 al fine di certificare la compatibilità finanziaria, ai sensi dell'art. 48, comma 6, del d. leg.vo 30 marzo 2001, n. 165

L'ipotesi di contratto è stata stipulata in data 14/12/2021 dal Dirigente Scolastico LAURA LUCIA CORRADINI e dalla Delegazione di parte sindacale costituita dalle RSU elette e operanti nella istituzione scolastica e dai rappresentanti territoriali delle organizzazioni sindacali di categoria firmatarie del CCNL.

Il documento è corredato della "Relazione tecnico - finanziaria" predisposta dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi. Il documento è corredato della tabella dimostrativa della costituzione del fondo.

L'ipotesi di contratto integrativo è stata trasmessa dal Dirigente Scolastico ai Revisori dei conti con comunicazione del 22/12/2021, ricevuta il 22/12/2021.

Risorse

Le risorse finanziarie oggetto di contrattazione integrativa di sede per l'anno scolastico 2021/2022, sono determinate come segue:

	Risorse anno scolastico 2021/2022 (comprehensive degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione e dell'IRAP)
Fondo d'istituto (art. 85 CCNL 29/11/2007 come sostituito dall'art. 1 della sequenza contrattuale dell'8/4/2008)	€ 34.110,93
Funzioni strumentali al POF (art. 33 CCNL 29/11/2007)	€ 3.566,51

Incarichi specifici al personale ATA (art. 47 CCNL 29/11/2007, comma 1, lettera b) come sostituito dall'art. 1 della sequenza contrattuale personale ATA 25/7/2008)	€ 1.506,90
Attività complementari di educazione fisica (art. 87 CCNL 29/11/2007)	€ 849,60
Progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica (art. 9 CCNL 29/11/2007)	€ 221,93
Ulteriori finanziamenti per corsi di recupero (quota destinata al personale docente dell'istituzione scolastica)	€ 0,00
Assegnazioni relative a progetti nazionali e comunitari (Art. 6, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007)	€ 4.590,45
TOTALE	€ 44.846,32
Somme non utilizzate provenienti da esercizi precedenti (art. 83, comma 4, CCNL 24/7/2003 confermato dall'art. 2, comma 8 della sequenza contrattuale personale ATA 25/7/2008)	€ 6.887,98
TOTALE COMPLESSIVO	€ 51.734,30

I parametri per la costituzione del Fondo di istituto (art. 85 CCNL 29/11/2007), sono stati comunicati dal Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca con nota n.21503 del 30/09/2021.

L'assegnazione per ore eccedenti ammonta ad euro 2.806,63, le relative economie ad euro 4.123,05 lordo Stato e sono inserite alla voce "Somme non utilizzate provenienti da esercizi precedenti (art. 83, comma 4, CCNL 24/7/2003 confermato dall'art. 2, comma 8 della sequenza contrattuale personale ATA 25/7/2008)".

L'assegnazione per la valorizzazione del personale scolastico è pari ad euro 7.064,13 lordo Stato ed è sommata al Fondo di istituto.

La somma appostata alla voce "Assegnazioni relative a progetti nazionali e comunitari (Art. 6, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007)" è composta da fondi da Comune di Milano per compenso per funzioni miste personale ATA (euro 1.590,45) e per Compenso per assistenza alunni DVA (euro 3.000,00) accreditati sul bilancio scuola.

Finalizzazioni

Le attività di cui è stata prevista la specifica remunerazione, nei limiti delle risorse finanziarie come sopra riportate, attengono alle diverse esigenze didattiche e organizzative e alle aree di personale interno alla scuola, in correlazione anche con il P.O.F..

Di seguito si indicano le attività e i relativi compensi stabiliti per il personale interessato: **Personale docente:**

	Risorse anno scolastico 2021/2022 (comprehensive degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione e dell'IRAP)
Particolare impegno professionale 'in aula' connesso alle innovazioni e alla ricerca didattica e flessibilità organizzativa e didattica (art. 88, comma 2, lettera a) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Attività aggiuntive di insegnamento (art. 88, comma 2, lettera b) CCNL 29/11/2007)	€ 9.374,10
Ore aggiuntive per l'attuazione dei corsi di recupero (art. 88, comma 2, lettera c) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00

Attività aggiuntive funzionali all'insegnamento (art. 88, comma 2, lettera d) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Compensi attribuiti ai collaboratori del dirigente scolastico (art. 88, comma 2, lettera f) CCNL 29/11/2007)	€ 3.981,00
Indennità di turno notturno, festivo e notturno-festivo del personale educativo (art. 88, comma 2, lettera g) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Indennità di bilinguismo e trilinguismo (art. 88, comma 2, lettera h) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Compensi per il personale docente ed educativo per ogni altra attività deliberata nell'ambito del POF (art. 88, comma 2, lettera k) CCNL 29/11/2007)	€ 14.010,00
Particolari impegni connessi alla valutazione degli alunni (Art. 88, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Funzioni strumentali al POF (art. 33 CCNL 29/11/2007)	€ 3.712,84
Compensi per attività complementari di educazione fisica (art. 87 CCNL 29/11/2007)	€ 849,60
Compensi per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica (art. 9 CCNL 29/11/2007)	€ 1.077,10
Compensi relativi a progetti nazionali e comunitari (Art. 6, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
TOTALE COMPLESSIVO	€ 33.004,64

Personale ATA:

	Risorse anno scolastico 2021/2022 (comprehensive degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione e dell'IRAP)
Prestazioni aggiuntive del personale ATA (art. 88, comma 2, lettera e) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Compensi per il personale ATA per ogni altra attività deliberata nell'ambito del POF (art. 88, comma 2, lettera k) CCNL 29/11/2007)	€ 6.004,29
Compenso per il sostituto del DSGA e quota variabile dell'indennità di direzione DSGA (art. 88, comma 2, lettere i) e j) CCNL 29/11/2007)	€ 3.831,98
Compensi DSGA (art. 89 CCNL 29/11/2007 come sostituito dall'art. 3 della sequenza contrattuale personale ATA 25/7/2008)	€ 0,00
Indennità di turno notturno, festivo e notturno-festivo del personale educativo (art. 88, comma 2, lettera g) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Indennità di bilinguismo e trilinguismo (art. 88, comma 2, lettera h) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Incarichi specifici (art. 47 CCNL 29/11/2007, comma 1 lettera b) come sostituito dall'art. 1 della sequenza contrattuale personale ATA 25/7/2008)	€ 1.506,90
Compensi per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica (art. 9 CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Compensi relativi a progetti nazionali e comunitari (Art. 6, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007)	€ 4.590,45

TOTALE COMPLESSIVO

€ 15.933,62

A fronte di una disponibilità complessivamente quantificata in € 51.734,30, è stata prevista un'utilizzazione totale di risorse pari ad € 48.938,26, (in percentuale: 94,60%).

Conclusioni

Pertanto, considerato che:

- l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente;
- il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità

I Revisori esprimono parere favorevole in ordine alla compatibilità finanziaria della contrattazione integrativa della Scuola Media Vivaio di Milano per l'anno scolastico 2021/2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:20, l'anno 2022 il giorno 03 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BELARDI GIUSEPPINA
LOMBARDI NADIA

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE**VERBALE N. 2022/002**

Presso l'istituto SMS VIA VIVAIO "PER CIECHI" di MILANO, l'anno 2022 il giorno 03, del mese di febbraio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 128 provincia di MILANO.
La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	BELARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NADIA	LOMBARDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Alla verifica partecipano entrambi i revisori e pertanto non è necessario lo scambio per e-mail della bozza del verbale per concordarne il contenuto.

Si procede alla protocollazione da remoto. L'apposizione delle firme sul verbale sarà effettuata in occasione della prima riunione utile in presenza.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2022 ai sensi dell'art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Programma Annuale (Mod. A)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Corretta stima dell'avanzo di amministrazione*
4. *Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
5. *Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
6. *Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa*
7. *Verifica Approvazione PTOF*
8. *Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento*

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

1. *Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto*

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/22 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 i classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti i 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 (j/d)

Prime				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Quarte				0					0		0	0
Quinte				0					0		0	0
Pluriclassi				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	92	92	15	0	23,00
Prime			4	4	92			73	73	12	0	18,25
Seconde			4	4	73			75	75	11	0	25,00
Terze			3	3	75				0		0	0
Pluriclassi			0	0								
Totale	0	0	11	11	240	0	0	240	240	38	0	21,82

Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	NUMERO
	0
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	31
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	13
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula 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	74
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	6
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	1
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	10

Si rilevano, altresì, n. 0 unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001,

Programma Annuale (Mod. A)

Le previsioni di competenza del programma annuale si sintetizzano nei seguenti dati:

ENTRATE		€ 290.745,83
01-Avanzo di amministrazione presunto		€ 0,00
02-Finanziamenti dall'Unione Europea		€ 3.691,33
03-Finanziamenti dello Stato		€ 0,00
04-Finanziamenti della Regione		€ 1.430,18
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche		€ 18.540,00
06-Contributi da privati		€ 0,00
07-Proventi da gestioni economiche		€ 0,00
08-Rimborsi e restituzione somme		€ 0,00
09-Alienazione di beni materiali		€ 0,00
10-Alienazione di beni immateriali		€ 0,00
11-Sponsor e utilizzo locali		€ 0,00
12-Altre entrate		€ 0,00
13-Mutui		€ 314.407,34
TOTALE ENTRATE		
SPESE		€ 162.701,61
Attività		€ 10.775,90
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola		€ 26.264,30
A02-Funzionamento amministrativo		€ 122.988,85
A03-Didattica		€ 0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro		€ 1.455,86
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero		€ 1.216,70
A06-Attività di orientamento		€ 121.927,57
Progetti		€ 24.999,13
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"		€ 89.756,52
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"		€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"		€ 7.171,92
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"		€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"		€ 0,00
Gestioni economiche		€ 0,00
G01-Azienda agraria		€ 0,00
G02-Azienda speciale		€ 0,00
G03-Attività per conto terzi		€ 0,00
G04-Attività convittuale		€ 0,00
R98-Fondo di Riserva		€ 369,13
D100-Disavanzo di amministrazione presunto		€ 0,00
TOTALE SPESE		€ 284.998,31
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare		€ 29.409,03
TOTALE A PAREGGIO		€ 314.407,34

Il PTOF 2022/2025 è stato approvato con delibera del Consiglio di Istituto n. 51 del 10/12/2021.

Per quanto attiene al fondo minute spese, in bilancio è appostato per euro 2.000,00. Al riguardo, si richiama l'articolo 21, comma 2 del DI 129/2018, che prevede che esso sia stabilito dal Consiglio d'istituto in sede di approvazione del Programma Annuale, con apposita autonoma delibera.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 290.745,83, come riportato nel Mod. C.

Alla data della predisposizione del programma annuale 2022 l'avanzo è definitivo.

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

L'avanzo di amministrazione presunto risulta così assegnato ai vari aggregati di spesa e progetti come riportato nel modello D:

UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	TOTALE	IMPORTO VINCOLATO	IMPORTO NON VINCOLATO
Attività	€ 158.503,23	€ 117.667,56	€ 40.835,67
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 10.775,90	€ 3.931,21	€ 6.844,69
A02-Funzionamento amministrativo	€ 23.388,12	€ 4.110,41	€ 19.277,71
A03-Didattica	€ 121.666,65	€ 106.953,38	€ 14.713,27
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.455,86	€ 1.455,86	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.216,70	€ 1.216,70	€ 0,00
Progetti	€ 102.833,57	€ 102.833,57	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 19.999,13	€ 19.999,13	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 77.662,52	€ 77.662,52	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.171,92	€ 5.171,92	€ 0,00
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
TOTALE	€ 261.336,80	€ 220.501,13	€ 40.835,67

Si fa presente che, come previsto dall'art.7 del Regolamento, detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 5, comma 7, del regolamento
- Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale
 - L'avanzo d'amministrazione è correttamente stimato
 - E' presente pareggio Entrate/Spese per attività e progetti
 - E' presente un'esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)
 - Non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa
 - Il PTOF è stato approvato
 - Risulta corretta la procedura di costituzione del Fondo economale per le minute spese, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2
 - E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto

Conclusioni

I Revisori dei conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Dirigente scolastico con riferimento agli obiettivi che l'istituzione scolastica intende realizzare nell'anno 2022, nonchè della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2022 il giorno 03 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BELARDI GIUSEPPINA

LOMBARDI NADIA

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto SMS VIA VIVAIO "PER CIECHI" di MILANO, l'anno 2022 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 128 provincia di MILANO.
La riunione si svolge presso la sede dell'istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	BELARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NADIA	LOMBARDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione la DSGA Nicolina Iudice.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
3. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
4. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022	€ 238.116,99
Riscossioni fino alla reversale n. 19 del 26/04/2022	
conto competenza	€ 23.963,01
conto residui	€ 69.341,71

Totale somme riscosse		€ 93.304,72
Pagamenti fino al mandato n.64 del 26/04/2022	€ 62.453,37	
conto competenza	€ 9.829,20	
conto residui		€ 72.282,57
Totale somme pagate		€ 259.139,14
Fondo di cassa alla data 10/05/2022		

Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313292	
Situazione alla data del	10/05/2022	
Sottoconto fruttifero		€ 2.181,25
Saldo c/c fruttifero		
Sottoconto infruttifero		€ 281.196,24
Saldo c/c infruttifero		€ 283.377,49
Totale disponibilità		-€ 24.238,35
Sbilanci non regolarizzati		€ 259.139,14
Riconciliazione con il fondo di cassa		

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 1798 data inizio convenzione 01/09/2019 data fine convenzione 31/08/2023 C/C 46009.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 24.499,35, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 10/05/2022, pari ad € 283.638,49 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 24.499,35

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313292 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/05/2022. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 24.238,35

Sono stati esaminati, a campione, i seguenti mandati e reversali:

mandato n. 28 del 9/3/2022 di euro 825,00 per acquisto licenza Axios. L'IVA, in regime di split payment, è stata versata con successivi mandati n. 29 e 30, stessa data.

mandato n. 49 del 23/4/2022 di euro 443,44 per acquisto materiale attività di laboratorio. L'IVA, in regime di split payment, è stata versata con successivo mandato n. 50, stessa data;

reversale n. 3 del 1/3/2022 di euro 2.795,26 dal Comune di Milano per fondi diritto allo studio;

reversale n. 5 del 1/3/2022 di euro 3.691,33 dal MI per funzionamento amministrativo didattico 8/12 - e.f. 2022.

Dall'esame della documentazione non sono emerse irregolarità.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/12/2021, presenta un saldo di € 0,46 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/12/2021, in quanto risulta un saldo di € 46,00

Il conto corrente postale non è movimentato.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/05/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 22,02 e una rimanenza di € 277,98.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre 2022 è pari a -18,10 ed è pubblicato sul sito web della scuola.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:20, l'anno 2022 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BELARDI GIUSEPPINA

LOMBARDI NADIA

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto SMS VIA VIVAIO "PER CIECHI" di MILANO, l'anno 2022 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 128 provincia di MILANO.
La riunione si svolge presso la sede dell'istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	BELARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NADIA	LOMBARDI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla riunione la DSGA Nicolina Iudice.

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

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*

2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

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 (l/d)
Prime	4		4	8	91	91		91	182	15	-91	22,75
Seconde	4		4	8	73	73		73	146	12	-73	18,25
Terze	3		3	6	75	75		75	150	11	-75	25,00
Quarte				0					0		0	0
Quinte				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	11	0	11	22	239	239	0	239	478	38	-239	21,73
Prime				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO		1
		NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>		31
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time		2
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time		3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time		1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time		11
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale		13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale		2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time		0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time		1
Insegnanti di religione incaricati annuali		0
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		74
		NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>		0
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		2
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato		0
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		0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato		0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale		6
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato		1
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		11

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	€ 196.164,65		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 35.091,70	€ 35.091,70	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 245.061,14	€ 245.061,14	1,00
06-Contributi da privati	€ 26.746,94	€ 26.746,94	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 736,94	€ 736,94	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	€ 0,08	€ 0,08	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 503.801,45	€ 307.636,80	
	Disavanzo di competenza		€ 0,00
	Totale a pareggio	€ 307.636,80	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 366.482,86	€ 207.979,63	0,57
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 34.460,78	€ 23.684,88	0,69
A02-Funzionamento amministrativo	€ 32.507,93	€ 9.119,81	0,29
A03-Didattica	€ 296.841,59	€ 175.174,94	0,60
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.455,86	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.216,70	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 111.733,87	€ 9.375,50	0,09
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 24.446,93	€ 4.447,80	0,19
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 81.581,52	€ 3.919,00	0,05
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.705,42	€ 1.008,70	0,18
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	€ 475,20	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 478.691,93	€ 217.355,13	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 25.109,52		
Avanzo di competenza		€ 90.281,67	
Totale a Pareggio		€ 307.636,80	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 90.281,67.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 46,00% di quelle programmate.

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2021 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A. il fondo iniziale di € 300,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 171 del 29/09/2021 è stato regolarmente restituito con apposita reverse n. 51 del 20/12/2021.

Sono state apportate variazioni al programma annuale 2021 per complessivi euro 219.289,20, approvate dal Consiglio di istituto con delibere n. 29 del 14/4/2021, n. 35 del 29/6/2021, n. 42 del 27/10/2021 e con atto del DS prot. n. 767/2022 del 10/3/2022 che è stato sottoposto al Consiglio di istituto, per conoscenza, in sede di approvazione del Programma annuale 2022.

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	€ 14.052,49	€ 12.448,57	€ 1.603,92	€ 69.341,71	€ 0,00	€ 70.945,63

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 7.766,05	€ 3.466,54	€ 4.299,51	€ 18.316,79	€ 4.299,51	€ 18.316,79

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 2.642,07 e pagati residui passivi per euro 10.107,89.

Sono stati radiati residui passivi per € 4.299,51 con delibera del Consiglio d'istituto n. 35 del 29/6/2021.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 347.806,73. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 82.861,31	-€ 25.800,87	€ 57.060,44
Totale Disponibilità	€ 204.053,20	€ 105.009,88	€ 309.063,08
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 286.914,51	€ 79.209,01	€ 366.123,52

PASSIVO			
Totale debiti	€ 7.766,05	€ 10.550,74	€ 18.316,79
Consistenza Patrimoniale	€ 279.148,46	€ 68.658,27	€ 347.806,73
Totale Passivo	€ 286.914,51	€ 79.209,01	€ 366.123,52

La "Squadratura tra il Totale Disponibilità situazione al 1/1 e Totale Disponibilità situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)" è dovuta ad un ad un errore presente nel modello K del consuntivo 2021, che, per mero errore materiale, riporta un valore di euro 204.054,20, anziché 204.053,20, per una differenza di € 1,00.

L'istituzione scolastica ha provveduto al rinnovo inventariale previsto dall'art. 29, comma 3, del DI 129/2018, adempimento successivamente prorogato con la circolare RGS n. 19 del 16/10/2020. Le operazioni di etichettatura dei beni sono ancora in corso.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 189.878,21
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 12.448,57	€ 238.295,09	€ 250.743,66	
Pagamenti	€ 3.466,54	€ 199.038,34	€ 202.504,88	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 238.116,99
Residui Attivi	€ 1.603,92	€ 69.341,71		€ 70.945,63
Residui Passivi	€ 0,00	€ 18.316,79		€ 18.316,79
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 290.745,83

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 238.116,99 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			

	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	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	€ 2.646,46	€ 11.493,36	€ 9.545,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.460,78	€ 23.684,88	68,73%
A02	€ 0,00	€ 366,61	€ 8.360,36	€ 392,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.507,93	€ 9.119,81	28,06%
A03	€ 0,00	€ 5.809,82	€ 168.438,02	€ 927,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 296.841,59	€ 175.174,94	59,02%
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	€ 1.455,86	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.216,70	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 1.806,01	€ 2.641,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.446,93	€ 4.447,80	18,20%
P02	€ 0,00	€ 244,00	€ 3.675,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 81.581,52	€ 3.919,00	4,81%
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	€ 1.008,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.705,42	€ 1.008,70	17,68%
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	€ 2.646,46	€ 19.719,80	€ 193.668,93	€ 1.319,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 478.216,73	€ 217.355,13	46,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	1,22%	9,08%	89,11%	0,61%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 46,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 8,31%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato, a scandaglio, la documentazione relativa al progetto P02/4 "Star bene a scuola", con le considerazioni che seguono: dall'esame della documentazione non sono emerse irregolarità.

Dichiarazione IRAP

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

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

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

ed è pari a -17,62.

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*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *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*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *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*
- *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*
- *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*

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, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2022 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BELARDI GIUSEPPINA

LOMBARDI NADIA

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto PAOLO FRISI di MILANO, l'anno 2022 il giorno 12, del mese di dicembre, alle ore 09:30, è presente il Revisore dei Conti CASAVOLA CLAUDIA dell'ambito ATS n. 128 provincia di MILANO.
La revisione si svolge presso via Otranto 1.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	BELARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
CLAUDIA	CASAVOLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
3. *Controllo Giornale di cassa*
4. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
5. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
6. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
3. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
3. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
4. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022	€ 393.874,24
Riscossioni fino alla reversale n. 208 del 01/12/2022	
conto competenza	€ 413.154,52
conto residui	€ 6.019,39

Totale somme riscosse	€ 419.173,91
Pagamenti fino al mandato n.1.188 del 01/12/2022	
conto competenza	€ 550.332,09
conto residui	€ 52.393,13
Totale somme pagate	€ 602.725,22
Fondo di cassa alla data 12/12/2022	€ 210.322,93

Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313263	
Situazione alla data del	29/11/2022	
Sottoconto fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 211.666,48
Totale disponibilità		€ 211.666,48
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.343,55
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 210.322,93

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 1607 data inizio convenzione 01/04/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 640004081.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.089,37, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 12/12/2022, pari ad € 212.412,30 per le seguenti operazioni sospese:
• somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.089,37

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313263 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/11/2022. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 1.343,55

Si è verificato a campione il mandato di pagamento n. 1188 del 1 dicembre 2022 di euro 850,00 per borsa di studio per utilizzo di assistente di lingua francese.

Si è verificata a campione la reversale di incasso n. 208 del 1 dicembre 2022 di euro 669,63 per incasso contributo volontario dei genitori degli alunni.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 28/10/2022, presenta un saldo di € 896,92 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2022,

Registro Minute Spese

Pagina: 2

L'a
annot:
407,8
La rin
Dichi
La dic
Nel cc
• Nor
• L'E
• E' s
• E' s
• E' s
Banc
• Nor
• Nor
• E' s
• Non
• Avv
• Ris
Il prese
sottosc
CASA
Pagina:

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 592,11 e una rimanenza di € 407,89.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa
- L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)
- E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa
- E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la partificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)
- Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate
- Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati
- E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale
- E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto
- E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale
- E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese
- E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
- E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese
- Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:40, l'anno 2022 il giorno 12 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CASAVOLA CLAUDIA

ISTITUTO SECONDARIO DI I GRADO - SMS VIA VIVAIO 'PER CIECHI' Protocollo 0002903/2022 del 12/12/2022

Pagina 1 di 1

Data: 12.12.2022

Disponibilità Ente

INTESA SANPAOLO S.P.A.

Tesoreria Online

Ente/Sia: 0001503/B4Q8F - SCUOLA PRIMO GRADO - SMS VIA VIVAIO

Anno Esercizio: 2022

Situazione al: 12.12.2022

Disponibilità Reale

ENTRATE

Fondo cassa		238.116,99	
Reversali emesse	223.602,58		
Reversali riscosse		223.602,58	
Reversali riscosse (di cui a copertura)	0,00		
Reversali da riscuotere	0,00		
Riscossioni da regolarizzare con reversali		0,00	
Totale delle entrate			461.719,57

USCITE

Deficit di cassa		0,00	
Mandati emessi	231.710,24		
Mandati pagati		231.710,24	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		0,00	
Totale delle uscite			231.710,24
Saldo risultante dal conto di fatto			230.009,33
Mandati da pagare		0,00	
Mandati da pagare (di cui a copertura)	0,00		
Saldo risultante dal conto di diritto			230.009,33

ISTITUTO SECONDARIO DI I GRADO - SMS VIA VIVAIO 'PER CIECHI' Protocollo 0002904/2022 del 12/12/2022

Pagina 1 di 1

Data: 12.12.2022

Tesoreria Unica

INTESA SANPAOLO S.P.A.
Tesoreria Online

Ente/Sia: 0001503/B4Q8F - SCUOLA PRIMO GRADO - SMS VIA VIVAIO

Anno Esercizio: 2022

Situazione al: 12.12.2022

Situazione Tesoreria Unica Ente

Ripartizione Conti	Tesorerie	Banca d'Italia	Totale
Somme Libere	0,00	230.009,33	230.009,33
Somme Vincolate	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	230.009,33	230.009,33
Anticipazioni disponibile	0,00	0,00	0,00

Contabilità Banca d'Italia	Somme fruttifere	Somme infruttifere	Sbilancio giornaliero	Totale
313292	508,60	229.500,73	0,00	230.009,33
0	0,00	0,00	0,00	0,00
0	0,00	0,00	0,00	0,00
0	0,00	0,00	0,00	0,00
0	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	508,60	229.500,73	0,00	230.009,33