

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto E.S.VERJUS - OLEGGIO di OLEGGIO, l'anno 2022 il giorno 06, del mese di aprile, alle ore 12:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 77 provincia di NOVARA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA PIA	LAUDANDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARMELA	DE MATTEIS	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste la D.S.G.A, incaricata per l'a.sc. 2021/2022, sig.ra Angela Lentini.

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

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Conto Finanziario (Mod. H)

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

Situazione Residui (Mod. L)

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*

6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

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

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti
2. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici
3. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
4. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

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

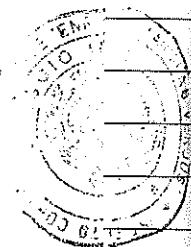
Numerosezioni con orario ridotto (a)	Numerosezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	14	14	312	0	307	307	12	21,93

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

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		3	4	7	120		48	70	118	6	2	16,86
Seconde		3	3	6	120		56	61	117	8	3	19,50
Terze		2	4	6	135		45	87	132	9	3	22,00
Quarte		4	3	7	132		72	59	131	10	1	18,71
Quinte		3	3	6	136		69	69	138	3	-2	23,00

Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	17	32	643	0	290	346	636	36	7	19,88
Prime		7		7	171		175		175	6	-4	25,00
Seconde		7		7	157		160		160	6	-3	22,86
Terze		7		7	166		165		165	16	1	23,57
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	21	0	21	494	0	500	0	500	28	-6	23,81



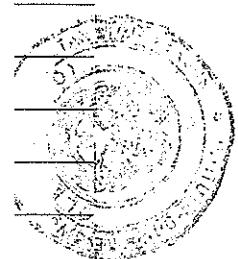
Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	113
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	17
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	30
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
*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	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	191
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	1
TOTALE PERSONALE ATA	37

L'Istituzione scolastica per fronteggiare l'emergenza epidemiologica in atto, ha assunto "Personale COVID-Organico aggiuntivo" con contratto a tempo determinato. Con nota n. 4423 del 25/03/2022 l'USR per il Piemonte ha comunicato la proroga dei contratti sottoscritti ai sensi dell'art. 58, comma 4-ter, del D.L. 73/2021, rispettivamente fino alla data dell' 8 giugno 2022 per il personale ATA, e fino al 30 giugno per il personale docente dell'infanzia. Il personale Covid

risulta costituito da n.ro 1 docente scuola dell'infanzia, n.ro 3 docenti scuola secondaria di primo grado, n.ro 6 collaboratori scolastici e n.ro 1 assistente amministrativo.



M. Mazzoni

Conto Finanziario (Mod. H)

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

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 194.401,20		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 175.935,28	€ 175.935,28	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 241.279,15	€ 241.279,15	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 28.480,00	€ 28.480,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 21.369,02	€ 21.369,02	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 300,00	€ 300,00	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	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 661.764,69	€ 467.363,49	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 467.363,49	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 448.620,56	€ 204.467,05	0,46
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 156.237,74	€ 78.792,92	0,51
A02-Funzionamento amministrativo	€ 28.867,35	€ 9.155,34	0,32
A03-Didattica	€ 260.490,39	€ 116.518,79	0,45
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 3.025,08	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 144.098,59	€ 13.647,02	0,10
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 118.935,94	€ 1.469,90	0,02
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 25.162,65	€ 12.177,12	0,49
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 594.219,15	€ 218.114,07	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 67.545,54		
Avanzo di competenza		€ 249.249,42	
Totale a Pareggio		€ 467.363,49	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 249.249,42.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 37,00% di quelle programmate.

Le variazioni apportate al Programma Annuale, relativo all'esercizio finanziario oggetto del Conto Consuntivo in esame, risultano approvate dal Consiglio d'Istituto.

Risulta effettuata dal C.d.I. la prescritta verifica dello stato di attuazione del Programma Annuale, di cui all'art. 10 del D.M. nr. 129/2018, con evidenziazione delle relative variazioni, in entrata ed in uscita.

Si accerta che il Consuntivo 2021 risulta corredato della dichiarazione, debitamente sottoscritta dal Dirigente scolastico e dalla D.S.G.A. di assenza di gestioni fuori bilancio.

Il fondo di riserva non è stato utilizzato.

Con riferimento al fondo economale per le minute spese, dal giornale di cassa emerge quanto segue:

- con mandato n. 27 del 18/01/2021 di euro 250,00 a favore della D.S.G.A. Angela Lentini è stato disposto l'anticipo del fondo minute spese 2021
- con reversale n. 44 del 15/12/2021 la D.S.G.A. ha versato euro 250,00 per chiusura fondo minute spese.

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	€ 78.752,90	€ 71.946,41	€ 6.806,49	€ 186.969,28	€ 971,60	€ 192.804,17

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 46.823,10	€ 46.609,98	€ 213,12	€ 5.427,59	€ 213,12	€ 5.427,59

I suesposti residui attivi e passivi, risultanti alla chiusura dell'esercizio 2021, sono esattamente riportati nella situazione patrimoniale.

Il Consiglio d'Istituto con Delibera nr. 39 del 31/03/2021 ha approvato la radiazione del residuo attivo di euro 971,60 a seguito dell'assegnazione del saldo PON da M.I.U.R.

Il Consiglio d'Istituto con Delibera nr. 6 del 28/09/2021 ha approvato la radiazione del residuo passivo di euro 213,12 a favore di ASL NAPOLI SUD per mancato invio della documentazione ai fini del pagamento.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 29.267,40 e pagati residui passivi per euro 5.427,59.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 545.904,49. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 87.062,90	€ 15.699,45	€ 102.762,35
Totale Disponibilità	€ 241.474,30	€ 207.095,43	€ 448.569,73
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 328.537,20	€ 222.794,88	€ 551.332,08
PASSIVO			
Totale debiti	€ 46.823,10	-€ 41.395,51	€ 5.427,59
Consistenza Patrimoniale	€ 281.714,10	€ 264.190,39	€ 545.904,49
Totale Passivo	€ 328.537,20	€ 222.794,88	€ 551.332,08

Rinnovo degli inventari

I Revisori verificano la correttezza delle operazioni relative al rinnovo degli inventari ed alla rivalutazione dei beni ai sensi dell'art. 31, comma 9 del D.I. 129/2018.

Le attività concernenti il rinnovo inventariale sono debitamente corredate dai documenti come da Linee Guida nota M.I. 4083 del 23 febbraio 2021.

Dal Mod. K emerge una disponibilità pari ad euro 448.569,73, così costituita:

- Residui attivi euro 192.804,17 ;

- Depositi bancari pari alla consistenza del fondo cassa al 31/12/2021 di euro 255.765,56.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 162.721,40
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 71.946,41	€ 280.394,21	€ 352.340,62	
Pagamenti	€ 46.609,98	€ 212.686,48	€ 259.296,46	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 255.765,56
Residui Attivi	€ 5.834,89	€ 186.969,28		€ 192.804,17
Residui Passivi	€ 0,00	€ 5.427,59		€ 5.427,59
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 443.142,14

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a euro 255.765,56 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.

Il c/c BancoPosta, regolarmente aperto, non risulta movimentato nel corso dell'anno 2021; al 31 dicembre 2021 presenta un saldo contabile pari a zero.

Spese Per Attività e Progetti

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

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

SPESE

	Impegni									Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 50.146,38	€ 25.635,40	€ 2.674,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 264,45	€ 0,00	€ 71,85	€ 156.237,74	€ 78.792,92	50,44%
A02	€ 0,00	€ 2.325,77	€ 6.440,80	€ 0,00	€ 388,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.867,35	€ 9.155,34	31,72%
A03	€ 38.962,90	€ 18.822,63	€ 24.121,23	€ 34.612,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 260.490,39	€ 116.518,79	44,74%
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.025,08	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 104,90	€ 1.365,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 118.935,94	€ 1.469,90	1,24%
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	€ 451,51	€ 0,00	€ 7.345,44	€ 828,38	€ 3.548,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3,26	€ 25.162,65	€ 12.177,12	48,40%
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	€ 39.414,41	€ 71.399,68	€ 64.907,87	€ 38.115,25	€ 3.937,30	€ 0,00	€ 264,45	€ 0,00	€ 75,11	€ 592.719,15	€ 218.114,07	37,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	18,08%	32,74%	29,76%	17,48%	1,81%	0,00%	0,13%	0,00%	0,04%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 37,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 9,28%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al seguente progetto in ambito "Umanistico e sociale":

P04.4 - Progetti per "Formazione/aggiornamento del personale". I Revisori presa visione della documentazione hanno verificato che il Progetto contiene la descrizione degli obiettivi che si sono intesi raggiungere. Il corso di formazione

si è tenuto tramite la piattaforma e-learning di Aretè Formazione, ente accreditato dal M.I. per la formazione del personale scolastico.

L'esame della documentazione non ha dato luogo ad osservazioni sotto l'aspetto contabile.

Dichiarazione IRAP

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

Il Modello 770 ed il Modello IRAP, relativi al periodo d'imposta 2020, sono stati inviati all' Agenzia delle Entrate, tramite il servizio telematico di presentazione delle dichiarazioni rispettivamente con invio prot. nr. 21102912543063863 del 29/10/2021 e prot. nr. 21102716182314321 del 27/10/2021.

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 2022 (anno d'imposta 2021) risulta trasmessa all'Agenzia dell'Entrate in data 08/03/2022 prot. nr. 22030815532314328.

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

Dai prospetti trimestrali si riscontrano i seguenti tempi medi di pagamento:

Dai prospetti trimestrali si riscontrano i seguenti tempi medi di pagamento:

I trimestre - 27,82, II trimestre -27,62, III trimestre -21,22, IV trimestre -24,43. Il valore annuale risulta essere -25,09

DEBITI COMMERCIALI

I revisori verificano che mediante la Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC) sono stati comunicati i debiti

commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio. La comunicazione è stata effettuata entro il 31 gennaio 2021, ai sensi della Legge 30 dicembre 2018 n. 145, comma 867.

È stata accertata l'assenza di posizioni debitorie.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento
- I modelli sono correttamente compilati
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- Il modello K è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione del modello IRAP
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770
- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
- Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre

Conclusioni

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2022 il giorno 06 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LAUDANDO MARIA PIA
DE MATTEIS CARMELA

Maria Pia Laudando
Carmela De Matteis

