

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2022/004**

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO RIVERGARO di RIVERGARO, l'anno 2022 il giorno 27, del mese di aprile, alle ore 14:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso (*).

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	CORBELLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ILENIA	MAGISTRALI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Ingiustificato

(*) Il verbale è redatto DA REMOTO a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici; esaminati gli atti e, con il Revisore dei Conti, dal proprio domicilio in Piacenza ed occorso intervento preliminare anche della DSGA Nuvola PASCULLI.

Vista la nota MIUR 562/2020 e tenuto conto degli articoli 51 e 52 del D.I.129/2018.

Il Conto Consuntivo risulta interessato da proroga giusta nota M.I. n. 9148 del 04.03.2022.

Visto il calendario Lavori dei Revisori dei conti di cui alla mail del (04.04.2022) 22.04.2022 ed adeguamento di fatto.

Il Revisore dei Conti M.I. (mail pervenutami il 10.01.2021) indica e documenta di aver presentato dimissioni in data 03.11.2021. Non pervenute né ulteriori note o comunicazioni. Si richiama la vigente normativa nonché i chiarimenti operativi di cui nota RGS - IGF - Uff. IV - prot. n. del 0022152 del 15.03.2010.

Vista la Legge n. 296 del 27.12.06 (Legge finanziaria), art. 1, commi 616 e 617 nonché la nota del Ministero della Pubblica Istruzione n. 101/19.02.07 e la nota MEF - I.G.F. - prot. n. 0061185 dell' 11 maggio 2011 che ritiene utile il parere di un unico Revisore fatta salva la possibilità del Revisore assente di esprimersi (nota RGS 103473 del 13 ottobre 2009).

Vista a nota M.I. n. 11422 del 23.03.2022 recante Proroga incarichi di Revisori dei Conti presso le istituzioni scolastiche con scadenza 31 marzo 2022 ("prorogatio" degli organi amministrativi per 45 giorni successivi alla scadenza).

Atti pervenuti con mail del 15.04.2022 e successive integrazioni del 21, 22, 26 e 27 aprile 2022.

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. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
2. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*

2. Corretta indicazione consistenze iniziali
3. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

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

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	11	11	227		224	224	7	20,37

Dati così ricavati dal documentale di cui mail del 15.04.2022.

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

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	102	6		108	101		101		101	3	0	0,94
Seconde	123	7		130	123		122		122	1	1	0,94
Terze	132	8		140	131		130		130	4	1	0,93
Quarte	119	7		126	120		118		118	4	2	0,94
Quinte	117	7		124	118		116		116	9	2	0,94
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	593	35	0	628	593	0	587	0	587	21	6	0,93
Prime	120	6		126	123		123		123	2	0	0,98
Seconde	149	7		156	151		149		149	4	2	0,96
Terze	127	6		133	126		126		126	1	0	0,95
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	396	19	0	415	400	0	398	0	398	7	2	0,96

Dati così ricavati dal documentale di cui mail del 15.04.2022.

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	87
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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*	6
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	143
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	38

Dati così ricavati dal documentale di cui mail del 15.04.2022. (DS Reggente).

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)	% Disponibilit� (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 132.990,45		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 183.359,09	€ 183.359,09	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 133.710,58	€ 133.710,58	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 24.609,65	€ 24.609,65	1,00
06-Contributi da privati	€ 26.227,00	€ 26.227,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 620,01	€ 620,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 501.516,78	€ 368.526,33	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 368.526,33	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivit�	€ 200.490,99	€ 78.395,57	0,40
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 62.413,52	€ 46.721,69	0,75
A02-Funzionamento amministrativo	€ 29.200,50	€ 18.620,82	0,64
A03-Didattica	€ 102.115,40	€ 12.789,06	0,13
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 495,70	€ 264,00	0,54
A06-Attivit� di orientamento	€ 6.265,87	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 232.963,97	€ 68.828,84	0,30
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 132.445,80	€ 25.540,84	0,20
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 85.117,22	€ 29.895,98	0,36
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 4.493,00	€ 4.273,00	0,96
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.899,95	€ 9.119,02	0,84
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 8,00	€ 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-Attivit� per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.030,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 434.484,96	€ 147.224,41	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 67.031,82		
Avanzo di competenza		€ 221.301,92	
Totale a Pareggio		€ 368.526,33	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 221.301,92.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 34,00% di quelle programmate.

Il Conto consuntivo, documento contabile dimostrativo della gestione finanziaria e dei risultati economici conseguiti dall'Istituzione scolastica nell'anno 2021, predisposto da DSGA 11.04.2022; Giunta Esecutiva del 13.04.2022, inoltrato ai Revisori con mail del 15 aprile 2022 e poi integrato sino al 27.04.2022.

La Relazione a corredo del conto consuntivo indica approvazione del Programma annuale 2021 da Consiglio d'Istituto nella seduta del 29.01.2021 - Delibera n.1.

A fronte di programmate programmazione Entrate in Programma annuale per euro 162.237,03 si registrano variazioni per euro 339.279,75.

In mod. H bis "Z101-Disponibilità finanziaria da programmare" per euro 67.031,82.

*

Il Fondo Economale ex art. 21 D. 129/28.08.2018 dal Registro Minute spese si rilevano:

- effettivo utilizzo per euro 700,00 a fronte di complessivi accrediti ed addebiti di euro 1.108,24;
- regolare chiusura come anche da Giornale di Cassa giusta Reversale n 73 del 13.12.2021 di euro 700,00.

*

Dal Mod. H i finanziamenti dello Stato, riscossi per il 99,34%, - rappresentano il 36,28 % delle Entrate accertate.

Le somme riscosse rispetto agli accertamenti totali sono pari al 47,59 %.

Le somme accertate rispetto alla programmazione definitiva sono pari al 73,48 %.

La somma impegnata per le spese è ripartita per il 53,25 % nello svolgimento delle attività e per il 46,75 % nella realizzazione dei progetti.

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	€ 53.013,96	€ 14.595,71	€ 38.418,25	€ 193.132,05	€ 27.210,00	€ 204.340,30

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 47.764,94	€ 38.463,36	€ 9.301,58	€ 23.780,51	€ 6.310,67	€ 26.771,42

Il dettaglio dei residui attivi e passivi è esposto negli specifici elenchi Mod. L che accompagnano il conto consuntivo. Come riferito nella stessa Relazione permane squadratura per i Residui passivi già rilevata con verbale conto

consuntivo 2020 di euro 10,00 ed interventi tecnici ancora non definiti (riferita apertura di molteplici tagliandi).

Sono presenti RESIDUI PREGRESSI:

- ATTIVI per euro 11.208,25 (da esercizi 2016 2018 2019 e 2020)

- PASSIVI per euro 2.990,91 (da esercizi 2018 2019 e 2020).

I suddetti valori tengono conto di intervenute radiazioni:

- RESIDUI ATTIVI per complessivi euro 27.210,00 (prot. n. 7040 del 05.11.2021 è riferito Delibera C.I. 13 del 04.11.2021)

- RESIDUI PASSIVI per complessivi euro 6.310,67 (prot. n. 5530 del 24.09.2021). (Con Mail del 26.04.2022 - senza esibizione - DSGA indica trattarsi di delibere n. 8 del 12.04.2021 e n. 11 del 23.06.2021).

*

Mod N espone Residui iniziali 2021 già depurati delle occorse Radiazioni.

*

Si indica necessità di proseguire la verifica dello stato di esigibilità dei Residui per porre in essere i necessari adempimenti conseguenti.

Dal Giornale di cassa (pervenuto con mail del 22.04.2022) al 21.04.2022, risultano RESIDUI: ATTIVI riscossi per euro 2.620,00 e PASSIVI pagati per euro 19.156,26.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 416.147,61. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 80.779,82	€ 1.964,75	€ 82.744,57
Totale Disponibilità	€ 180.755,39	€ 179.409,07	€ 360.164,46
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 261.535,21	€ 181.373,82	€ 442.909,03
PASSIVO			
Totale debiti	€ 47.764,94	-€ 21.003,52	€ 26.761,42
Consistenza Patrimoniale	€ 213.770,27	€ 202.377,34	€ 416.147,61
Totale Passivo	€ 261.535,21	€ 181.373,82	€ 442.909,03

DISPONIBILITA' LIQUIDE per complessivi euro, in assenza del c.c. postale, coincidono con il saldo del c.c. bancario, del Mod. 56 T e del Giornale di cassa (vedasi note di cui J).

Il Mod K indica immobilizzazioni iniziati coerenti con risultanze al 31.12.2020.

IMPIANTI E MACCHINARI:

consistenza iniziale di euro 904,46

variazioni complessive per meno euro 477,79 (somma algebrica dei movimenti intervenuti nell' anno)

consistenza finale di euro 426,67

ATTREZZATURE:

consistenza iniziale di euro 79.875,36

variazioni complessive per euro 2.442,54 (somma algebrica dei movimenti intervenuti nell' anno)

consistenza finale di euro 82.317,90

Risultano:

- Passaggio di consegne fra DSGA Cessante (Luigina MARCHETTI), e DSGA sub-entrante (Nuvola PASCULLI) con sottoscrizione anche del Presidente C.I. (Basilio MANDAS) e DS Reggente (Teresa ANDENA), giusta verbale del 29.10.2021 (senza utilizzo del format di cui nota M.I. n. 4083/2021) con riferimento al 01.09.21 per le minute spese e per beni mobili (allegati inventari al 29.10.2021)
- effettuato rinnovo inventariale di cui nota M.I. n. 4083 del 23.02.2021;
- pervenuta ed esaminata la relativa modulistica:
 - 1) mod. PV base per complessivi euro 82.744,57 completo di:
PV 1 con consistenza al 31.12.2021: categoria I: euro 13.582,62 e categoria III: euro 69.161,95
 - 2) Valori al 31.12.2021 di cui PV1 coincidenti con valori di cui mod. K.

La commissione risulta costituita il 30.12.2021; operazioni di scarico e ricognizione in corso d'anno
Al 31.12.2021 Registro inventario -stralcio- reca consistenza: Categoria 1^ n. 103 beni per euro 13.582,62 e
Categoria 3^ n. 340 beni per euro 69.161,95.

Movimenti dell' anno 2021 comprendono:

- incrementi per donazioni per euro 9.984,76, acquisti per euro 22.071,36
 - diminuzioni per scarichi per euro 3.045,76 ed ammortamento per euro 27.045,61.
- Mod N: pagamenti complessivi per euro 36.780,20 (di cui competenza per euro 21.845,10 e residui per euro 14.935,1) raffrontati con acquisti (depurati dei valori c/residui): emerge una lieve differenza riconducibile verosimilmente ad erronee codifiche.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 127.741,43
Riscossioni	€ 14.595,71	€ 175.394,28	€ 189.989,99	
Pagamenti	€ 38.463,36	€ 123.443,90	€ 161.907,26	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 155.824,16
Residui Attivi	€ 11.208,25	€ 193.132,05		€ 204.340,30
Residui Passivi	€ 2.990,91	€ 23.780,51		€ 26.771,42
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 333.393,04

Il Fondo cassa al 31.12.2021 riportato nel modello J bis è pari ad euro 155.824,16 in concordanza con Giornale di cassa ed Istituto cassiere (teso-Web).

Giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) definite al 27.12.2021, pari ad euro 168.320,22 (di cui euro 20,00 da sc. Fruttifero) in coerenza con evidenze istituto cassiere alla stessa data. Differenza di euro 12.496,06 derivanti da giro-fondi (teso-Web Istituto cassiere).

Spese Per Attività e Progetti

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

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

SPESE												
	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 2.849,7 8	€ 19.627, 41	€ 3.347,8 2	€ 19.942, 73	€ 0,00	€ 953,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 62.413, 52	€ 46.721, 69	74,86%
A02	€ 0,00	€ 2.238,9 8	€ 15.094, 17	€ 0,00	€ 1.287,6 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.200, 50	€ 18.620, 82	63,77%
A03	€ 0,00	€ 7.528,1 0	€ 4.714,6 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 546,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 102.115 ,40	€ 12.789, 06	12,53%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 264,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 495,70	€ 264,00	53,26%
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	€ 6.265,8 7	€ 0,00	0,00%
P01	€ 25.161, 92	€ 310,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 68,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 132.445 ,80	€ 25.540, 84	19,29%
P02	€ 16.263, 84	€ 8.045,5 5	€ 3.799,0 0	€ 1.537,5 9	€ 250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 85.117, 22	€ 29.895, 98	35,13%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.273,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.493,0 0	€ 4.273,0 0	95,11%
P04	€ 6.089,1 2	€ 135,12	€ 2.530,0 0	€ 364,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.899, 95	€ 9.119,0 2	83,67%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 50.364, 66	€ 37.885, 75	€ 34.022, 62	€ 21.845, 10	€ 1.606,0 0	€ 1.500,2 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 433.454 ,96	€ 147.224 ,41	34,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	34,21%	25,74%	23,11%	14,84%	1,10%	1,02%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 34,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 28,78%.

Dati così ricavati dal documentale di cui mail del 22.04.2022.

SPESE DI PERSONALE:

Pagamenti in Mod. M ed in Mod N per complessivi euro 33.251,97.

La CONTRATTAZIONE di ISTITUTO: prevede in Integrazione Contrattazione 2020/21 e Contrattazione 2021/22 accessori con gestione Bilancio della scuola per complessivi euro 24.161,87 (giusta Verbale dei Revisori n. 2021/001 del 18.01.2021: zero e n. 2021/006 del 21.09.2022 per euro 15.692,32 e n. 2022/002 del 27.01.2022 in adesione alle Relazioni prodotte per euro 8.469,55).

Da notare inoltre che l'importo di pagato comprende pagamenti del 31.12.2021 - del solo netto - per tutti i compensi di cui PIANO ESTATE per complessivi euro 12.035,47 (anche di economie di cui contrattazione 2021/2022). SI OSSERVA che il corretto iter prevede corresponsione degli accessori ad avvenuta definizione della Contrattazione integrativa.

Differenziale di valore che, con mail del 27.04.2022, DSGA conferma trattarsi non di natura stipendiale.

Per gli accessori al personale occorre contrattazione di Istituto.

SI RICHIAMA ATTENZIONE al disposto di cui CCNL 2018 ART. 22 COMMA 4, punto c) recante materie oggetto di contrattazione a livello di istituzione scolastica. (**)

Si ricorda con l'occasione, per ciò che attiene ai compensi a DSGA, art. 89 CCNL 2007 ed Orientamento interpretativo ARAN - SCU_089_Orientamenti Applicativi del 20.06.2014 (***).

In particolare, il Revisore ha esaminato la documentazione relativa al progetto scelto a campione: P.2 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale"- P.2.1 - INCLUSIONE - INTEGRAZIONE con le considerazioni che seguono: ENTRATE definitivamente programmate per euro 11.896,85 provenienti da Avanzo di amministrazione presunto euro 4.551,85 (di cui vincolato per euro 3.051,85), Finanziamenti dello Stato - Dotazione Ordinaria per euro 3.051,85 - e Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche - Comune vincolati - per euro 7.065,00 accertati e da riscuotere per euro 2.620,00.

SPESE definitivamente programmate per euro 11.896,85 Impegni e pagamenti per euro 4.191,73 con residua disponibilità di euro 7.705,12, Residui iniziali per euro 1.245,00 pagati per euro 400,01 Rimasti da pagare euro 844,99

Pagamenti relativi a:

Acquisto di beni di consumo per euro 1.342,73

Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi per euro 2.599,00 (competenza) ed euro 380,96 (residui)

Altre spese per euro 250,00.

Vengono visionati i relativi N. 14 documentati MANDATI di pagamento (emessi e firmati con procedure OIL) posti in relazione anche con giornale di cassa e registro fatture SIDI PCC: Documentale regolare (atti preliminari, Durc, tracciabilità, etc.)

n. 19 del 19/02/2021 di euro 725,35 e n. 28.11.03.2021 di euro 16,12 per imponibile e relativa IVA SALDO F.N. 0/324 DEL 05.02.2021

EDIZIONI CENTRO STUDI ERICKSON s.r.l .CIG: Z6A3074786

o (fattura protocollata 10.02.2021- Scadenza: in fattura 05.03.2021 in Registri SIDI e PCC 10.03.2021)
n. 20 del 19/02/2021 di euro 91,83 e n. 29 del 11.03.2021 di euro 16,12 per imponibile e relativa IVA saldo f.n.
V£-V3-3659 del 10.02.2021 BORGIONE Centro Didattico CIG: ZD03076ADC
o (fattura protocollata 16.02.2021- Scadenza: in fattura e in Registri SIDI e PCC 14.03.2021)

n. 21 del 19/02/2021 di euro 32,95 e n. 31 del 11.03.2021 di euro 7,25 per imponibile e relativa IVA saldo f.n.
p0000015 del 15.02.2021 Dall'Aglio Fabio s.n.c. CIG: ZE5307C8C3

o (fattura protocollata 16.02.2021- Scadenza: in fattura 15.03.2021; in Registri SIDI e PCC 17.03.2021)
n. 42 del 30/03/2021 di euro 370,28 e n. 58 del 16.04.2021 di euro 72,82 per imponibile e relativa IVA a saldo
f.n. 13/p del 28.02.2021 GIOCAREGGIO SRL CIG: Z9F3072BA6

o (fattura protocollata 18.03.2021- Scadenza: in fattura 31.03.2021 in Registri SIDI e PCC 13.04.2021)
n. 35 del 17/03/2021 di euro 380,96 e n. N. 53 del 16/04/2021 di euro 19,05 - c/RESIDUI per imponibile e
relativa IVA SALDO F.N. DELPROGETTO MEDIATORI CULTURALI L'IPPOGRIFO SOC. COOP.SOCIALE
CIG: Z8F2A2B495

o (fattura protocollata 02.03.2021- Scadenza: in fattura 25.02.2021 in Registri SIDI e PCC 27.03.2021)
n. 113 del 13/07/2021 di euro 2.475,24 e n. 210 del 17.08.2021 di euro per imponibile e relativa IVA SALDO
F.N. S1097 DEL 24.06.2021 STRADE BLU - SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE CIG: ZD72F2BF32

o (fattura protocollata 29.06.2021- Scadenza: in fattura NN in Registro i SIDI e PCC 31.07.2021)
n. 13 del 19.02.2021 e n. 381 del 27/12/2021 rispettivamente di euro 100,00 ed euro 150,00 ISTITUTO
COMPRESIVO "M.K. GANDHI" quota partecipazione accordo di rete IDDA

Non vi è stato utilizzo del Fondo di Riserva.

Sono inoltre esibite ATTESTAZIONI (a firma congiunta DS e DSGA):

a. di assenza di gestioni fuori bilancio;

b. Assenza di pagamenti fuori termine per transazioni commerciali (rif. .D. Lgs 231/2002 modificato dal D. Lgs
192/2012 e precisazioni di cui alla circ. MEF 27 del 24.11.2014)

Relativamente alla comunicazione dello stock del debito è prodotta "videata" di comunicazione a PCC indicante al
26.04.2022 valore zero (nessun riferimento all'esercizio).

*

Documentale reca periodici:

- indice di tempestività: primo trim. meno 14,08; secondo trim. meno 7,10; terzo trim. meno 12,69; quarto trim. meno
14,22; annuo meno 11,12;

- Monitoraggio del Debito (importo e ditte creditrici: zero).

RIMBORSI E RESTITUZIONI: (rif. mail del 14, 22 e 26 04.2022):

1) Con riferimento alla nota M.I. 21503/30.09.2021 per:

a) "RISORSE EX ART. 31, COMMA 1 LETTERA A, D.L. 41/2021": emesso Mandato n. n 51 del
11.02.2022 A0.1 di euro 2.201,67 per riversamento a CAPO XIII CAPITOLO 3550 ARTICOLO 05 per restituzione
somme inutilizzate.

b) RISORSA FINANZIARIA EX ART. 31 , COMMA 6 DEL D.L. 22MARZO 2021 N.41 "PIANO
SCUOLA ESTATE 2021": importi assegnati totalmente spesi (rendicontazione con mail 22.04.22);

2) PIATTAFORMA PNSD: da consultazione non emergono valori da rilevare.

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

Risultano presentate:

1) per anno di reddito 2020 le dichiarazioni:

- mod. 770 prot. n. 21100809493066061 del 08/10/2021 (n. 1 Comunicazione);

- IRAP: prot. n. 21100810070060716 in data 08/10/2021 (n. 1 Dichiarazione)

- (in precedenza verbalizzato) CERTIFICAZIONE UNICA PROT. 21030216270919315 del 02.03.2021 (tot. n. 18).

2) per anno di reddito 2021: CERTIFICAZIONE UNICA-(mail 22.04.2022):

prot. n. 22031512480837281 del 15/03/2022 (n.107 comunicazioni di cui 106 accolte e 1 scartata);

prot.n. 22031711524847160 del 17.03.2022 (n.1 Comunicazione)

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

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

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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *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*

ANNOTAZIONI:

LAVORI AVVIATI IL 26.04.2022 ALLE ORE 14,30 e SOSPESI ALLE ORE 17.50 per occorrente integrazione dati.

NOTE:

(**) CCNL 19.04.2018

Art . 22 -Comma 4. Sono oggetto di contrattazione integrativa:

punto c) a livello di istituzione scolastica ed educativa:

c1) l'attuazione della normativa in materia di sicurezza nei luoghi di lavoro;

c2) i criteri per la ripartizione delle risorse del fondo d'istituto;

c3) i criteri per l'attribuzione di compensi accessori, ai sensi dell'art. 45, comma 1, del d.lgs. n. 165/2001 al personale docente, educativo ed ATA, inclusa la quota delle risorse relative all'alternanza scuola-lavoro e delle risorse relative ai progetti nazionali e comunitari, eventualmente destinate alla remunerazione del personale;

c4) i criteri generali per la determinazione dei compensi finalizzati alla valorizzazione del personale, ivi compresi quelli riconosciuti al personale docente ai sensi dell'art. 1, comma 127, della legge n. 107/2015;

c5) i criteri e le modalità di applicazione dei diritti sindacali, nonché la determinazione dei contingenti di personale previsti dall' accordo sull'attuazione della legge n. 146/1990;

c6) i criteri per l'individuazione di fasce temporali di flessibilità oraria in entrata e in uscita per il personale ATA, al fine di conseguire una maggiore conciliazione tra vita lavorativa e vita familiare;

c7) i criteri generali di ripartizione delle risorse per la formazione del personale nel rispetto degli obiettivi e delle finalità definiti a livello nazionale con il Piano nazionale di formazione dei docenti;

c8) i criteri generali per l'utilizzo di strumentazioni tecnologiche di lavoro in orario diverso da quello di servizio, al fine di una maggiore conciliazione tra vita lavorativa e vita familiare (diritto alla disconnessione);
c9) i riflessi sulla qualità del lavoro e sulla professionalità delle innovazioni tecnologiche e dei processi di informatizzazione inerenti ai servizi amministrativi e a supporto dell'attività scolastica;

(***) "Orientamento interpretativo ARAN SCU_089_Orientamenti Applicativi del 20.06.2014" :

"Ai sensi dell'art. 89 del CCNL 29.11.2007, come riformato dalla sequenza contrattuale del 25 luglio 2008, al personale DSGA possono essere corrisposti, fatto salvo quanto disposto dall'art. 88, comma 2, lett. j (quota variabile della indennità di amministrazione) esclusivamente compensi per attività e prestazioni aggiuntive connesse a progetti finanziati dalla UE, da Enti o istituzioni pubblici e privati da non porre a carico delle risorse contrattuali destinate al fondo di istituto."

Conclusioni

Il Revisore dei Conti, **RICHIAMANDO ATTENZIONE A QUANTO SOPRA ESPOSTO**, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime parere favorevole

all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto.

Si ricorda che, giusta nota MEF IGF prot. n. 00611185 dell'11.05.2011 è utile il parere di un unico Revisore dei Conti e che il Revisore assente esprimerà successivamente il proprio parere nota MEF RGS prot. n. 103473 del 13.10.2009.

**

La firma sul verbale sarà effettuata nella prima riunione utile in presenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:50, l'anno 2022 il giorno 27 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CORBELLINI GIUSEPPINA
