

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto I.C. FOLIGNO 5 di FOLIGNO, l'anno 2022 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 26 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso Segreteria.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GINA	GINOCCHINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NICOLA	GRILLONE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

E' presente il DSGA Roberto Venezia.

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

- Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- Correttezza modelli
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
- Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
- Riaccertamento dei residui
- Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

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

Situazione Amministrativa (Mod. J)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate

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

Dichiarazione IRAP

- Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP
- Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
- Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

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

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

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)
0	10	10	213	0	218	218	5	21,80

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	5	0	0	5	86	85	0	0	85	5	1	17,00
Seconde	5	0	0	5	66	66	0	0	66	2	0	13,20
Terze	4	0	0	4	72	72	0	0	72	0	0	18,00
Quarte	4	0	0	4	81	80	0	0	80	5	1	20,00
Quinte	6	0	0	6	89	88	0	0	88	6	1	14,67
Pluriclassi	2	0	0	2	28	29	0	0	29	1	-1	14,50
Totale	26	0	0	26	422	420	0	0	420	19	2	16,15
Prime	1	0	2	3	55	25	0	32	57	2	-2	19,00
Seconde	2	0	2	4	69	32	0	36	68	2	1	17,00

Terze	1	0	2	3	64	27	0	33	60	3	4	20,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	4	0	6	10	188	84	0	101	185	7	3	18,50

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	1
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	69
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
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	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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	107
<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	3
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	19
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	27

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	€ 27.805,37		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 143.856,96	€ 142.235,39	0,99
03-Finanziamenti dello Stato	€ 120.732,37	€ 112.732,37	0,94
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 13.962,45	€ 13.894,40	1,00
06-Contributi da privati	€ 15.357,60	€ 15.357,60	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 321.714,75	€ 284.219,76	
Totale entrate			
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 284.219,76	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 173.236,64	€ 132.016,15	0,77
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 28.349,59	€ 7.037,09	0,25
A02-Funzionamento amministrativo	€ 8.623,90	€ 8.623,90	1,00
A03-Didattica	€ 136.263,15	€ 116.355,16	0,86
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 198.247,92	€ 18.648,04	0,10
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 167.184,96	€ 6.000,00	0,04
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 22.642,96	€ 10.228,04	0,46
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.420,00	€ 2.420,00	0,29
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 371.684,56	€ 150.664,19	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 133.555,57	
Totale a Pareggio		€ 284.219,76	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 133.555,57.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,00% di quelle programmate.

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	€ 35.420,80	€ 0,00	€ 35.420,80	€ 135.856,96	€ 0,00	€ 171.277,76

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 13.445,78	€ 13.151,20	€ 294,58	€ 15.148,42	€ 134,27	€ 15.308,73

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 18751,00 e pagati residui passivi per euro 164,71.

Sono stati radiati residui passivi per € 134,27 con delibera n.1 del 21.12.2021 relativo all'IVA della fatt.n.117 del 28.08.2020 intestata a BRAGIOLA in quanto per l'IVA è stato creato erroneamente un residuo che invece è stato pagato in conto competenza e non in conto residui

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 219.204,61. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variations	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 49.633,25	€ 8.076,15	€ 57.709,40
Totale Disponibilità	€ 41.251,15	€ 135.552,79	€ 176.803,94
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 90.884,40	€ 143.628,94	€ 234.513,34
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 15.308,73	€ 15.308,73
Consistenza Patrimoniale	€ 90.884,40	€ 128.320,21	€ 219.204,61
Totale Passivo	€ 90.884,40	€ 143.628,94	€ 234.513,34

Si è provveduto al rinnovo dell'inventario:
il PV BASE è costituito dal PV1 (€43.216,72) e PV3 (€490,16) dei beni mobili.

Si è proceduto al controllo a campione delle etichette apposte sui beni mobili, come da inventario. L'istituzione scolastica si impegna a portare a termine tutti gli atti ed azioni riguardanti la vendita e/o smaltimento relative al completamento del discarico entro il 30.06.2022.

L'Istituzione Scolastica si è data un regolamento come previsto dall'art.29 del DI 129/2018 per la gestione del patrimonio e degli inventari approvato dal Consiglio d'Istituto in data 11.12.2019, ma non lo ha inviato all'Ufficio Scolastico Regionale

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 5.830,35
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 0,00	€ 148.362,80	€ 148.362,80	
Pagamenti	€ 13.151,20	€ 135.515,77	€ 148.666,97	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 5.526,18
Residui Attivi	€ 35.420,80	€ 135.856,96		€ 171.277,76
Residui Passivi	€ 160,31	€ 15.148,42		€ 15.308,73
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 161.495,21

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 5.526,18 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attività e Progetti

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

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

SPESE

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 7.037,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.349,59	€ 7.037,09	24,83%
A02	€ 0,00	€ 8.623,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.623,90	€ 8.623,90	100,00%

A03	€ 0,00	€ 116.355,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 136.263,15	€ 116.355,16	85,40%
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 6.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 167.184,96	€ 6.000,00	3,59%
P02	€ 0,00	€ 10.228,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.642,96	€ 10.228,04	45,18%
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	€ 2.420,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.420,00	€ 2.420,00	28,75%
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	€ 0,00	€ 148.244,19	€ 2.420,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 371.484,56	€ 150.664,19	41,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	0,00%	98,40%	1,61%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 41,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 9,41%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti relativi all'art.41 c.6 del DL41/2021 come previsto dalla nota MIUR n.11653 del 14.05.2021, con le considerazioni che seguono:

Mandato n. 96 del 14/06/2021 di €. 288,00 relativo al Progetto " Risorse ex art. 31, comma 6, D.L. 41/2021", emesso a favore di Magitek RSL per acquisto 16 Lenovo Tab. M10 FHD Plus. Pagamento Fattura n. 758/PA del 04/06/2021.

Reversale n.33 del 29.06.2021 assegnazione MIUR relativo a risorse ex art.31 c.6 D.L. 41/2021

Mandato n. 257 del 07/12/2021 di €. 737,95 relativo al Progetto - Risorse ex art. 31 comma 1 DL 41/2021, emesso a favore di Ruggeri Roberto, per acquisto materiale igienico sanitario per emergenza epidemiologica covid-19 Pagamento fattura n. 2614 del 04/12/2021.

Reversale n. 30 del 14/06/2021 di €. 13.852,97 per Assegnazione M.I. con nota prot. n. 7697 del 31/03/2021 risorse ex art. 31 comma 1 D.L. 41/2021.

Dal controllo effettuato non sono emerse irregolarità.

Per le somme trasferite alle Scuole Statali di cui al D.L.134/2009 art.1 bis convertito con modificazioni dalla Legge 167/2009 e nota MIUR n.21503 del 30.09.2021 l'Istituzione Scolastica dichiara che non ci sono somme inutilizzate per tre esercizi finanziari consecutivi.

Per le risorse assegnate ai sensi dell'ex art.21 D.L.137/2020 convertito con modificazioni dalla Legge 18/12/2020 n.176 l'Istituzione Scolastica dichiara che sono state tutte impegnate entro il 31 maggio 2021, validate dal Revisore MIUR in data 07.10.2021.

Le risorse assegnate ex art.31 c.1 del D.L. 22 marzo 2021 n.41 sono state tutte impegnate entro il 31.12.2021

Le risorse assegnate ex art.31 c.6 del D.L.22 marzo 2021 n.41 sono state tutte impegnate entro il 31.12.2021

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 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Gli indici di tempestività risultano essere i seguenti: al primo trimestre -17,29, al secondo trimestre -2,24, al terzo trimestre -9,39, al quarto trimestre - 7,37

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
- 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
- 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
- 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
- Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre
- Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre
- Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
- Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre

Conclusioni

Al conto consuntivo è allegata l'attestazione dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n.231, come modificato dal decreto legislativo n.192/2012 la cui dichiarazione è stata redatta in data 23.02.2022.

Al conto consuntivo è altresì allegato il calcolo dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art.33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n.133 che nell'anno 2021 risulta essere - 8,36.

Come previsto dall'art.1 c.867 della Legge 145/2018 è stata inviata, mediante pcc, la comunicazione dell'ammontare complessivo dello Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31.12.2021 in data 25 gennaio 2022, quindi nei termini.

Si raccomanda alla scuola di provvedere:

alla pubblicazione trimestrale ed annuale dell'indice di tempestività dei pagamenti, del numero complessivo dei debiti ed il numero delle imprese creditrici di provvedere all'invio del Regolamento all'Ufficio Scolastico Regionale come previsto dall'art.29 del DI 129/2018