

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto CARPINETI-CASINA di CARPINETI, l'anno 2022 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 11:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso Verifica a distanza.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|----------|---------|---|------------------|
| FEDERICA | TANGARI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| GIUSEPPE | GARDONI | Ministero dell'Istruzione (MI) | Presente |

Il presente verbale è stato redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'utilizzo di strumenti informatici, come previsto dalla nota Miur n. 17694 del 3/8/2021 ai sensi dell'art 51, comma 2 e dell'art 52, comma 4 del D.I. 129/2018. Si fa presente che tutta la documentazione è stata trasmessa in modalità telematica.

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. 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. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. 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

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:

| 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 | 6 | 6 | 96 | 0 | 109 | 109 | 2 | 18,17 |

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 | 0 | 2 | 1 | 3 | 43 | 0 | 28 | 14 | 42 | 0 | 1 | 14,00 |
| Seconde | 0 | 2 | 1 | 3 | 46 | 0 | 27 | 19 | 46 | 1 | 0 | 15,33 |
| Terze | 0 | 1 | 1 | 2 | 36 | 0 | 15 | 21 | 36 | 1 | 0 | 18,00 |
| Quarte | 0 | 2 | 1 | 3 | 55 | 0 | 35 | 19 | 54 | 5 | 1 | 18,00 |
| Quinte | 0 | 2 | 1 | 3 | 47 | 0 | 27 | 20 | 47 | 2 | 0 | 15,67 |
| Pluriclassi | 0 | 4 | 0 | 4 | 51 | 0 | 50 | 0 | 50 | 1 | 1 | 12,50 |
| Totale | 0 | 13 | 5 | 18 | 278 | 0 | 182 | 93 | 275 | 10 | 3 | 15,28 |
| Prime | 0 | 4 | 0 | 4 | 67 | 0 | 68 | 0 | 68 | 2 | -1 | 17,00 |
| Seconde | 0 | 4 | 0 | 4 | 70 | 0 | 71 | 0 | 71 | 2 | -1 | 17,75 |
| Terze | 0 | 4 | 0 | 4 | 75 | 0 | 75 | 0 | 75 | 8 | 0 | 18,75 |
| Pluriclassi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------|---|----|---|----|-----|---|-----|---|-----|----|----|-------|
| Totale | 0 | 12 | 0 | 12 | 212 | 0 | 214 | 0 | 214 | 12 | -2 | 17,83 |
| | | | | | | | | | | | | |

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 | 53 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 8 |
| 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 | 0 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 3 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 1 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 3 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 0 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 2 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 5 |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 7 |
| <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 | 86 |
| <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 | 11 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 3 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 2 |
| 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 | 4 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 25 |

Non si rilevano, altresì, unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta servizio di pulizia degli spazi e dei locali, ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65 nonché i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66

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 | € 153.023,61 | | |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea | € 111.830,67 | € 111.830,67 | 1,00 |
| 03-Finanziamenti dello Stato | € 103.785,27 | € 103.785,27 | 1,00 |
| 04-Finanziamenti della Regione | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 53.476,00 | € 53.476,00 | 1,00 |
| 06-Contributi da privati | € 18.125,50 | € 18.125,50 | 1,00 |
| 07-Proventi da gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 08-Rimborsi e restituzione somme | € 57,14 | € 57,14 | 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 | € 0,79 | € 0,79 | 1,00 |
| 13-Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 440.298,98 | € 287.275,37 | |
| Disavanzo di competenza | | € 0,00 | |
| Totale a pareggio | | € 287.275,37 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---|-------------------------------|---------------------|------------------|
| Attività' | € 295.904,26 | € 70.088,31 | 0,24 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 51.126,15 | € 23.781,26 | 0,47 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 101.478,06 | € 35.405,01 | 0,35 |
| A03-Didattica | € 140.958,77 | € 10.902,04 | 0,08 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 2.341,28 | € 0,00 | 0,00 |
| A06-Attività' di orientamento | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Progetti | € 141.164,71 | € 72.832,36 | 0,52 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 18.037,93 | € 8.950,19 | 0,50 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 119.774,42 | € 63.044,16 | 0,53 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 3.352,36 | € 838,01 | 0,25 |
| 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 | € 350,00 | € 0,00 | 0,00 |
| D100-Disavanzo di amministrazione presunto | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SPESE | € 437.418,97 | € 142.920,67 | |
| Z101-Disponibilità finanziaria da programmare | € 0,00 | | |
| Avanzo di competenza | | € 144.354,70 | |
| Totale a Pareggio | | € 287.275,37 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 144.354,70.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 33,00% di quelle programmate.

La Relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico risulta esaustiva e conforme ai requisiti richiesti dall'art. 23 del Regolamento n. 129 del 28 agosto 2018.

I revisori hanno accertato la regolare apertura e chiusura del fondo economale per le minute spese entro il 31 dicembre 2021. E' stato, in particolare, acquisito il mandato di apertura del fondo economale (mandato n. 37 del 04/02/2021) nonché acquisita la Reversale n. 55 del 22/12/2021 di restituzione dell'anticipazione ricevuta per la costituzione del fondo al Direttore S.G.A per un importo pari ad euro 1000,00.

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 | € 33.694,22 | € 13.570,10 | € 20.124,12 | € 145.383,67 | € 0,00 | € 165.507,79 |

| | Iniziali al 1/1/2021 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2021 | Variation in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|-------------|------------|------------------------|--------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 27.316,76 | € 25.525,36 | € 1.791,40 | € 25.361,94 | € 0,00 | € 27.153,34 |

Alla data del 11/05/2022 risultano incassati residui attivi per euro 17.531,00 e pagati residui passivi per euro 12.901,74

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 382.254,38. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2021 | Variations | Situazione al 31/12/2021 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 86.673,70 | -€ 1.797,63 | € 84.876,07 |
| Totale Disponibilità | € 180.340,37 | € 144.191,28 | € 324.531,65 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale Attivo | € 267.014,07 | € 142.393,65 | € 409.407,72 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 27.316,76 | -€ 163,42 | € 27.153,34 |
| Consistenza Patrimoniale | € 239.697,31 | € 142.557,07 | € 382.254,38 |

| | | | |
|----------------|--------------|--------------|--------------|
| Totale Passivo | € 267.014,07 | € 142.393,65 | € 409.407,72 |
|----------------|--------------|--------------|--------------|

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 146.646,15 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2021 | | |
| Riscossioni | € 13.570,10 | € 141.891,70 | € 155.461,80 | |
| Pagamenti | € 25.525,36 | € 117.558,73 | € 143.084,09 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 159.023,86 |
| Residui Attivi | € 20.124,12 | € 145.383,67 | | € 165.507,79 |
| Residui Passivi | € 1.791,40 | € 25.361,94 | | € 27.153,34 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 297.378,31 |

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 159.023,86 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 | € 1.924,2 0 | € 9.108,2 4 | € 5.252,8 1 | € 4.035,0 0 | € 0,00 | € 3.461,0 1 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 51.126, 15 | € 23.781, 26 | 46,52% | |
| A02 | € 0,00 | € 6.528,2 6 | € 18.173, 20 | € 5.052,1 5 | € 453,67 | € 5.185,7 3 | € 0,00 | € 0,00 | € 12,00 | € 101.478 ,06 | € 35.405, 01 | 34,89% | |
| A03 | € 0,00 | € 7.466,0 9 | € 900,00 | € 411,30 | € 541,50 | € 1.583,1 5 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 140.958 ,77 | € 10.902, 04 | 7,74% | |
| 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 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| P01 | € 2.000,00 | € 213,82 | € 6.727,64 | € 0,00 | € 0,00 | € 8,73 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 18.037,93 | € 8.950,19 | 49,62% |
| P02 | € 18.985,37 | € 2.295,87 | € 30.231,39 | € 9.139,70 | € 0,00 | € 2.391,83 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 119.774,42 | € 63.044,16 | 52,64% |
| 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 | € 838,01 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 3.352,36 | € 838,01 | 25,00% |
| 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 | € 23.747,58 | € 25.612,28 | € 61.285,04 | € 18.638,15 | € 995,17 | € 12.630,45 | € 0,00 | € 0,00 | € 12,00 | € 437.068,97 | € 142.920,67 | 33,00% |
| TOTALE/ TOTALE IMPEGNI % | 16,62% | 17,93% | 42,89% | 13,05% | 0,70% | 8,84% | 0,00% | 0,00% | 0,01% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 33,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 51,60%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P02 - Categoria di destinazione P02 Progetti in ambito "Umanistico e sociale" Voce di destinazione 002 teatro/musica/sport.

E' stato acquisito il bando di gara per l'individuazione di esperti esterni all'Istituzione Scolastica per lo svolgimento di n. 3 attività progettuali rispettivamente di n. 36 ore, 18 ore e n. 18 ore. Si fa presente che l'Istituzione scolastica ha previamente verificato l'indisponibilità di personale interno, come attestato nelle premesse del bando medesimo. Sono stati altresì acquisiti i verbali della commissione di valutazione delle domande pervenute, le dichiarazioni analitiche delle ore svolte dagli esperti, le rispettive notule/fatture elettroniche e i mandati di pagamento.

La documentazione amministrativa e contabile esaminata appare legittima e regolare.

Dichiarazione IRAP

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

I revisori hanno acquisito la relativa dichiarazione e l'attestazione di avvenuta presentazione (prot. n. 21093009265458531 del 30/09/2021).

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 2020 risulta presentata nei termini

I revisori hanno acquisito l'attestazione di avvenuta presentazione (prot. n. 2102231147565023 del 23/02/2021).

Con riferimento alla dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta (Mod 77), la stessa risulta essere stata presentata in data 30/09/2021 con protocollo n. 21093009271258719

Con riferimento al rinnovo degli inventari alla rivalutazione dei beni ai sensi dell'art. 31, comma 9, del D.I. 129/2018 ed in ottemperanza di quanto stabilito dalla circolare n. 19/RGS del 16 ottobre 2020, l'Istituto Scolastico ha proceduto al relativo adempimento entro il 31/12/2021. Si fa presente, tuttavia, che l'operazione di eliminazione dall'inventario dei beni mobili dell'Istituto non utilizzabili come da elenco PV/3 al 31/12/2021 è stata disposta con provvedimento del DS del 25/03/2022.

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 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 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Indicatore di tempestività anno 2021: -11,93

I trimestre: -15,87

II trimestre: -4,26

III trimestre: -10,47

IV trimestre: -13,85

Con riferimento all'obbligo di pubblicazione dell'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2021, l'Istituto ha proceduto alla pubblicazione del dato annuale. Non sono presenti le

pubblicazioni riferite ai singoli trimestri.

I Revisori raccomandano di provvedere alla predetta pubblicazione in ottemperanza all'obbligo di cui all'art. 33, d.lgs. n. 33/2013.

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*
- *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 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 2022 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2022 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TANGARI FEDERICA

GARDONI GIUSEPPE
