

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto LEONARDO DA VINCI di GUIDONIA MONTECELIO, l'anno 2022 il giorno 29, del mese di marzo, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 30 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso on-line.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MANUELA	ZAIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DANTE	DE TOMMASO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

I revisori dei conti predispongono il presente verbale in modalità telematica, tenuto conto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici; la relativa sottoscrizione sarà effettuata in presenza, nella prima riunione utile. Coadiuvata lo svolgimento della seduta la DSGA dr.ssa Laura Gallo.

Si rappresenta che la gestione dell'esercizio 2021 è stata svolta sulla base del Programma Annuale e.f. 2021 approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 124 del 12/02/2021 e sul medesimo i Revisori dei Conti hanno espresso il prescritto parere di regolarità contabile con verbale n. 2021/001 del 30/01/2021. Successivamente il Consiglio d'Istituto, nel corso dell'esercizio finanziario 2021, ha apportato le necessarie modifiche al Programma Annuale per un importo complessivo pari ad euro 437.558,63 giustificate da decreti del DS e approvati/portati a conoscenza dello stesso C.d.I.

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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
7. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
8. Coerenza nella compilazione del modello H

### Situazione Residui (Mod. L)

1. Concorrenza tra valori indicati e risultanze contabili
2. 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*

#### 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)
5	5	10	208	98	113	211	15	21,10

#### 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	2	5	105		53	52	105	9	0	21,00
Seconde		3	2	5	100		57	43	100	5	0	20,00
Terze		2	3	5	114		41	73	114	10	0	22,80
Quarte		3	2	5	110		62	48	110	10	0	22,00
Quinte		3	3	6	135		65	70	135	9	0	22,50
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>12</b>	<b>26</b>	<b>564</b>	<b>0</b>	<b>278</b>	<b>286</b>	<b>564</b>	<b>43</b>	<b>0</b>	<b>21,69</b>
Prime		6		6	129		131		131	2	-2	21,83
Seconde		6		6	148		147		147	9	1	24,50
Terze		6		6	121		121		121	7	0	20,17
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>398</b>	<b>0</b>	<b>399</b>	<b>0</b>	<b>399</b>	<b>18</b>	<b>-1</b>	<b>22,17</b>



**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	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	16
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	25
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>145</b>
<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	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	20
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>29</b>

## 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	€ 361.554,32		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 228.980,13	€ 228.980,13	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 176.319,25	€ 176.319,25	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 21.046,91	€ 21.046,91	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 3.784,50	€ 3.784,50	1,00
06-Contributi da privati	€ 26.115,00	€ 26.115,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 47,50	€ 47,50	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 817.847,61</b>	<b>€ 456.293,29</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 456.293,29</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 334.442,86</b>	<b>€ 104.627,14</b>	<b>0,32</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 52.915,56	€ 22.251,78	0,43
A02-Funzionamento amministrativo	€ 40.683,33	€ 27.608,61	0,68
A03-Didattica	€ 231.031,84	€ 54.396,75	0,24
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 9.812,13	€ 370,00	0,04
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 209.897,04</b>	<b>€ 75.245,61</b>	<b>0,36</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 52.059,61	€ 41.000,00	0,79
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 148.589,86	€ 28.896,57	0,20
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.287,18	€ 585,49	0,46
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.960,39	€ 4.763,55	0,60
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 250,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 544.589,90	€ 179.872,75	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 273.257,71		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 276.420,54	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 456.293,29	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 276.420,54.

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

I revisori hanno poi accertato in attuazione di quanto previsto dall'art. 10, comma 1, del DI 129/2018, che il Consiglio d'Istituto, in data 18/06/2021, con delibera n. 143, ha verificato lo stato di attuazione del Programma ed, in particolare, l'attività progettuale.

Si rileva che il fondo minute spese per l'esercizio finanziario 2021 non è stato attivato.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 23.574,04	€ 19.491,47	€ 4.082,57	€ 213.720,29	€ 0,00	€ 217.802,86

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 40.494,11	€ 34.287,43	€ 6.206,68	€ 44.919,51	€ 0,00	€ 51.126,19

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 839,00 e pagati residui passivi per euro 44.919,51 .

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 748.176,17. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 107.761,08	€ 2.440,23	€ 110.201,31
Totale Disponibilità	€ 402.048,43	€ 287.052,62	€ 689.101,05
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 509.809,51	€ 289.492,85	€ 799.302,36
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 40.494,11	€ 10.632,08	€ 51.126,19
Consistenza Patrimoniale	€ 469.315,40	€ 278.860,77	€ 748.176,17
Totale Passivo	€ 509.809,51	€ 289.492,85	€ 799.302,36

Si annota che le variazioni riportate nel totale delle immobilizzazioni pari ad euro +2440,23 derivano dal compiuto

svolgimento delle operazioni di rinnovazione inventariale previste dalle "Linee Guida per la gestione del patrimonio e degli inventari.."(nota MI - DG risorse umane e finanziarie prot. n. 4083 del 23/02/2021), pervenendo alla concreta situazione dei beni effettivamente esistenti e alla riconciliazione delle risultanze delle variazioni complessivamente annotate in ciascuna voce del patrimonio con quelli da iscriversi nei nuovi inventari. In proposito, i Revisori dei Conti, dopo aver verificato il provvedimento di costituzione della apposita Commissione per il rinnovo degli inventari (decreto del D.S. n. 8601 del 16/11/2020), si sono soffermati sulla compilazione dei dati esposti nei modelli PV/Base-PV/1, riscontrando la corretta annotazione delle variazioni. Analogo riscontro è stato svolto per l'aggiornamento dei valori dei beni, verificando l'esatta indicazione del totale dei valori stessi nella pertinente voce del conto del patrimonio presenti nel mod. K. I Revisori dei Conti raccomandano all'Istituzione scolastica che la predetta documentazione unitamente agli altri modelli indicati nella precitata nota 4083/2021, dovrà essere trasmessa, con modalità telematiche, all'Ufficio Scolastico Regionale per il Lazio quale allegato al conto consuntivo in esame. Il totale evidenziato tra le disponibilità liquide, al 31/12/2021, pari ad euro 471.298,19 corrisponde al saldo dell'istituto cassiere/Tesoreria; il saldo del c/c postale alla stessa data di euro 50,00 risulta annoverato tra i residui attivi ( modello L n. 93 del 31/12/2021 di euro 50,00).

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 378.474,39
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 19.491,47	€ 242.573,00	€ 262.064,47	
Pagamenti	€ 34.287,43	€ 134.953,24	€ 169.240,67	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 471.298,19
Residui Attivi	€ 4.082,57	€ 213.720,29		€ 217.802,86
Residui Passivi	€ 6.206,68	€ 44.919,51		€ 51.126,19
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 637.974,86

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari ad €. 471.298,19 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	€ 849,28	€ 11.894, 84	€ 5.993,6 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.513,9 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.915, 56	€ 22.251, 78	42,06%
A02	€ 0,00	€ 13.068, 41	€ 10.127, 35	€ 0,00	€ 149,58	€ 4.263,2 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.683, 33	€ 27.608, 61	67,87%
A03	€ 17.261, 76	€ 14.254, 21	€ 13.062, 04	€ 5.857,4 6	€ 0,00	€ 3.961,2 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 231.031 ,84	€ 54.396, 75	23,55%
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	€ 370,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.812,1 3	€ 370,00	3,78%
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	€ 14.678, 03	€ 2.422,9 0	€ 9.656,0 0	€ 11.674, 65	€ 0,00	€ 2.568,4 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.059, 61	€ 41.000, 00	78,76%
P02	€ 0,00	€ 1.441,3 7	€ 24.620, 35	€ 739,60	€ 0,00	€ 2.095,2 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 148.589 ,86	€ 28.896, 57	19,45%
P03	€ 0,00	€ 229,77	€ 0,00	€ 286,07	€ 0,00	€ 69,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.287,1 8	€ 585,49	45,49%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.551,7 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 193,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.018,0 0	€ 7.960,3 9	€ 4.763,5 5	59,85%
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	€ 32.789, 07	€ 43.311, 50	€ 67.381, 14	€ 18.557, 78	€ 149,58	€ 16.665, 68	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.018,0 0	€ 544.339 ,90	€ 179.872 ,75	34,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	18,23%	24,08%	37,47%	10,32%	0,09%	9,27%	0,00%	0,00%	0,57%			

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 35,85%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato, da indagine effettuata a campione, la documentazione relativa al Progetto P.2.11 Assistenza psicologica risorse ex art. 31, comma1, D.L. 41/2021 con le considerazioni che seguono:

- Il progetto è stato istituito considerata la necessità di fornire supporto psicologico a studenti e docenti per rispondere a traumi e disagi derivanti dall'emergenza COVID-19 e per fornire supporto nei casi di stress lavorativo, difficoltà relazionali, traumi psicologici e per prevenire l'insorgere di forme di disagio e/o malessere psico-fisico;
- sotto l'aspetto contabile il progetto in parola a fronte di una programmazione definitiva di euro 3.200,00 presenta impegni e pagamenti per euro 3.200,00, nello specifico sono stato visionati i seguenti titoli contabili: mandato n.135 del 15/06/2021 di euro 2.572,94 per pagamento dell'imponibile della fattura n. FPA 4/21 del 06/06/2021 a favore di Volpiintesta Paola, psicologa-psicoterapeuta, per la prestazione d'opera intellettuale' svoltasi attraverso l'attività di sportello psicologico rivolto agli alunni, ai genitori e ai docenti della scuola e n. 143 del 15/06/2021 di euro 627,06 per il pagamento dell'iva sulla predetta fattura all' Agenzia delle entrate. Dall'esame della relativa documentazione allegata

non sono emerse irregolarità.

## **Dichiarazione IRAP**

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

La dichiarazione dei versamenti Irap nell'anno 2021 risulta inviata il 19/10/2021 con Prot. 21101908255053175.

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata il 25/10/2021 con Prot. 21102510132718786.

## **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

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

## **Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini il 31/03/2021 con Prot. 21033122333161605.

## **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

link indicatore di tempestività [https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/RMIC898002/3/IN\\_PUBBLICAZIONE/9014a4d3-bc48-4bed-8760-540cb3322d01/show](https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/RMIC898002/3/IN_PUBBLICAZIONE/9014a4d3-bc48-4bed-8760-540cb3322d01/show);  
link assenza posizioni debitorie [https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/RMIC898002/3/IN\\_PUBBLICAZIONE/de5fdb6c-e25f-4872-ab36-2df76d9b3c46/show](https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/RMIC898002/3/IN_PUBBLICAZIONE/de5fdb6c-e25f-4872-ab36-2df76d9b3c46/show)

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*
- *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*
- *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*
- *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) nonché 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*
- *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 12:00, l'anno 2022 il giorno 29 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ZAIA MANUELA  
DE TOMMASO DANTE

---

---