

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto BADIA POLESINE di BADIA POLESINE, l'anno 2022 il giorno 31, del mese di marzo, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di ROVIGO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SILVIA	BRANCALION	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CRISTIANA	SOPPELSA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e pertanto, a seguito di controllo a distanza previ contatti con la DSGA, mediante l'uso di strumenti informatici. Alla prima visita utile i Revisori firmeranno in loco la copia cartacea del presente verbale che viene odiernamente trasmesso in forma telematica. L'orario della verifica è da intendersi come puramente indicativo.

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

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

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

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

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

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

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	100		98	98	6	19,60

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	74		51	22	73	2	1	14,60
Seconde		3	2	5	85		57	28	85	4	0	17,00
Terze		4	2	6	93		60	33	93	11	0	15,50
Quarte		4	2	6	96		69	28	97	11	-1	16,17
Quinte		5	2	7	110		88	29	117	9	-7	16,71
Pluriclassi		3		3	52		47		47	3	5	15,67
Totale	0	22	10	32	510	0	372	140	512	40	-2	16,00
Prime		7		7	124		124		124	4	0	17,71
Seconde		7		7	139		139		139	14	0	19,86
Terze		7		7	142		141		141	11	1	20,14
Pluriclassi				0					0		0	0

Totale	0	21	0	21	405	0	404	0	404	29	1	19,24

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	70
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	19
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	15
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	159
<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	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
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	34

Si rilevano inoltre 3 insegnanti su posto Covid e 4 collaboratori scolastici su posto Covid.

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	€ 315.704,16		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 267.216,55	€ 267.216,55	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 152.821,12	€ 152.821,12	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 21.719,20	€ 21.719,20	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 33.852,77	€ 33.852,77	1,00
06-Contributi da privati	€ 12.056,50	€ 12.056,50	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	€ 0,06	€ 0,06	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 803.370,36	€ 487.666,20	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 487.666,20	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 224.809,04	€ 101.495,44	0,46
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 50.157,94	€ 21.612,24	0,44
A02-Funzionamento amministrativo	€ 84.298,86	€ 40.872,86	0,49
A03-Didattica	€ 87.863,90	€ 39.010,34	0,45
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.746,36	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 741,98	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 577.744,69	€ 114.289,03	0,20
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 197.323,18	€ 14.002,77	0,08
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 375.529,83	€ 95.829,76	0,26
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.891,68	€ 4.456,50	0,92
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	€ 816,63	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 803.370,36	€ 215.784,47	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 271.881,73	
Totale a Pareggio		€ 487.666,20	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 271.881,73.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 27,00% 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	€ 179.453,67	€ 30.810,83	€ 148.642,84	€ 288.935,75	€ 0,00	€ 437.578,59

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 2.053,30	€ 2.035,20	€ 18,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 18,10

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 30.810,83 e pagati residui passivi per euro 2.035,20.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 759.149,75. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variations	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 173.148,48	-€ 1.584,62	€ 171.563,86
Totale Disponibilità	€ 317.757,46	€ 269.846,53	€ 587.603,99
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 490.905,94	€ 268.261,91	€ 759.167,85
PASSIVO			
Totale debiti	€ 2.053,30	-€ 2.035,20	€ 18,10
Consistenza Patrimoniale	€ 488.852,64	€ 270.297,11	€ 759.149,75
Totale Passivo	€ 490.905,94	€ 268.261,91	€ 759.167,85

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 138.303,79
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 30.810,83	€ 198.730,45	€ 229.541,28	

Pagamenti	€ 2.035,20	€ 215.784,47	€ 217.819,67	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 150.025,40
Residui Attivi	€ 148.642,84	€ 288.935,75		€ 437.578,59
Residui Passivi	€ 18,10	€ 0,00		€ 18,10
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 587.585,89

Il Fondo cassa al 31/12/21 riportato nel modello J è pari a 150.025,40 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	€ 8.420,24	€ 3.537,80	€ 8.527,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.126,40	€ 50.157,94	€ 21.612,24	43,09%
A02	€ 2.930,98	€ 26.752,09	€ 9.651,14	€ 0,00	€ 1.538,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 84.298,86	€ 40.872,86	48,49%
A03	€ 0,00	€ 27.700,29	€ 11.310,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 87.863,90	€ 39.010,34	44,40%
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	€ 1.746,36	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 741,98	€ 0,00	0,00%
P01	€ 8.859,60	€ 3.001,20	€ 2.141,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 197.323,18	€ 14.002,77	7,10%
P02	€ 22.951,42	€ 11.668,43	€ 61.209,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 375.529,83	€ 95.829,76	25,52%
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	€ 3.226,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.230,50	€ 4.891,68	€ 4.456,50	91,11%
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	€ 34.742,00	€ 77.542,25	€ 91.076,87	€ 8.527,80	€ 1.538,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.356,90	€ 802.553,73	€ 215.784,47	27,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	16,11%	35,94%	42,21%	3,96%	0,72%	0,00%	0,00%	0,00%	1,10%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 27,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 19,76%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: Reversale n. 78 del 17/11/2021 di euro 38.109,59 per assegnazione risorse DL. 73/2021 art. 58 Emergenza Covid19; mandato n. 23 del 20/02/2021 di euro 73225,00 per pagamento fattura n. 344/2020 a favore di Breviglieri srl - acquisto 25 pc notebook HP 255, senza nulla da rilevare.

Dichiarazione IRAP

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

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 CU 2022 è stata presentata il 4/3/2022 con prot. 22030410170615377.

Il 770/2021 è stato presentato l'11/09/2021 con prot. 21091113193831136.

L'Irap 2021 è stato presentato l'11/09/2021 con prot. 2109111364964176.

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:

- *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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

Conclusioni

In riferimento alle squadrature rilevate nel consuntivo si riporta la relazione prot. 2866 del 25/03/2022 sottoscritta dalla DSGA Dott.ssa Astrid Scaffo che giustifica le discordanze:

4. Squadratura tra Totale Immobilizzazioni situazione al 1/1 e Totale Immobilizzazioni situazione 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)

l'importo di euro 179.453,67 (centosettantanovemilaquattrocentocinquantatre/67) indicato nella tabella dei residui passivi verso lo Stato, colonna situazione al 31/12 nel modello K dell'esercizio finanziario 2020 è errato in quanto, per mero errore materiale, è stato ivi riportata la cifra che compare nella tabella dei crediti (residui attivi) verso altri del medesimo modello K. Infatti, a riprova, se si verificano i crediti verso altri compare il medesimo importo di €. 179.453,67 (centosettantanovemilaquattrocentocinquantatre/67).

Evidente come il compilatore abbia riportato il medesimo importo due volte sia nei crediti verso altri che nei residui passivi verso altri del medesimo modello. Palese che trattasi di mero errore materiale.

La somma corretta è invece di €. 2.053,30 (duemilacinquantatre/30) come peraltro risulta nei modelli successivi.

6. Squadratura tra Totale Debiti situazione al 1/1 e Totale Debiti situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)

per quanto invece concerne il modello K dell'esercizio finanziario 2021, alla voce Immobilizzazioni, al 31/12/2020, l'importo risultava essere di €. 172.787,36 (centosettantaduemilasettecentottantasette/36)

mentre la situazione al 1/1/2021 vede un importo di €. 173.148,48 (centosettantatremilacentoquarantotto/48). Si è avuto modo di verificare che la differenza, pari ad €. 361,12 (trecentosessantuno/12) corrisponde al valore di un personal computer, numero di inventario 3165, definito quale MW742TY.A IPAD 10.2 SF9GCJNEGFMF3M. Si precisa che il bene mobile de quo risulta inserito in una partita di personal computer, da inventario n. 3151 a n. 3171, acquistati in un'unica soluzione dalla ditta Rekordata (fattura n. 0034/2020/V31/5 del 29/05/2020). Il solo pc n. inventario 3165 presenta data di registrazione 25/02/2021 mentre gli altri risultano registrati il 28/12/2020.

Onde poter modificare la data di registrazione del personal computer si è aperto un ticket all'help Desk amministrativo in data 5.3.22, agli atti, al quale ad oggi non è stata data alcuna

risposta. Si precisa che probabilmente detto errore è dovuto al sistema e che comunque il bene fa parte del patrimonio già dall'anno finanziario 2020 e quindi al 31.12 le immobilizzazioni dovevano essere di €. 173.148,48 (centosettantatremilacentoquarantotto/48).

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 09:30, l'anno 2022 il giorno 31 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRANCALION SILVIA

SOPPELSA CRISTIANA

