

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

presso l'istituto I. C. "GRAZIANO DA CHIUSI" di CHIUSI, l'anno 2022 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 4:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 165 provincia di SIENA.
a riunione si svolge presso la sede di Via Ascanio Dei 30 Chiusi.

Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRO	CARRATO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLAUDIA	RINALDI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

La documentazione del consuntivo 2021 è stata inviata con e-mail del 12 aprile 2022.
Il Ministero dell'Istruzione con nota n. 9148 del 4 marzo 2022, ha disposto, in via del tutto eccezionale e d'intesa con il Ministero dell'economia e delle finanze, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e del D.I. 129/2018 con riferimento alla predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2021 e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti, che esprimeranno il parere di regolarità amministrativo contabile entro il 15 maggio 2022.

Con riferimento all'osservanza delle norme regolamentari, occorre continuare a rilevare, come già fatto precedentemente con il verbale 2020/004 del 14 luglio 2020 e con il verbale 2021/001 del 19 maggio 2021 sull'analisi del conto consuntivo 2019 e 2020, che l'Istituto scolastico, NONOSTANTE LE RASSICURAZIONI DEI RECEDENTI DIRIGENTE SCOLASTICO E DSGA, CONTINUA A NON RISPETTARE, IN PARTICOLARE, E PROCEDURE AMMINISTRATIVE DI CUI ALL'ARTICOLO 10 DEL D.I. 129/2018, OVVERO ...

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:

Analitica

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)

CR 

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. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *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. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *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)
0	6	6	172	0	158	158	4	26,34

I dati inseriti sono stati forniti dal DSGA e non sono parte integrante della relazione, pertanto i revisori invitano a procedere con l'integrazione di tali informazioni all'interno della relazione al bilancio.

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	2	4	63	0	30	32	62	6	1	15,50
Seconde	0	2	1	3	64	0	43	23	66	6	-2	22,00
Terze	0	2	2	4	64	0	35	31	66	5	-2	16,50
Quarte	0	2	2	4	62	0	45	16	61	5	1	15,25
Quinte	0	3	1	4	80	0	59	23	82	6	-2	20,50
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	11	8	19	333	0	212	125	337	28	-4	17,74
Prime	0	2	1	3	73	0	24	25	49	0	24	16,33
Seconde	0	2	1	3	71	0	25	46	71	1	0	23,67
Terze	0	2	1	3	73	0	0	72	72	1	1	24,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	6	3	9	217	0	49	143	192	2	25	21,33

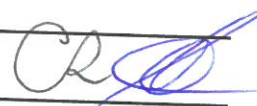
I dati inseriti sono stati forniti dal DSGA e non sono parte integrata della relazione, pertanto i revisori invitano a procedere con l'integrazione di tali informazioni all'interno della relazione al bilancio.

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		66
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time		1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time		1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time		0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale		4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale		0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		25
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time		0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time		0
Insegnanti di religione incaricati annuali		0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*		2
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>		0
TOTALE PERSONALE DOCENTE		99
<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		2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale		0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		3
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		12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale		0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		3
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
TOTALE PERSONALE ATA		21

I dati inseriti sono stati forniti dal DSGA e non sono parte integrata della relazione, pertanto i revisori invitano a procedere con l'integrazione di tali informazioni all'interno della relazione al bilancio.

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized initials and a surname, is written over a horizontal line at the bottom right of the page.

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	€ 121.146,58		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 91.017,90	€ 91.017,90	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 77.007,06	€ 77.007,06	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 32.424,72	€ 32.424,72	1,00
06-Contributi da privati	€ 12.043,00	€ 12.043,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.037,95	€ 1.037,95	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	€ 527,01	€ 527,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 335.204,22	€ 214.057,64	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 214.057,64	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 256.016,65	€ 110.122,08	0,44
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 52.982,24	€ 41.444,92	0,79
A02-Funzionamento amministrativo	€ 18.572,42	€ 14.533,08	0,79
A03-Didattica	€ 182.783,01	€ 54.144,08	0,30
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	€ 1.678,98	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 53.846,01	€ 35.707,53	0,67
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 14.737,83	€ 7.377,96	0,51
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 31.717,69	€ 23.714,50	0,75
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.390,49	€ 4.615,07	0,63
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	€ 400,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 310.262,66	€ 145.829,61	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 24.941,56		
Avanzo di competenza		€ 68.228,03	
Totale a Pareggio		€ 214.057,64	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 68.228,03.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,00% di quelle programmate.

In prima analisi i revisori pongono in evidenza quanto già rappresentato nei precedenti verbali, ovvero i continui cambi di DSGA e Dirigente Scolastico degli ultimi anni che hanno impedito una continuità nella regolarità gestionale e amministrativa che si è riflessa anche sotto l'aspetto contabile.

Come già scritto nelle premesse del verbale, si mettono NUOVAMENTE IN RILIEVO LE CARENZE già evidenziate nei precedenti verbali sull'analisi dei consuntivi, che continuano a essere evidenti e a cui si è cercato di porre un correttivo. E' stato fatto qualche passo avanti con la pianificazione delle attività di approvazione delle variazioni, infatti sono state rispettate le procedure amministrative regolamentari sulla gestione delle variazioni, per cui, visto che nella precedente attività di analisi del conto consuntivo 2020 era stata riscontrata la carenza nell'emanazione dei decreti attuativi del Dirigente Scolastico, viene fatta una verifica a campione sulla variazione n. 4 del 16 aprile 2021, per cui il documento stampato dal programma SIDI presenta la data della variazione con l'indicazione del Dirigente Scolastico corrente e con la data odierna, per cui i revisori indicano la NECESSITA' DI DOTARSI DI UN ARCHIVIO CARTACEO O DIGITALE CON LA DOCUMENTAZIONE REGOLARMENTE EMESSA E FIRMATA, SECONDO LE PROCEDURE DEL REGOLAMENTO. La mancata effettuazione delle procedure per il passaggio di consegne con il DSGA precedente che continua a essere ricorrente in questo Istituto, visto che dopo i precedenti due passaggi di consegne continua questa manchevolezza anche nei passaggi con l'attuale DSGA che, dopo quanto già indicato nella verifica di cassa precedente, ha provveduto a inviare una PEC il 6 dicembre 2021 al precedente DSGA per presentarsi ad un incontro per la formalizzazione del passaggio di consegne, a cui il DSGA cessante ha risposto indicando, oltre ad una sostanziale impossibilità causa malattia, anche al mancato passaggio di consegne che a sua volta non si è potuto svolgere con il precedente DSGA cessante. AL RIGUARDO I REVISORI, PRESO ATTO DELLO STALLO DELLA SITUAZIONE, SUGGERISCONO AL DSGA E AL DS DI PROCEDERE CON LA STESURA I UN VERBALE DI PRESA IN CARICO DELLA SITUAZIONE INVENTARIALE AL 1° SETTEMBRE 2021, INSERENDO LA CRONOLOGIA DEGLI EVENTI DI SOLLECITO E RISPOSTA DA PARTE DEL DSGA CESSANTE. Al 31 dicembre 2021 si riscontrano le risorse richieste per la copertura obbligatoria di assicurazione di cui sopra, il contributo per finanziamento destinato al progetto Young Band di € 4.148,00 (Banca Tema) e di € 500,00 (confraternita Venerabile) di cui in relazione non si forniscono ulteriori dettagli sia sul progetto che sull'utilizzo di tali finanziamenti, al riguardo il DSGA afferma che le somme non utilizzate al 31 dicembre 2021 sono state utilizzate nell'esercizio finanziario 2022.

SULLA QUESTIONE DELLA CAUZIONE VERSATA DALLA BANCA SI RIMANDA A QUANTO GIA' INDICATO NEL VERBALE 2021/001.

CON RIFERIMENTO ALL'ASSICURAZIONE OBBLIGATORIA CON SOMME PRELEVATE NEL 2020 AL PERSONALE DELL'ISTITUTO PER € 646,00 I REVISORI INDICAVANO NEL LORO VERBALE 2021/001 CHE TALI SOMME ANDAVANO RESTITUITE AL PERSONALE IN QUANTO IL CONTRATTO DELL'ASSICURAZIONE, PRIMA NOMINATIVO PER IL PERSONALE, E' DIVENTATO GENERALE, SPECIFICANDO ANCHE CHE NON FOSSE CHIARO QUANTO AVANZATO DI TALE IMPORTO AL 31/12/2020, CON L'INVITO DEI REVISORI A PROCEDERE CON UNA PUNTUALE VERIFICA. INOLTRE VIENE INDICATO CHE I FONDI RACCOLTI NEL 2020 PER L'ASSICURAZIONE ERANO € 7.233,50 DI CUI RESIDUA UNA SOMMA DI € 2.338,40 A SEGUITO DELLA SPESA PER L'ASSICURAZIONE DI € 4.895,10. Dopo i tardivi rinnovi dell'assicurazione obbligatoria degli alunni e del personale già segnalati nei precedenti verbali, quest'anno è stato rilevato il pagamento di € 4.838,40 con mandato n. 197 del 23 novembre 2021, per cui è stata effettuata una variazione di € 7.395,00, riscontrando la decorrenza dal 1° settembre 2021 fino al 31 agosto 2022, pertanto non sono state seguite le indicazioni sull'opportunità di una coincidenza della decorrenza con l'anno finanziario al fine di evitare i cronici ritardi dovuti principalmente ai continui cambi di DSGA e Dirigente Scolastico che potrebbero influire negativamente nelle procedure di gestione delle coperture obbligatorie dovute ad eventi incidentali. Benché non presente il contributo volontario delle famiglie per l'anno scolastico 2020/2021, si riscontra la MANCATA INDICAZIONE DELLA SOMMA RIMANENTE DI € 2.556,60 che costituisce a tutti gli effetti un contributo volontario delle famiglie (come già sopra indicato per i contributi riferiti al consuntivo 2020) e, pertanto SI INVITA IL DSGA ad una indicazione specifica per focalizzare l'attenzione sulla effettiva consistenza di detto contributo e sulla specifica indicazione sull'utilizzo effettuato, alla stregua delle altre liberalità, in ottemperanza dell'articolo 23 del regolamento. E' opportuno, infine, specificare che il Consiglio d'Istituto con delibera n. 23 del 28 settembre 2021 ha previsto un contributo volontario di € 10,00 per l'anno scolastico 2021/2022, comprensivo della quota assicurativa obbligatoria, per cui si ribadisce la necessità di una specifica indicazione su detto contributo al fine di avere cognizione sulla consistenza ed uso per il futuro. I REVISORI NEL PRECEDENTE VERBALE HANNO EVIDENZIATO CHE E' OPPORTUNO SPECIFICARE LA DESTINAZIONE DELLA SOMMA AVANZATA, OVVERO SE LASCIARLA DESTINATA AL PAGAMENTO DELLA SUCCESSIVA ANNUALITA' DELL'ASSICURAZIONE OBBLIGATORIA O SE CONSIDERARLA ALLA STREGUA DI UN CONTRIBUTO VOLONTARIO DELLE FAMIGLIE, CON LA DECISIONE CHE DEVE ESSERE ESPlicitATA DAL CONSIGLIO D'ISTITUTO CONSIDERATO CHE LA SOMMA DA RICHIEDERE ALLE FAMIGLIE, COMPRESIVA DEL PAGAMENTO DELL'ASSICURAZIONE OBBLIGATORIA, E' STATA DECISA DALLO STESSO ORGANO DELIBERANTE.

RIMANE L'EVIDENZA POSTA DAI REVISORI NEL PRECEDENTE VERBALE SULL'INDICAZIONE CIRCA L'UTILIZZO PARZIALE O TOTALE DELLE SOMME FINALIZZATE ELARGITE DAL COMUNE DI CHIUSI CHE, ANCHE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021, AMMONTANO A € 5.000,00, NONCHE' SUI 250 EURO DELL'UNIVERSITA' DI SIENA.

NEL PRECEDENTE VERBALE ERA STATA POSTA EVIDENZA SU € 3.690,00 DI AVANZO AMMINISTRAZIONE VINCOLATO AL 1/1/2020 DI CUI ERA STATO RICOSTRUITO FACESSERO PARTE NEL CONSUNTIVO 2019 € 4.000,00 COMUNE, € 1.344,00 ALTRE ISTITUZIONI E € 2.520,00 CONTRIBUTI DA FAMIGLIE, MA, SENZA LA SPECIFICAZIONE DELL'UTILIZZO DISTINTO DI TALI SOMME NON ERA STATO POSSIBILE STABILIRNE LE RIMANENZE, NEL 2020 VENIVA SPECIFICATO NON FOSSERO PRESENTI IMPEGNI.

CON RIFERIMENTO ALLA VOCE A6 ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO NEL VERBALE SUL CONSUNTIVO 2020 VENIVA INDICATO CHE NEL PROGRAMMA ANNUALE 2021 ERANO STATI INDICATI IMPORTI VINCOLATI PER € 1.678,98 IN DISCORDANZA DALLE RISULTANZE DELL'ANALISI SECONDO LA QUALE GLI IMPORTI VINCOLATI SONO STATI COMPLETAMENTE UTILIZZATI, PERTANTO NEL MODELLO D DEL PA 2021 AVREBBE DOVUTO ESSERE INDICATO COME IMPORTO VINCOLATO € 0,00. DALL'ESAME DEL BILANCIO 2021 I REVISORI RILEVANO CHE VENGONO ANCORA INDICATI € 1.678,98 COME VINCOLATI, SENZA CHE NELLA RELAZIONE VENGA GIUSTIFICATA LA DISCORDANZA CON LE INDICAZIONI DEI REVISORI.

CON RIFERIMENTO ALLA VOCE P01, SEMPRE NEL VERBALE SUL CONSUNTIVO 2020 VENIVA INDICATO CHE GLI IMPORTI VINCOLATI INDICATI IN € 4.498,08 NON CONCORDAVANO CON LA RICOSTRUZIONE FATTA PER CUI LE SOMME DA CONSIDERARE VINCOLATE DOVEVANO ESSERE € 11.298,52 DI CUI FANNO PARTE € 0,14 P1.1, PER CUI VIENE INDICATO CHE TRATTANDOSI DI RESTI POTEVA ESSERE DISPOSTO IL LORO SVINCOLO ATTENENDOSI ALLE DISPOSIZIONI REGOLAMENTARI. P1.2 € 6.800,32 ASSEGNATI PER IL PROGETTO ATELIER DIGITALE PER CUI NEL 2020 NON ERANO STATI EFFETTUATI IMPEGNI E PAGAMENTI COME ANCHE NEL 2021, NELLA RELAZIONE TALE IMPORTO RISULTA CONFLUITO NELLA DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE. NEL 2022 LA SOMMA DI € 4.500,00 E' STATA RESTITUITA AL MINISTERO PERCHE' NON UTILIZZATA, MENTRE LA DIFFERENZA E' RAPPRESENTATA DA UN COFINANZIAMENTO RICEVUTO DALLA DITTA DI ROCCHI ROBERTO CON SEDE IN CHIUSI PER CUI NON E' RICHIESTA LA RESTITUZIONE. P1.3 CODING PENSIERO COMPUTAZIONALE E CITTADINANZA DIGITALE PER CUI VENIVA INDICATA LA PRESENZA DI UN AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO ALLA FINE DEL 2020 PER € 4.498,06 CHE COINCIDE CON QUANTO PRESENTE NEL PROGRAMMA ANNUALE 2021 PER € 4.498,08.

CON RIFERIMENTO ALLA VOCE P2.2 PROGETTO INCLUSIONE NEL VERBALE DEI REVISORI VENIVA INDICATO L'IMPORTO DI € 1.010,12 QUALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO IN LUOGO DI QUELLO INDICATO IN € 3.206,46 CHE ANCORA PERMANE NEL PROGRAMMA ANNUALE 2021.

SUI FATTI PRECEDENTEMENTE ESPOSTI E' DA RILEVARE CHE NELLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA NON E' STATA POSTA LA GIUSTA E NECESSARIA ATTENZIONE, INOLTRE, SEMBREREBBE CHE LE CORREZIONI INDICATE NON SIANO STATE ESEGUITE BENCHE' SUFFRAGATE DA ANALISI DI DETTAGLIO ATTENDIBILI O QUANTO MENO DA PRENDERE IN CONSIDERAZIONE PER PROCEDERE CON UNA VERIFICA DI CORRETTEZZA.

Nella relazione al bilancio viene specificato "La presente relazione ha lo scopo di illustrare le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2021 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2021 approvato dal Consiglio d'Istituto l'11/02/2021 con provvedimento n. 3 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica". Ma analizzando la relazione è chiaro che non ha raggiunto lo scopo dichiarato. Intanto, la relazione dovrebbe contenere i dati del programma annuale 2021 e inserire l'analisi delle variazioni intervenute rispetto a quanto indicato nel consuntivo.

Con riferimento alla relazione illustrativa al bilancio, considerando quanto i revisori hanno rappresentato nel verbale



n. 2021/001 del 19 maggio 2021 con l'analisi del conto consuntivo 2020, A CUI FANNO NECESSARIO RIMANDO PER QUANTO AL RIGUARDO RAPPRESENTATO, si rinnova l'attenzione su alcune questioni già evidenziate in passato, di cui alcune indicate sopra, per ottenere una più accurata redazione della relazione al fine di addivenire non solo al rispetto di quanto determinato dal regolamento, ma per una più efficace lettura dei numeri contabili calati nei fatti gestionali e amministrativi svolti nell'Istituto. Si rinnova evidenziare la necessità di mettere con evidente chiarezza l'utilizzo fatto dell'avanzo di amministrazione, in particolare la quota vincolata, nelle varie schede finanziarie riportando, alla fine, il dettaglio sulla composizione dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021, tale da essere comparato con la distribuzione fatta nel Programma Annuale 2022. La ricostruzione è agevole per quelle schede finanziarie le cui risorse attribuite sono totalmente finalizzate e vincolate, ma non lo è per quelle schede dove le forme di risorse non vincolate si intersecano con quelle vincolate o finalizzate. Pertanto, si rinnova l'invito a rendere maggiormente integrate e relazionabili le informazioni con quanto indicato nelle varie schede finanziarie così da ottemperare in particolare ai due principi regolamentari della chiarezza e della trasparenza.

Fatto presente quanto sopra esposto, occorre evidenziare che il conto consuntivo 2021 è stato predisposto con una relazione che permette, solo in parte, di rispettare i criteri stabiliti dall'articolo 23 del DI 129/2018, come documento illustrativo gestionale, amministrativo e contabile, nonché il rispetto dei principi indicati nell'articolo 2 del regolamento. Sono stati rispettati i criteri indicati dall'articolo 10 del medesimo regolamento, che non sono rilevabili nella relazione dalle varie schede finanziarie.

Il residuo attivo di € 881,00 per risorse piano di formazione docenti anno scolastico 2020/2021 il DSGA afferma che nel mese di marzo 2021 la medesima somma di € 881,00 è stata versata dall'Istituto Comprensivo Fucini come acconto del 50% sulla disponibilità totale a disposizione dell'Istituto Comprensivo Graziano Da Chiusi, la formazione non si è svolta e, pertanto la somma di € 881,00 è stata restituita all'Istituto capofila con mandato n. 173 del 21 ottobre 2021, pertanto anche il residuo attivo dovrà ESSERE RADIATO. Anche per il residuo attivo di € 11.900,52 il DSGA comunica che verrà richiesta la radiazione per € 9.051,71, in quanto verrà rimborsata solo la somma di € 2.848,81 in capo al progetto PON competenze di base infanzia/secondaria.

CON RIFERIMENTO AI RESIDUI PASSIVI, A SEGUITO DI PUNTUALE DISAMINE DI QUELLI MENO RECENTI, SI E' CONSTATATA LA PRESENZA DI RESIDUI PER CUI E' NECESSARIO PROCEDERE CON DELLE PUNTUALI VERIFICHE PER STABILIRE LA SUSSISTENZA DEGLI STESSI. IN PARTICOLARE SI SEGNALANO IMPEGNO N. 91 DEL 30 NOVEMBRE 2020 PER € 0,09, IMPEGNO N. 141 DEL 9 LUGLIO 2021 PER € 140,62, IMPEGNO N. 142 DEL 9 LUGLIO 2021 PER € 330,88, IMPEGNO 186 DEL 27 OTTOBRE 2021 PER € 4,86, IMPEGNO N. 190 DEL 3 NOVEMBRE 2021 PER € 45,19 E IMPEGNO N. 210 DEL 16 NOVEMBRE 2021 PER € 80,36.

Con riferimento alle economie sulle somme liquidate per il "Piano Estate" e per l'acquisto di materiale di sanificazione e di pulizia con finanziamenti ministeriali, si sarebbero dovuti accendere, per opportuna contabilizzazione, i rispettivi impegni di € 608,86 e di € 71,75 come risorse non utilizzate e da restituire.

Nella relazione su P2 le variazioni indicate in € 18.343,23 non risultano totalmente riportate nel dettaglio in quanto è presente la sola variazione n. 4 del 16 aprile 2021 per € 7.392,00, pertanto, è necessario integrare la relazione con l'indicazione delle restanti variazioni.

Non è presente un dettaglio sull'evoluzione della "Disponibilità finanziaria da programmare" per cui dalla

ricostruzione fatta sulla base delle informazioni che i revisori hanno potuto ricavare, viene riscontrata una differenza da verificare di € 27,71, ovvero € 24.969,27 in luogo di € 24.941,56.

Il fondo minute spese non è stato aperto.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 11.900,52	€ 0,00	€ 11.900,52	€ 91.898,90	€ 0,00	€ 103.799,42

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 14.559,90	€ 14.559,81	€ 0,09	€ 11.695,64	€ 0,00	€ 11.695,73

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 34.254,51 e pagati residui passivi per euro 3.210,10.

Con riferimento ai residui attivi iniziali indicati in € 11.900,52, in relazione è presente un'analisi che prova che il residuo effettivo da indicare dovrebbe essere di € 2.848,81, come già indicato nel conto consuntivo 2020 e, parimenti, indicato nel verbale dei revisori. Pertanto, si sarebbe già dovuto provvedere con la radiazione della differenza di € 9.051,71.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 305.809,31. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 154.745,71	-€ 38.311,01	€ 116.434,70
Totale Disponibilità	€ 135.706,48	€ 65.363,86	€ 201.070,34
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 290.452,19	€ 27.052,85	€ 317.505,04
PASSIVO			
Totale debiti	€ 14.559,90	-€ 2.864,17	€ 11.695,73
Consistenza Patrimoniale	€ 275.892,29	€ 29.917,02	€ 305.809,31
Totale Passivo	€ 290.452,19	€ 27.052,85	€ 317.505,04

Si prende visione del registro inventario per riscontrare le sistemazioni contabili al 31 dicembre 2021 nel rispetto delle linee guida indicate dal Ministero dell'Istruzione con lo scarico di attrezzature obsolete o non utilizzabili, per acquisto nuovo materiale e per gli ammortamenti. AL RIGUARDO IL DSGA INDICA CHE L'ATTIVITA' DI RICOGNIZIONE NON E' ANCORA TERMINATA, PER CUI SONO STATI INDIVIDUATI € 116.434,70 DI BENI ESISTENTI AL 1° APRILE 2022, SOMMA COINCIDENTE CON IL REGISTRO AL 31 DICEMBRE 2021, MA NON SI E' ANCORA PROCEDUTO CON L'INDIVIDUAZIONE DI BENI RITENUTI NON PIU' UTILIZZABILI LA CUI SISTEMAZIONE, QUALORA VENISSERO RILEVATI, VERRA' FATTA NELL'ESERCIZIO

Sul verbale di analisi sul conto consuntivo 2020 i revisori avevano RILEVATO che il prescritto ammortamento non veniva fatto dal 2011. Il DSGA ha comunicato, anche in relazione, che si è proceduto alla sostituzione del software di gestione inventariale riportando tutti i dati nel nuovo sistema. Al riguardo si è riscontrato che l'ammortamento è stato fatto.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 123.805,96
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 0,00	€ 122.158,74	€ 122.158,74	
Pagamenti	€ 14.559,81	€ 134.133,97	€ 148.693,78	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 97.270,92
Residui Attivi	€ 11.900,52	€ 91.898,90		€ 103.799,42
Residui Passivi	€ 0,09	€ 11.695,64		€ 11.695,73
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 189.374,61

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 97.270,92 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	€ 19.902,44	€ 7.635,17	€ 2.196,00	€ 400,00	€ 21,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.289,75	€ 52.982,24	€ 41.444,92	78,23%
A02	€ 0,00	€ 4.778,16	€ 8.264,08	€ 0,00	€ 1.490,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.572,42	€ 14.533,08	78,26%

A03	€ 14.153,10	€ 24.877,08	€ 6.919,19	€ 6.051,20	€ 0,00	€ 871,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.271,56	€ 182.783,01	€ 54.144,08	29,63%
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	€ 1.678,98	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 7.377,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.737,83	€ 7.377,96	50,07%
P02	€ 1.400,00	€ 0,00	€ 22.314,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.717,69	€ 23.714,50	74,77%
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	€ 4.211,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 403,49	€ 7.390,49	€ 4.615,07	62,45%
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	€ 15.553,10	€ 56.935,64	€ 49.344,52	€ 8.247,20	€ 1.890,84	€ 893,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.964,80	€ 309.862,66	€ 145.829,61	48,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	10,67%	39,05%	33,84%	5,66%	1,30%	0,62%	0,00%	0,00%	8,90%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 48,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 64,31%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

- P2.5 Progetto multidisciplinare per alunni H è stato autorizzato dal Comune di Chiusi con lettera del 27 luglio 2021. La scuola avvia la procedura di selezione il 30 giugno 2021, il 4 agosto 2021 viene redatta la graduatoria dei candidati, il 15 settembre 2021 vengono contrattualizzati i 4 vincitori e si procede con una verifica a campione su Anna Pinca che ha sottoscritto il contratto il 15 settembre 2021 con prot. 3003C/01 con previsto compenso orario di 22 euro come previsto dalla lettera del Comune di Chiusi, è stata pagata la prima parte con fattura n. 6/01 del 17 marzo 2022 di € 6.732,00, è presente il registro delle presenze. L'attività si concluderà al termine dell'anno scolastico 2021/2022.

La documentazione esaminata non presenta irregolarità.

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 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 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 carente 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
- Non è ancora avvenuto il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante per i motivi illustrati nel verbale e/o non è stata correttamente applicata la procedura regolamentare
- 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)
- La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del D.I. n. 129/2018
- 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

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 18:00, l'anno 2022 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CARRATO ALESSANDRO
RINALDI CLAUDIA

