

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2022/001

Presso l'istituto PALMANOVA di PALMANOVA, l'anno 2022 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 63 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso la segreteria della scuola.

### I Revisori sono:

| Nome     | Cognome  | Rappresentanza                                | Assenza/Presenza |
|----------|----------|---|------------------|
| BRUNO    | PETRONIO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente         |
| PATRIZIA | PREZZI   | Ministero dell'Istruzione (MI)                | Presente         |

Assiste alla seduta la DSGA Ilenia Donato.

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:

#### 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*

#### 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                                     | 7                                     | 7                      | 138                              | 0   | 140   | 140                                 | 2                         | 20,00                           |

#### 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  | 4   | 0   | 4                       | 71                                  | 0   | 71   | 0  | 71                                   | 5                         | 0  | 17,75                         |
| Seconde     | 0  | 4   | 0   | 4                       | 72                                  | 0   | 72   | 0  | 72                                   | 4                         | 0  | 18,00                         |
| Terze       | 0  | 4   | 0   | 4                       | 76                                  | 0   | 76   | 0  | 76                                   | 3                         | 0  | 19,00                         |
| Quarte      | 0  | 4   | 0   | 4                       | 81                                  | 0   | 80   | 0  | 80                                   | 1                         | 1  | 20,00                         |
| Quinte      | 0  | 5   | 0   | 5                       | 89                                  | 0   | 89   | 0  | 89                                   | 5                         | 0  | 17,80                         |
| Pluriclassi |  |   |   | 0                       |                                     |   |  |  | 0                                    |                           | 0  | 0                             |
| Totale      | 0  | 21  | 0   | 21                      | 389                                 | 0   | 388  | 0  | 388                                  | 18                        | 1  | 18,48                         |
| Prime       | 0  | 4   | 0   | 4                       | 76                                  | 0   | 77   | 0  | 77                                   | 3                         | -1   | 19,25                         |
| Seconde     | 0  | 5   | 0   | 5                       | 97                                  | 0   | 98   | 0  | 98                                   | 5                         | -1   | 19,60                         |

|             |   |    |   |    |     |   |     |    |     |    |    |       |
|-------------|---|----|---|----|-----|---|-----|----|-----|----|----|-------|
| Terze       | 0 | 4  | 1 | 5  | 93  | 0 | 73  | 21 | 94  | 2  | -1 | 18,80 |
| Pluriclassi |   |    |   | 0  |     |   |     |    | 0   |    | 0  | 0     |
|             |   |    |   |    |     |   |     |    |     |    |    |       |
| Totale      | 0 | 13 | 1 | 14 | 266 | 0 | 248 | 21 | 269 | 10 | -3 | 19,21 |
|             |   |    |   |    |     |   |     |    |     |    |    |       |

**Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo**

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

|   |               |
|---|---------------|
| <b>DIRIGENTE SCOLASTICO</b>   | <b>1</b>      |
| <i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>  | <b>NUMERO</b> |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time   | 53            |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time   | 7             |
| 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   | 6             |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale  | 3             |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 2             |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 10            |
| 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*   | 9             |
| 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>101</b>    |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>  | <b>NUMERO</b> |
| 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   | 0             |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato  | 0             |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale  | 1             |
| 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  | 13            |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale  | 0             |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 5             |
| 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             |
| <b>TOTALE PERSONALE ATA</b>   | <b>27</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, nonchè 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<br>Definitiva (a) | Somme Accertate<br>(b) | % Disponibilita'<br>(b/a) |
|--|----------------------------------|------------------------|---------------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto                            | € 79.359,36                      |                        |                           |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 2.328,80                       | € 2.328,80             | 1,00                      |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 94.419,31                      | € 94.419,31            | 1,00                      |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 49.047,55                      | € 49.047,55            | 1,00                      |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 26.862,44                      | € 26.862,44            | 1,00                      |
| 06-Contributi da privati   | € 7.956,30                       | € 8.034,80             | 1,01                      |
| 07-Proventi da gestioni economiche                               | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| 08-Rimborsi e restituzione somme                                 | € 823,91                         | € 823,91               | 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   | € 8,39                           | € 608,39               | 72,52                     |
| 13-Mutui   | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| <b>Totale entrate</b>  | € 260.806,06                     | € 182.125,20           |                           |
| <b>Disavanzo di competenza</b>                                   |                                  | € 0,00                 |                           |
| <b>Totale a pareggio</b>   |                                  | € 182.125,20           |                           |

### 2) SPESE

| Aggregato   | Programmazione<br>Definitiva (a) | Somme Impegnate<br>(b) | %<br>Utilizzo (b/a) |
|---|----------------------------------|------------------------|---------------------|
| <b>Attività</b>   | € 141.239,32                     | € 119.671,82           | 0,85                |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 53.765,52                      | € 50.054,27            | 0,94                |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 19.000,01                      | € 10.827,25            | 0,57                |
| A03-Didattica   | € 64.611,57                      | € 58.690,30            | 0,91                |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 3.704,03                       | € 100,00               | 0,03                |
| A06-Attività di orientamento                                  | € 158,19                         | € 0,00                 | 0,00                |
| <b>Progetti</b>   | € 59.823,89                      | € 43.691,06            | 0,74                |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 564,34                         | € 564,34               | 1,00                |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 54.265,92                      | € 41.084,72            | 0,76                |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 4.993,63                       | € 2.042,00             | 0,41                |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| <b>Gestioni economiche</b>                                    | € 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 |
| <b>R98-Fondo di Riserva</b>                          | € 200,00     | € 0,00       | 0,00 |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>    | € 0,00       | € 0,00       | 0,00 |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                  | € 201.263,21 | € 163.362,88 |      |
| <b>Z101-Disponibilit  finanziaria da programmare</b> | € 18.762,32  |              |      |
| <b>Avanzo di competenza</b>                          |              | € 18.762,32  |      |
| <b>Totale a Pareggio</b>                             |              | € 182.125,20 |      |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 18.762,32.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 82,00% di quelle programmate.

In via preliminare i Revisori prendono atto che il Programma Annuale 2021   stato approvato da parte del Consiglio di Istituto in data 21/01/2021 con delibera n. 1/128 .

I Revisori rilevano che durante l'esercizio finanziario 2021 sono state apportate n. 8 variazioni di bilancio al PA 2020 per un totale di euro 156.627,86

Le variazioni di cui sopra, effettuate con decreto del Dirigente scolastico prot. 2491 del 21/5/21, prot. 4230 del 17/9/21, prot. 4235 del 17/9/21, prot. 4635 del 11/10/21, prot. 5062 del 29/12/21, prot. 6166 del 17/12/21, prot. 6167 del 17/12/21, prot. 6381 del 30/12/2021. Viene prodotto il relativo modello F.

Si acquisisce la dichiarazione di inesistenza gestioni fuori bilancio.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui   la seguente:

|                | Iniziali al<br>1/1/2021 | Riscossi   | Da riscuotere | Residui<br>esercizio<br>2021 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|----------------|-------------------------|------------|---------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 4.668,92              | € 3.860,74 | € 808,18      | € 3.983,20                   | € 0,00                    | € 4.791,38     |

|                 | Iniziali al<br>1/1/2021 | Pagati      | Da pagare  | Residui<br>esercizio<br>2021 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|-------------------------|-------------|------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 22.489,41             | € 20.329,97 | € 2.159,44 | € 25.753,61                  | € 351,26                  | € 27.561,79    |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 3.983,20 residui passivi per euro 26.482,30.

Nel corso dell'esercizio finanziario sono stati radiati passivi per un totale di euro 351,26 con decreto del Dirigente scolastico euro 34,16 di residui passivi - prot. 2286 del 12/5/21 e per euro 317,10 prot. 3885 del 2/9/21.

Tra i residui attivi sono stati inseriti i 600,00 euro del fondo minute spese non correttamente chiuso per i motivi indicati nelle note del mod. J.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 180.171,00. 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 | € 51.953,34            | € 30.344,72 | € 82.298,06              |

|                          |              |             |              |
|--------------------------|--------------|-------------|--------------|
| Totale Disponibilità     | € 101.848,77 | € 23.585,96 | € 125.434,73 |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00       | € 0,00      | € 0,00       |
| Totale Attivo            | € 153.802,11 | € 53.930,68 | € 207.732,79 |
| <b>PASSIVO</b>           |              |             |              |
| Totale debiti            | € 22.489,41  | € 5.072,38  | € 27.561,79  |
| Consistenza Patrimoniale | € 131.312,70 | € 48.858,30 | € 180.171,00 |
| Totale Passivo           | € 153.802,11 | € 53.930,68 | € 207.732,79 |

Il valore delle disponibilità liquide indicato nel mod. K coincide con la somma della giacenza comunicata dall'Istituto cassiere pari ad euro 120.643,35.

Il totale dei beni iscritti in inventario, pari ad € 82.298,06 in valore, è pari all'importo indicato nel Mod. K alla voce "Totale materiali".

La scuola ha effettuato il rinnovo decennale dell'inventario. La Commissione risulta nominata con nota prot. 2338 del 14/5/2021. Presente il verbale della Commissione prot. 5345 del 10/11/2021 dove è stato previsto il discarico dei beni inservibili, obsoleti e introvabili per i quali è stata fatta la denuncia contro ignoti prot. 83300 del 15/11/2021, La scuola ha predisposto il bando di gara per la vendita di beni obsoleti dalla quale sono stati ricavati euro 78,50. Presenti i modelli PV1. La procedura risulta regolare. Il valore inserito nei PV1 risulta pari ad euro 82.298,06 per un totale di n. 365 così come indicato nel mod. K.

.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|  |                         |                           |              |              |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |              | € 97.179,85  |
|  | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2021 |              |              |
| Riscossioni                              | € 3.860,74              | € 178.202,00              | € 182.062,74 |              |
| Pagamenti                                | € 20.329,97             | € 138.269,27              | € 158.599,24 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           |              | € 120.643,35 |
| Residui Attivi                           | € 808,18                | € 3.983,20                |              | € 4.791,38   |
| Residui Passivi                          | € 1.808,18              | € 25.753,61               |              | € 27.561,79  |
| Avanzo di amministrazione al 31/12       |                         |                           |              | € 97.872,94  |

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 120.643,35 concorda con le scritture del libro giornale, con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) ed è stato inserito in verbale tenendo conto delle seguenti somme computate tra le partite di giro:

euro 60 in entrata e in uscita per errato versamento all'istituto anziché al Comune di Palmanova da parte del Comune di Palestrina. La scuola ha dovuto incassare e poi restituire la somma.

euro 600,00 in uscita relativi alla mancata chiusura del fondo minute spese. La scuola ha regolarmente emesso il 28/12 la reversale n. 58 di incasso fondo minute spese che la banca non ha mai recepito. Nonostante le ripetute sollecitazioni per le vie brevi e con varie mail (prima mail di data 28/12/2021 e ultima pec prot. 630 del 1/2/2022.) la banca ha risolto il problema solo in data 3/3 (reversale n. 7 del 3/3/22). Con ticket n. 9727158 del 25/2/2022 l'help desk ha provveduto a modificare lo stato della reversale consentendo la cancellazione da parte della scuola della R58.

La situazione sopra descritta, per effetto dell'emissione della reversale di incasso non andata a buon fine entro la chiusura d'esercizio, ha creato un disallineamento nelle scritture di 600 € (pari all'importo della citata reversale), come evidenziato dalle squadrature rilevate da Athena, di cui al presente verbale. (Squadrature 7 e 8). La squadratura 10 deriva dalla partita di giro di euro 60,00 determinata dall'errato versamento del Comune di Palestrina sopra indicato e la squadratura 11 deriva dalla stessa partita di giro di euro 60 e dai 600 euro di residui passivi relativi alla mancata chiusura del fondo minute spese.

Il giornale di cassa è costituito da n. 17 pagine, ultima Reversale n. 57 e ultimo Mandato n. 289, entrambi del 28/12/2021.

Il fondo minute spese non risulta chiuso correttamente al 31/12 (vedi sopra) e l'importo di euro 600,00 si trova tra i residui attivi nel modello L.

## 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-<br>mazione<br>definitiva | Totale<br>Impegni  | Impegni/<br>Spese % |
|       | Spese di<br>personale | Acquisto<br>di beni di<br>consumo | Acquisto<br>di servizi<br>e utilizzo<br>di beni di<br>terzi | Acquisto<br>di beni<br>d'investim<br>ento | Altre<br>spese | Imposte e<br>tasse | Oneri<br>straordinari<br>e da<br>contenzioso | Oneri<br>finanziari | Rimborsi<br>e poste<br>correttive |                                   |                    |                     |
| A01   | €<br>1.723,0<br>3     | €<br>28.782,<br>62                | €<br>8.490,1<br>7   | €<br>3.948,7<br>4                         | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | €<br>6.837,0<br>6   | €<br>272,65                       | €<br>53.765,<br>52                | €<br>50.054,<br>27 | 93,10%              |
| A02   | € 0,00                | €<br>1.932,4<br>2                 | €<br>1.198,8<br>4   | €<br>5.340,0<br>0                         | €<br>554,79    | € 0,00             | € 0,00                                       | €<br>1.801,2<br>0   | € 0,00                            | €<br>19.000,<br>01                | €<br>10.827,<br>25 | 56,99%              |
| A03   | €<br>5.421,1<br>6     | €<br>28.625,<br>41                | €<br>3.368,8<br>9   | €<br>14.469,<br>80                        | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | €<br>6.805,0<br>4   | € 0,00                            | €<br>64.611,<br>57                | €<br>58.690,<br>30 | 90,84%              |
| 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                            | €<br>100,00   | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>3.704,0<br>3                 | €<br>100,00        | 2,70%               |
| A06   | € 0,00                | € 0,00                            | € 0,00  | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>158,19                       | € 0,00             | 0,00%               |
| P01   | €<br>564,34           | € 0,00                            | € 0,00  | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>564,34                       | €<br>564,34        | 100,00<br>%         |
| P02   | €<br>39.569,<br>26    | € 69,16                           | €<br>1.431,2<br>4   | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 15,06             | € 0,00                            | €<br>54.265,<br>92                | €<br>41.084,<br>72 | 75,71%              |
| 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%               |



|   |             |             |             |             |          |        |        |             |          |              |              |        |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|----------|--------|--------|-------------|----------|--------------|--------------|--------|
| <b>P04</b>                              | € 0,00      | € 0,00      | € 1.690,00  | € 0,00      | € 0,00   | € 0,00 | € 0,00 | € 352,00    | € 0,00   | € 4.993,63   | € 2.042,00   | 40,90% |
| <b>P05</b>                              | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00   | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00      | € 0,00   | € 0,00       | € 0,00       | 0,00%  |
| <b>TOTALE</b>                           | € 47.277,79 | € 59.409,61 | € 16.279,14 | € 23.758,54 | € 554,79 | € 0,00 | € 0,00 | € 15.810,36 | € 272,65 | € 201.063,21 | € 163.362,88 | 82,00% |
| <b>TOTALE/<br/>TOTALE<br/>IMPEGNI %</b> | 28,95%      | 36,37%      | 9,97%       | 14,55%      | 0,34%    | 0,00%  | 0,00%  | 9,68%       | 0,17%    |              |              |        |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 82,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 72,85%.

### Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione è stata presentata con nota prot. 21062512074163717 del 25/6/2021

### 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

il MOD. 770 è stato presentato il 7/9/2021 con nota prot. 21090711262729600

La CU è stata presentata con note prot. 21031310013614483 del 13/3/21 e note prot. 21031113511938579 del 11/3/21

### 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:

- *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 non 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) 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*
- *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*

Le squadrature prodotte da Athena sono giustificate dalle considerazioni riportate nella parte "annotazioni" del Mod. J di cui al presente verbale.

### **Conclusioni**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è pari a -28.29 il totale dei debiti risulta pari ad euro 14.481,44 e il totale delle imprese creditrici pari a n. 6. Gli importi da pagare sono in realtà in scadenza ai primi di gennaio.

I dati risultano regolarmente pubblicato sul sito della scuola in data 3/1/2022.

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarit  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 09:10, l'anno 2022 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PETRONIO BRUNO

\_\_\_\_\_

PREZZI PATRIZIA

\_\_\_\_\_