

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto I.C. "ALVISE PISANI" di STRA, l'anno 2022 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 16:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 33 provincia di VENEZIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROSSANA	SCIALANGA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIULIANA	GUARNIERI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è stato redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'utilizzo di strumenti informatici e telefonici.

In particolare, le attività di revisione sono state effettuate tramite scambio di mail e contatti telefonici con il DSGA, Paola Donò.

Per quanto attiene la tempistica relativa all'approvazione del Conto Consuntivo 2021, i Revisori richiamano quanto disposto dal Ministero dell'istruzione con nota prot. n. 9148 del 4 marzo 2022, d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, in base alla quale, stante il perdurare del contesto emergenziale epidemiologico e delle misure restrittive agli spostamenti, nonché del connesso aumento dei carichi di lavoro delle segreterie scolastiche per adempiere a tutti i protocolli ed i monitoraggi attivati, in via del tutto eccezionale, si dispone la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. n. 129/2018, con conseguente dilazione al 15 maggio 2022 del termine assegnato ai Revisori stessi per rendere il proprio parere di regolarità amministrativo-contabile e al 30 maggio 2022 per l'approvazione del conto consuntivo da parte delle istituzioni scolastiche.

Si rappresenta, inoltre, che nelle more dell'adozione del decreto di nomina dei Revisori dei conti in rappresentanza del MI per il triennio 2022 - 2025, il Revisore MI opera in regime di prorogatio così come previsto dall'articolo 3, comma 1 del decreto-legge 16 maggio 1994, n. 293, convertito con legge 15 luglio 1994, n. 444 in virtù del quale "Gli organi amministrativi non ricostituiti nel termine di cui all'articolo 2 sono prorogati per non più di quarantacinque giorni, decorrenti dal giorno della scadenza del termine medesimo" e come ricordato dal Ministero dell'Istruzione con nota prot. n. 11422 del 23 marzo 2022.

I Revisori provvederanno ad apporre la propria firma autografa sul presente verbale in occasione della prima riunione utile.

In via preliminare, i Revisori dei conti prendono atto di quanto di seguito esposto:

- il Programma Annuale 2021 è stato approvato dal Consiglio di Istituto con Delibera n. 81/17/21 del 10.02.2021;
- il Conto consuntivo 2021 risulta corredato dalla dichiarazione congiunta sottoscritta dal Dirigente scolastico, Maura Massari, e dal DSGA, Paola Donò, in ordine alla inesistenza di gestioni fuori bilancio;
- il Fondo economale per le minute spese per l'anno 2021 non è stato attivato, come risulta anche dal verbale dei Revisori n. 2022/001.

Dalla documentazione allegata al Conto consuntivo 2021 emerge che, a fronte di una Programmazione iniziale pari ad € 135.203,75, l'Istituto ha approvato una Programmazione definitiva pari ad € 441.165,95 con una differenza pari ad €

305.962,20.

Le conseguenti variazioni al Programma Annuale 2021 sono state apportate secondo l'elenco di seguito riportato:

- Variazione in entrata n. 1 di euro 53.121,16 disposta con Decreto dirigenziale n. 1/2021 - prot. n. 6526 del 26.05.2021 e approvata dal Consiglio di Istituto con Delibera n. 89/18/2021 del 26.05.2021;
- Variazione in entrata n. 2 di euro 196.616,79 disposta con Decreto dirigenziale n. 2/2021 - prot. n. 12862 del 23.11.2021 e approvata dal Consiglio di Istituto con Delibera n. 100/19/2021 del 23.11.2021;
- Variazione in entrata n. 3 di euro 56.224,25 disposta con Decreto dirigenziale n. 3/2021 - prot. n. 14480 del 30.12.2021 e approvata dal Consiglio di Istituto con Delibera n. 7 del 10.02.2022.

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:

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*

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)
	9	9	210		210	210	3	23,34

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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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	98		61	37	98	2	0	19,60
Seconde		4	2	6	96		63	32	95	2	1	15,83
Terze		3	2	5	98		59	40	99	2	-1	19,80
Quarte		4	3	7	133		81	50	131	6	2	18,71
Quinte		6	2	8	138		98	39	137	5	1	17,12
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	20	11	31	563	0	362	198	560	17	3	18,06
Prime		6		6	132		132		132	9	0	22,00
Seconde		6		6	112		112		112	5	0	18,67
Terze		6		6	122		122		122	4	0	20,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	0	18	366	0	366	0	366	18	0	20,33

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	75
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	132
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	12
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	29

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	€ 117.397,75		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 151.285,71	€ 151.285,71	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 122.403,50	€ 122.403,50	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 39.331,94	€ 39.331,94	1,00
06-Contributi da privati	€ 10.746,70	€ 10.746,70	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	€ 0,35	€ 0,35	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 441.165,95	€ 323.768,20	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 323.768,20	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 324.882,57	€ 107.187,61	0,33
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 102.625,10	€ 53.662,51	0,53
A02-Funzionamento amministrativo	€ 16.832,33	€ 11.419,03	0,68
A03-Didattica	€ 201.451,21	€ 41.785,22	0,21
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.290,82	€ 0,00	0,00
A06-Attivita' di orientamento	€ 1.683,11	€ 320,85	0,20
Progetti	€ 96.682,99	€ 22.986,17	0,24
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 9.553,90	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 78.451,40	€ 18.553,02	0,24
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.677,69	€ 4.433,15	0,52
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	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 421.765,56	€ 130.173,78	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 19.400,39		
Avanzo di competenza		€ 193.594,42	
Totale a Pareggio		€ 323.768,20	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 193.594,42.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 31,00% 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	€ 66.573,72	€ 24.003,07	€ 42.570,65	€ 159.374,91	€ 5.528,01	€ 196.417,55

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 21.818,30	€ 21.818,30	€ 0,00	€ 14.999,10	€ 0,00	€ 14.999,10

I Revisori dei conti acquisiscono copia del decreto prot. n. 12861 del 23.11.2021 con il quale il Dirigente scolastico ha disposto la radiazione di residui attivi per euro 5.528,01 a seguito di minori impegni di spesa. La radiazione è stata approvata dal Consiglio di Istituto con Delibera n. 103/19/2021 del 23.11.2021.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 7.848,74 e pagati residui passivi per euro 14.999,10.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 393.785,23. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variations	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 84.948,69	€ 3.372,38	€ 88.321,07
Totale Disponibilità	€ 139.311,05	€ 181.152,21	€ 320.463,26
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 224.259,74	€ 184.524,59	€ 408.784,33
PASSIVO			
Totale debiti	€ 21.818,30	-€ 6.819,20	€ 14.999,10
Consistenza Patrimoniale	€ 202.441,44	€ 191.343,79	€ 393.785,23
Totale Passivo	€ 224.259,74	€ 184.524,59	€ 408.784,33

I Revisori dei conti rilevano che l'Istituto non ha provveduto alle operazioni di rinnovo degli inventari dei beni mobili, come previsto dall'art. 70 del decreto legge 14 agosto 2020, n. 104 convertito con modificazioni dalla L. 13 ottobre

2020, n. 126, ma si è limitato ad un aggiornamento dei registri con l'inserimento dei beni acquisiti nel corso dell'anno 2021.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 72.642,33
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 24.003,07	€ 164.393,29	€ 188.396,36	
Pagamenti	€ 21.818,30	€ 115.174,68	€ 136.992,98	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 124.045,71
Residui Attivi	€ 37.042,64	€ 159.374,91		€ 196.417,55
Residui Passivi	€ 0,00	€ 14.999,10		€ 14.999,10
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 305.464,16

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 124.045,71 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	€ 29.923,57	€ 14.560,75	€ 8.872,18	€ 301,44	€ 0,00	€ 4,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 102.625,10	€ 53.662,51	52,29%
A02	€ 0,00	€ 5.541,71	€ 5.877,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.832,33	€ 11.419,03	67,84%
A03	€ 0,00	€ 14.933,44	€ 9.520,70	€ 17.331,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 201.451,21	€ 41.785,22	20,75%
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%
										2.290,82	€ 0,00	
A06	€ 0,00	€ 64,65	€ 256,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 320,85	19,07%
										1.683,11		
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
										9.553,90		
P02	€ 9.028,09	€ 3.715,93	€ 3.795,00	€ 829,00	€ 1.185,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.553,02	23,65%
										78.451,40		
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	€ 206,15	€ 0,00	€ 4.227,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.433,15	51,09%
										8.677,69		
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	€ 9.234,24	€ 54.179,30	€ 38.236,97	€ 27.032,26	€ 1.486,44	€ 0,00	€ 4,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 130.173,78	31,00%
										421.565,56		
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	7,10%	41,63%	29,38%	20,77%	1,15%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 31,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 23,70%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al Progetto P4.1 "FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE DOCENTE E ATA" per il quale la relativa scheda finanziaria prevede una programmazione definitiva di euro 8.677,69, impegni di spesa per euro 4.433,15 e somme pagate per euro 3.396,15. Nell'ambito di tale Progetto l'Istituto ha fatto confluire le seguenti attività:

1) CORSO DI AGGIORNAMENTO RLS - CIG Z863017DBD

- Determina dirigenziale prot. n. 62 del 07.01.2021 per l'affidamento diretto alla Ditta LAVORO IN SICUREZZA s.r.l. della fornitura di n.1 corso di aggiornamento per il Rappresentante dei Lavoratori per la Sicurezza della durata di 8 ore per una spesa di euro 150,00 IVA esente;
- Modulo di adesione al corso a nome del sig. Stocco Stefano;
- Fattura n. 61 del 26.02.2021 di euro 150,00 IVA esente emessa dalla Ditta LAVORO IN SICUREZZA s.r.l. per la fornitura di cui alla citata determina dirigenziale;
- Dichiarazione relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari resa dal rappresentante legale della Ditta, sig. Sette Alessandro, corredata del documento identificativo del medesimo in corso di validità;
- DURC INPS n. 24960017 attestante la regolarità della posizione contributiva per il periodo dal 18.02.2021 al 18.06.2021;
- Mandato n. 67 del 01.04.2021 di euro 150,00 emesso in conto competenza in favore della Ditta LAVORO IN SICUREZZA s.r.l. per il pagamento della citata fattura n. 61.

Nulla da osservare.

2) FORMAZIONE GENERALE DIPENDENTI - CIG Z58311ED47

- Preventivo fornito dalla Ditta LAVORO IN SICUREZZA s.r.l. in data 04.03.2021 per la fornitura di un corso di formazione generale per lavoratori al costo di euro 40,00 a persona (IVA esente);

- Determina dirigenziale prot. n. 3533 del 24.03.2021 per l'affidamento diretto alla Ditta LAVORO IN SICUREZZA s.r.l. della fornitura del "Corso di formazione generale per i lavoratori di 4 ore, ai sensi del D. Lgs. 81/2008 e dell'Accordo Stato Regioni del 21.12.2011" in modalità e-learning per una spesa complessiva di euro 1.960,00 IVA esente;
 - Ordine di fornitura prot. n. 3559 del 24.03.2021 per n. 49 dipendenti per un costo complessivo di euro 1.960,00 IVA esente;
 - Fattura n. 103 del 31.03.2021 di euro 1.960,00 (IVA esente) emessa dalla Ditta LAVORO IN SICUREZZA s.r.l. per la fornitura di cui alla citata determina dirigenziale ed al conseguente ordine;
 - Dichiarazione relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari resa dal rappresentante legale della Ditta, sig. Sette Alessandro, corredata del documento identificativo del medesimo in corso di validità;
 - DURC INPS n. 24960017 attestante la regolarità della posizione contributiva per il periodo dal 18.02.2021 al 18.06.2021;
 - Mandato n. 83 del 20.04.2021 di euro 1.960,00 emesso in conto competenza in favore della Ditta LAVORO IN SICUREZZA s.r.l. per il pagamento della citata fattura n. 103.
- Nulla da osservare.

3) CORSO "ABILITA' PREDITTIVE E ALERT NELLA VALUTAZIONE DELLE DIFFICOLTA' DI LETTURA E SCRITTURA"

- Preventivo presentato in data 18.09.2020 dalla psicologa - docente universitaria prof.ssa Barbara Arfè per un intervento di formazione destinato agli insegnanti dell'I.C. Pisani della durata di 2 ore al costo orario di euro 80,00 per un totale di euro 160,00 + IVA;
- Curriculum vitae della prof.ssa Arfè;
- Determina prot. n. 4598 del 24.09.2020 con cui il Dirigente scolastico conferisce alla prof.ssa Arfè l'incarico di esperto esterno per lo svolgimento del corso "ABILITA' PREDITTIVE E ALERT NELLA VALUTAZIONE DELLE DIFFICOLTA' DI LETTURA E SCRITTURA" della durata di 2 ore per un importo massimo di euro 190,00 al lordo della ritenuta d'acconto;
- Contratto di prestazione d'opera intellettuale prot. n. 4599 del 24.09.2020 stipulato tra l'Istituto e la prof.ssa Arfè per lo svolgimento del corso più volte citato;
- Notula emessa dalla prof.ssa Arfè in data 30.03.2021 per un compenso lordo di euro 190,00 con ritenuta d'acconto del 20% (pari ad euro 38,00) per un compenso netto di euro 152,00;
- Dichiarazione resa dalla prof.ssa Arfè in data 30.03.2021 in ordine alle modalità di pagamento;
- Mandato n. 88 del 04.05.2021 di euro 152,00 emesso in conto competenza in favore della prof.ssa Barbara Arfè per lo svolgimento del corso di cui al citato contratto;
- Mandato n.113 del 14.06.2021 di euro 38,00 emesso in conto competenza in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento della ritenuta d'acconto sugli emolumenti corrisposti alla prof.ssa Arfè;
- Mandato n.114 del 14.06.2021 di euro 16,15 emesso in conto competenza in favore della Regione Veneto per il versamento dell'IRAP sugli emolumenti corrisposti alla prof.ssa Arfè.

I Revisori dei conti osservano come l'emissione dei mandati in conto competenza non risulti corretta.

A fronte di un contratto stipulato nel settembre 2020 e di una prestazione svolta parimenti nel mese di settembre 2020, l'Istituto avrebbe dovuto assumere il relativo impegno di spesa nell'esercizio finanziario 2020 con conseguente emissione dei successivi mandati in conto residui.

4) FORMAZIONE PERSONALE ATA - CIG ZC5316D052

- Determina dirigenziale prot. n. 4715 del 20.04.2021 per l'affidamento diretto a Italiascuola.it - GRUPPO SPAGGIARI PARMA S.p.A. della fornitura di n.1 corso di formazione on line (webinar) per n. 4 unità di personale assistente amministrativo avente ad oggetto "Graduatorie: che fare in caso di dichiarazioni e di errori nella determinazione del punteggio" previsto per il giorno 26.04.2021;
 - Modulo di iscrizione al corso per n. 4 assistenti amministrativi;
 - Fattura n. 20214G02550 del 27.04.2021 di euro 180,00 emessa da GRUPPO SPAGGIARI PARMA S.p.A. per la fornitura del webinar di cui alla citata determina;
 - DURC INAIL n. 26005438 attestante la regolarità della posizione contributiva per il periodo dal 04.02.2021 al 04.06.2021;
 - Dichiarazione relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari rilasciata dal rappresentante legale della Società, sig. Pier Paolo Avanzi, corredata del documento identificativo in corso di validità;
 - Mandato n. 109 del 25.05.2021 di euro 180,00 emesso in conto competenza in favore di GRUPPO SPAGGIARI PARMA S.p.A. per il pagamento della citata fattura n. 20214G02550.
- Nulla da osservare.

5) CORSI DI FORMAZIONE IN MATERIA DI SICUREZZA - CIG ZC033DE2B2

- Determina dirigenziale prot. n. 12402 del 11.11.2021 per l'affidamento diretto alla Ditta LAVORO IN SICUREZZA s.r.l. della fornitura dei seguenti servizi:
 - n. 1 corso di formazione di 32 ore per RLS al costo di euro 310,00 IVA esente;
 - n. 3 corsi di formazione di ore ciascuno per i Preposti alla sicurezza al costo complessivo di euro 510,00 IVA esente per un impegno di spesa complessivo pari ad euro 820,00 IVA esente;
 - Scheda di iscrizione al corso a nome dei 3 Preposti alla sicurezza;
 - Fattura n. 577 del 02.12.2021 di euro 510,00 IVA esente emessa dalla Ditta LAVORO IN SICUREZZA s.r.l. per la fornitura dei 3 corsi ai Preposti alla sicurezza;
 - DURC INAIL n. 29660484 attestante la regolarità contributiva della Ditta per il periodo dal 18.10.2021 al 15.02.2022;
 - Dichiarazione relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari resa dal rappresentante legale della Ditta, sig. Sette Alessandro, corredata del documento identificativo del medesimo in corso di validità;
 - Mandato n. 229 del 17.12.2021 di euro 510,00 emesso in conto competenza per il pagamento della citata fattura n. 577
 - Scheda di iscrizione al corso per il Rappresentante dei Lavoratori per la Sicurezza a nome del sig. Squillante Davide;
 - Fattura n. 646 del 17.12.2021 di euro 310,00 IVA esente emessa dalla Ditta LAVORO IN SICUREZZA s.r.l. per la fornitura del corso riservato al RLS di cui alla citata determina dirigenziale;
 - Mandato n. 236 del 21.12.2021 di euro 31,00 emesso in conto competenza in favore della Ditta LAVORO IN SICUREZZA s.r.l. per il pagamento della citata fattura n. 646.
- Nulla da osservare.

Dichiarazione IRAP

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

L'Istituto ha provveduto alla dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 con protocollo di invio n. 21113013552751151 del 0.11.2021

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 2021 risulta presentata nei termini

L'Istituto ha provveduto alla presentazione della Certificazione Unica 2022 per l'anno d'imposta 2021 con protocollo di invio n. 2021 22031616171615528 del 16.03.2022.

L'Istituto ha provveduto alla dichiarazione del sostituto d'imposta (cd Mod 770/2021) per l'anno d'imposta 2020 con protocollo di invio n. 21102916243111289 del 29.10.2021.

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

I Revisori dei conti danno atto che sul sito dell'Istituto risulta pubblicato il seguente indice di tempestività pagamenti per l'anno 2021: -3,08.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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)*
- *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 dell'I.C. "Alvise Pisani".

Il presente verbale, chiuso alle ore 20:15, l'anno 2022 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIALANGA ROSSANA

GUARNIERI GIULIANA
