

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto I.C. CALOLZIOCORTE di CALOLZIOCORTE, l'anno 2022 il giorno 20, del mese di maggio, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di LECCO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA RITA	ROTOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABIO	MOLINARI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

Il Revisore precisa che il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Precisa, altresì, che la documentazione, le informazioni ed i chiarimenti necessari per la stesura del presente verbale sono stati forniti, tramite posta elettronica, dalla sig.ra Giuseppina De Matteo, assistente amministrativo incaricata quale D.S.G.A.

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)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
- Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
- Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
- Riaccertamento dei residui*
- Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
- Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
- Corretta indicazione consistenze iniziali*
- Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
- Coerenza nella compilazione del modello J*

Certificazione Unica

- 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)
	14	14	310		315	315	15	22,50

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			7	7	133			132	132	5	1	18,86
Seconde			7	7	138			138	138	6	0	19,71
Terze			7	7	137			141	141	10	-4	20,14
Quarte		3	5	8	146		50	92	142	12	4	17,75
Quinte		4	3	7	138		81	57	138	9	0	19,71
Pluriclassi		1	1	2	33		18	19	37	1	-4	18,50
Totale	0	8	30	38	725	0	149	579	728	43	-3	19,16
Prime		6	1	7	142		124	18	142	11	0	20,29
Seconde		7	1	8	169		146	21	167	9	2	20,88
Terze		5	2	7	161		123	40	163	12	-2	23,29
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	4	22	472	0	393	79	472	32	0	21,45

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	118
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	19
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	15
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	26
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	10
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	219
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
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	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	28
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
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	7
TOTALE PERSONALE ATA	53

Con nota prot. n. 21278 del 27/9/2021 l'U.S.R. per la Lombardia - Ufficio VIII - A.T. di Lodi ha comunicato all'Istituzione scolastica l'assegnazione della somma di € 56.452,31= quale risorsa ex art. 58, comma 4-ter del D.L. 73/2021 per l'attivazione di incarichi temporanei di personale Docente e ATA per l'avvio dell'anno scolastico 2021/2022.

Con successiva nota prot. n. 4524 del 30/09/2021 l'Ufficio VII - AT di Lecco ha suggerito, in via cautelativa, di procedere all'attivazione di un numero di incarichi temporanei entro il limite dell'80% dell'importo complessivamente attribuito.

Al riguardo, l'Istituzione scolastica, con nota prot. n. 11860/2021 del 2/10/2021 ha comunicato all'Ufficio VII - AT di Lecco che utilizzerà tutte le risorse assegnate in quanto impossibilitato a garantire la copertura e la pulizia sufficiente. L'Istituzione scolastica ha attivato i seguenti incarichi di personale ATA: n. 1 collaboratore scolastico full-time, n. 1 collaboratore scolastico part-time a 27 ore settimanali e n. 10 collaboratori scolastici part-time a 18 ore settimanali. I suddetti contratti sono stati stipulati dalla data di presa di servizio fino al 30/12/2021 e successivamente prorogati fino al 31/03/2022, giusta nota del M.I. prot. n. 1376 del 28/12/2021.

A seguito della nota del M.I. prot. n. 373 del 24/03/2022, sono stati prorogati fino al 31/05/2022 n. 9 incarichi ATA (collaboratori scolastici part-time a 18 ore settimanali) e fino al termine delle lezioni dell'anno scolastico 2021/2022 n. 2 incarichi ATA (n. 1 collaboratore scolastico full-time e n. 1 collaboratore scolastico part-time a 27 ore settimanali).

Per consentire la proroga di tali contratti fino al termine delle lezioni dell'anno scolastico 2021/2022, il competente Ufficio scolastico ha assegnato, tramite l'applicativo GePOS, ulteriori risorse.

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	€ 197.165,19		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 86.091,75	€ 86.091,75	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 183.575,02	€ 183.575,02	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 52.980,15	€ 52.980,15	1,00
06-Contributi da privati	€ 14.356,00	€ 14.356,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 5,88	€ 5,88	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	€ 1,00	€ 1,00	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 534.174,99	€ 337.009,80	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 337.009,80	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 433.727,30	€ 167.694,92	0,39
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 93.333,55	€ 74.903,12	0,81
A02-Funzionamento amministrativo	€ 57.654,22	€ 17.813,25	0,31
A03-Didattica	€ 277.314,80	€ 73.648,55	0,27
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 4.608,40	€ 1.330,00	0,29
A06-Attività di orientamento	€ 816,33	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 56.633,45	€ 13.239,01	0,24
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 9.117,59	€ 3.284,01	0,37
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 21.502,49	€ 6.662,91	0,31
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 212,00	€ 142,00	0,67
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 20.801,37	€ 3.150,09	0,16
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 5.000,00	€ 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	€ 1.215,46	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 491.576,21	€ 180.933,93	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 42.598,78		
Avanzo di competenza		€ 156.075,87	
Totale a Pareggio		€ 337.009,80	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 156.075,87.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 37,00% di quelle programmate.

Il Programma annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto del Conto Consuntivo in esame risulta approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 2/02/2021 con delibera n. 21 per un totale a pareggio di € 268.974,52=.

Il Revisore accerta che le poste iniziali della programmazione corrispondono a quelle previste nel Programma annuale 2021, pari a € 268.974,52=, alle quali l'Istituzione scolastica nel corso dell'anno 2021 ha apportato variazioni per € 265.200,47= come elencate di seguito:

- € 60.070,48= decreto dirigenziale prot. n. 7763 del 2/07/2021 - delibera del Consiglio d'Istituto n. 37 del 1°/07/2021;
- € 197.148,35= decreto dirigenziale prot. n. 15494 del 15/12/2021 - delibera del Consiglio d'Istituto n. 24 del 14/12/2021;
- € 7.981,64= decreto dirigenziale prot. n. 16236 del 30/12/2021.

In merito alle variazioni di cui al decreto dirigenziale prot. n.16236 del 30/12/2021, l'Istituzione scolastica ha comunicato di aver informato verbalmente il Consiglio d'Istituto nella prima seduta del 2022.

Il Revisore ricorda che durante l'ultimo mese dell'esercizio finanziario non possono essere apportate variazioni al programma, salvo casi eccezionali da motivare.

Le somme accertate e riscosse, impegnate e pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari.

Dal giornale di cassa 2021 risultano emessi nell'anno n. 63 reversali e n. 356 mandati.

Non esistono gestioni fuori bilancio, stante quanto dichiarato dal Dirigente scolastico e dal D.S.G.A.

Il fondo per le minute spese da anticipare al D.S.G.A. nell'anno 2021 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	€ 67.312,57	€ 52.784,76	€ 14.527,81	€ 112.149,75	€ 620,03	€ 126.057,53

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 30.611,98	€ 27.807,84	€ 2.804,14	€ 8.788,76	€ 0,00	€ 11.592,90

Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati radiati residui attivi per € 620,03= (proposta radiazione residui attivi del Dirigente scolastico prot. 7640/2021 del 29/06/2021 - decreto del Dirigente scolastico prot. n. 7762 del 2/07/2021: residui dell'esercizio 2019, motivazione della radiazione: maggior accertamento rispetto alla somma rendicontata). La predetta radiazione è stata approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 37 del 1°/07/2021.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 3.489,38= e pagati residui passivi per € 4.788,76=.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 508.657,31. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 147.368,72	€ 8.667,56	€ 156.036,28
Totale Disponibilità	€ 227.777,17	€ 136.436,76	€ 364.213,93
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 375.145,89	€ 145.104,32	€ 520.250,21
PASSIVO			
Totale debiti	€ 30.611,98	-€ 19.019,08	€ 11.592,90
Consistenza Patrimoniale	€ 344.533,91	€ 164.123,40	€ 508.657,31
Totale Passivo	€ 375.145,89	€ 145.104,32	€ 520.250,21

Il Revisore prende atto che l'Istituzione scolastica ha provveduto ad effettuare le operazioni di rinnovo inventariale dei beni posseduti, secondo le indicazioni impartite dal M.I. con la nota prot. n. 4083 del 23/02/2021 "Linee Guida per la gestione del patrimonio e degli inventari da parte delle istituzioni scolastiche ed educative statali, ai sensi dell'art. 29, comma 3, del D.I. 28 agosto 2018, n. 129".

Lo stesso verifica che il Dirigente scolastico con decreto prot. n. 16024 del 27/12/2021 ha nominato un'apposita Commissione incaricata di effettuare la ricognizione materiale dei beni inventariati e che le attività e i lavori della Commissione sono sintetizzati nel processo verbale "modello PV/base" redatto il 7/01/2022 riportante n. 923 "Beni mobili esistenti al 31/12/2021" del valore complessivo aggiornato di € 155.900,72= e n. 14 "Libri e materiale bibliografico esistenti al 31/12/2021" del valore complessivo aggiornato di € 135,56= come da allegati modelli PV/1. Il modello PV/base, sottoscritto da tutti i componenti della Commissione, è corredato anche del modello PV/2 e PV/3.

Il valore complessivo dei beni inventariati al 31/12/2021 corrisponde con quello riportato nel conto del patrimonio (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				€ 160.464,60
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 52.784,76	€ 224.860,05	€ 277.644,81	
Pagamenti	€ 27.807,84	€ 172.145,17	€ 199.953,01	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 238.156,40
Residui Attivi	€ 13.907,78	€ 112.149,75		€ 126.057,53
Residui Passivi	€ 2.804,14	€ 8.788,76		€ 11.592,90
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 352.621,03

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 238.156,40= in concordanza con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

L'estratto conto dell'Istituto cassiere alla data del 31/12/2021 è pari a € 0,00= per effetto dell'assoggettamento delle Istituzioni scolastiche al Sistema di Tesoreria Unica a far data dal 12 novembre 2012, in ossequio all'art. 7, commi 33 e 34, del D.L. 95/2012, convertito con modificazione dalla L. 135/2012.

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	€ 25.492,98	€ 28.754,77	€ 20.631,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24,07	€ 93.333,55	€ 74.903,12	80,26%
A02	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.063,01	€ 1.529,88	€ 1.220,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 57.654,22	€ 17.813,25	30,90%
A03	€ 33.993,38	€ 12.030,01	€ 5.856,43	€ 21.353,73	€ 415,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 277.314,80	€ 73.648,55	26,56%
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	€ 880,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 450,00	€ 4.608,40	€ 1.330,00	28,87%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 816,33	€ 0,00	0,00%

P01	€ 0,00	€ 1.319,81	€ 0,00	€ 1.964,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.117,59	€ 3.284,01	36,02%
P02	€ 0,00	€ 1.254,88	€ 2.996,10	€ 596,36	€ 1.815,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.502,49	€ 6.662,91	30,99%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 142,00	€ 212,00	€ 142,00	66,99%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.150,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.801,37	€ 3.150,09	15,15%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 33.993,38	€ 40.097,68	€ 56.700,40	€ 46.075,47	€ 3.450,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 616,07	€ 490.360,75	€ 180.933,93	37,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	18,79%	22,17%	31,34%	25,47%	1,91%	0,00%	0,00%	0,00%	0,35%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 37,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 23,05%.

Il Revisore ha effettuato le seguenti verifiche:

Adempimenti relativi all'obbligo di comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/2021 - Art.1, comma 867, della Legge 30/12/2018 n. 145

In merito all'adempimento in parola, il Revisore prende atto che l'Istituzione scolastica ha provveduto in data 24/01/2022, nei termini, alla comunicazione negativa dello stock dei debiti commerciali.

Lo stesso accerta l'allineamento dei dati presenti in piattaforma con le risultanze contabili.

Misure per la didattica digitale integrata - Art. 21, comma 1, D.L. 137/2020

Le risorse in parola sono state assegnate per l'importo di € 12.525,47= e sono state incassate in data 26/11/2020 con reversale n. 91.

Gli impegni sono stati assunti a decorrere dal 22/03/2021 e fino al 28/05/2021 per l'importo di € 12.481,82=.

L'Istituzione scolastica ha provveduto ad effettuare l'apposita rendicontazione che risulta validata con esito positivo dal Revisore del M.I.

Misure per favorire l'attività didattica e per il recupero delle competenze e della socialità delle studentesse e degli studenti nell'emergenza Covid-19 - Art. 31, comma 1, D.L. 41/2021

Il Revisore accerta che le risorse in parola sono state iscritte, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", sottovoce "Risorse ex art. 31, comma 1, D.L. 41/2021" ed imputate alla Scheda di destinazione "A.1.4 - Risorse ex art. 31, comma 1, D.L. 41/2021".

Le anzidette risorse, assegnate per l'importo di € 24.627,55= ed incassate in data 6/07/2021 con reversale n. 25, sono state impegnate entro il 31/12/2021 per l'importo di € 24.627,29=.

La restante somma di € 0,26= non è stata riversata nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato.

Il Revisore invita l'Istituzione scolastica a procedere in tal senso.

Sarà cura dello stesso relazionare in un successivo verbale.

Misure per favorire l'attività didattica e per il recupero delle competenze e della socialità delle studentesse e degli studenti nell'emergenza Covid-19 - Art. 31, comma 6, D.L. 41/2021

Il Revisore accerta che le risorse in parola sono state iscritte, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", sottovoce "Risorse ex art. 31, comma 6, D.L. 41/2021" ed imputate alla Scheda di destinazione "A.3.8 - Piano Scuola Estate - Risorse ex art. 31, comma 6, D.L. 41/2021" secondo le istruzioni impartite dal M.I. con nota prot. n. 11653 del 14/05/2021.

Le anzidette risorse, assegnate per l'importo di € 30.129,93= ed incassate in data 6/07/2021 con reversale n. 26, sono state interamente impegnate entro il 31/12/2021.

Fa presente che nella citata scheda di destinazione sono state imputate altre risorse pari a € 6.255,87= provenienti dall'Avanzo di amministrazione non vincolato al fine della copertura della parte eccedente degli impegni non finanziata dai fondi in parola.

Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. 73/2021 stanziare per contenere il rischio epidemiologico in relazione all'avvio dell'anno scolastico 2021/2022

Il Revisore accerta che le risorse in parola sono state iscritte, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", sottovoce "Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. 73/2021" ed imputate, in funzione delle diverse destinazioni di spesa, alle Schede di destinazione "A.1.5 - Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. 73/2021", "A.3.9 - Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. 73/2021" e "P.4.4 - Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. 73/2021", secondo le istruzioni impartite dal M.I. con nota prot. n. 907 del 24/08/2021.

Le anzidette risorse, assegnate per l'importo di € 57.882,03= ed incassate in data 13/12/2021 con reversale n. 42, non risultano impegnate al 31/12/2021.

L'Istituzione scolastica sta provvedendo all'assunzione degli impegni.

Certificazione Unica

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

La Certificazione Unica 2022 per l'anno d'imposta 2021, costituita da n. 43 comunicazioni (n. 38 redditi da lavoro dipendente e n. 5 redditi da lavoro autonomo), è stata trasmessa telematicamente in data 12/03/2022, nei termini, assunta al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 22031211242255343 e risulta regolarmente acquisita.

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 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

Il Revisore prende atto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2021.

L'indicatore è di -9,51 giorni.

Dall'elenco agli atti dell'Istituzione scolastica, nel predetto trimestre, risultano n. 6 pagamenti effettuati oltre i termini.

L'indicatore di tempestività è stato pubblicato, in data 6/04/2021, nei termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione".

Il Revisore prende atto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre 2021.

L'indicatore è di 4,60 giorni.

Dall'elenco agli atti dell'Istituzione scolastica, nel predetto trimestre, risultano n. 24 pagamenti effettuati oltre i termini.

L'indicatore di tempestività è stato pubblicato, in data 12/07/2021, nei termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" al link

https://web.spaggiari.eu/sdg/app/default/trasparenza.php?sede_codice=LCME0027&referer=

Il Revisore prende atto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre 2021.

L'indicatore è di -9,99 giorni.

Dall'elenco agli atti dell'Istituzione scolastica, nel predetto trimestre, risultano n. 12 pagamenti effettuati oltre i termini.

L'indicatore di tempestività è stato pubblicato, in data 26/10/2021, nei termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" al link

https://web.spaggiari.eu/sdg/app/default/trasparenza.php?sede_codice=LCME0027&referer=

Il Revisore prende atto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2021 pari a -6,63 giorni.

Accerta che lo stesso è stato pubblicato in data 18/01/2022, nei termini, sul sito internet istituzionale, nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione".

Prende, altresì, atto dell'attestazione dei pagamenti delle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002, come modificato dal D. Lgs. n. 192/2012 nella quale risultano diversi pagamenti effettuati in ritardo e la motivazione del mancato rispetto dei termini.

Il Revisore invita nuovamente l'Istituzione scolastica ad adottare le misure necessarie affinché i pagamenti vengano effettuati entro i termini.

Il D.S.G.A. ed il Dirigente scolastico comunicano che per i pagamenti effettuati in ritardo non sono pervenute richieste di pagamento di interessi di mora.

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*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati 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*
- *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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *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

Il Revisore 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, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio d'Istituto.

Il Revisore fa presente che non è stato possibile esprimere il parere di regolarità amministrativo - contabile entro il termine previsto nel D.I. n. 129/2018, così come prorogato con nota M.I. prot. n. 9148 del 4/03/2022, in quanto durante l'esame della documentazione si è reso necessario richiedere all'Istituzione scolastica chiarimenti e ulteriore documentazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2022 il giorno 20 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA
