

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/002

Presso l'istituto "SASSETTI - PERUZZI" di FIRENZE, l'anno 2022 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 07:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di FIRENZE.
La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNA	CICCHETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCA	CARBONE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, ai sensi dell'art.51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018, richiamati dalla nota del M.I. n. 17694 del 03/08/2021. Entrambe i Revisori hanno acquisito la documentazione necessaria all'espletamento delle verifiche, elaborato e visualizzato in bozza il verbale. Si precisa che il verbale, firmato dal revisore M.I., sarà inoltrato, via mail, all'Istituzione scolastica, mentre il revisore MEF, apporrà la sua firma autografa, nella prima visita utile, in presenza. Si invita l'Istituto a inserire nel Registro dei verbali dei Revisori dei conti la copia del verbale, come di consueto.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali

2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonch  Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
3. Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del D.L. n. 129/2018
4. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

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

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestivit  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 tempestivit  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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate:

Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti										
Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (j/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)	

Prime	11		11	216		246		246	18	-30	0	22,36	0
Secon de	10		10	250		270		270	14	-20	0	27,00	0
Terze	12	3	15	243	4	269	31	300	22	-26	-27	22,42	10,33
Quarte	10	3	13	201	20	210	46	256	22	-9	-26	21,00	15,33
Quinte	9	3	12	170	28	171	30	201	19	-1	-2	19,00	10,00
Totale	52	9	61	1.080	52	1.166	107	1.273	95	-86	-55	22,42	11,89



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	89
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	19
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	35
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	62
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
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	239
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	30

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)	% Disponibilit� (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 472.065,47		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 184.108,92	€ 184.108,92	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 252.898,15	€ 252.898,15	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 50.079,38	€ 50.079,38	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 71.484,99	€ 71.484,99	1,00
06-Contributi da privati	€ 93.960,46	€ 93.960,46	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 537,08	€ 537,08	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	€ 51,52	€ 51,52	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.125.185,97	€ 653.120,50	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 653.120,50	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivit�	€ 510.276,01	€ 250.839,23	0,50
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 113.960,37	€ 93.093,48	0,82
A02-Funzionamento amministrativo	€ 65.249,95	€ 65.029,29	1,00
A03-Didattica	€ 182.043,70	€ 55.475,63	0,31
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 77.696,67	€ 25.023,71	0,33
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 62.958,66	€ 4.720,00	0,08
A06-Attivit� di orientamento	€ 8.366,66	€ 7.497,12	0,90
Progetti	€ 466.227,87	€ 115.981,68	0,25
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 50.926,10	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 346.062,52	€ 100.453,72	0,30
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 59.835,86	€ 11.964,96	0,20
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.403,39	€ 3.563,00	0,38
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	€ 2.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 978.503,88	€ 366.820,91	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 286.299,59	
Totale a Pareggio		€ 653.120,50	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 286.299,59.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 38,00% di quelle programmate.

Il Programma Annuale 2021 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n.1 del 28/01/2021.

Le variazioni al programma annuale 2021, ai sensi dell'art.10 del D.I. 28 agosto 2018, n. 129, ammontano ad euro 463.114,89, che sommate alla programmazione iniziale di euro 662.071,82 totalizzano una programmazione definitiva di euro 1.125.164,71 che concorda con quanto indicato nel mod. H. Le variazioni in parola sono state approvate come di seguito precisato:

Delibera Consiglio d'Istituto n.01.04, del 07/09/2021, per le variazioni, proposte dal D.S. con la nota 12004 del 06/09/2021, per euro 216.658,24.

Delibera Consiglio d'Istituto n.08.02, del 24/11/2021, per le variazioni proposte dal D.S. con nota n.16072 del 22/11/2021, per euro 224.347,48

Nota del D.S. n. 18060, del 30/12/2021, per variazioni di euro 22.087,47.

Nota del D.S. n.4000, del 25/03/2022, per euro 21,26.

Riguardo alle delibere del Consiglio d'Istituto di approvazione, o di presa di conoscenza delle variazioni al P.A., si invitano i responsabili della scuola ad indicare nelle medesime, l'ammontare delle variazioni alle quali si riferiscono, utilizzando degli elenchi, non allegati, e fare riferimento, in premessa alla nota del D.S. che propone le variazioni stesse. Quanto sopra premesso, si richiede che il Consiglio d'Istituto, nella delibera con la quale procederà all'approvazione del Conto Consuntivo 2021, indichi anche l'ammontare delle variazioni al P.A.2021, per euro 463.114,89.

Con delibera n.2, del 28/01/2021, è stata autorizzata la misura del fondo economale per l'anno 2021, in euro 1.000,00, con limite massimo per ogni minuta spesa per euro 50,00.

Si rileva che il Fondo economale per le minute spese per l'E.F. 2021 è stato aperto per euro 250,00, ed è stato regolarmente chiuso. Si prende in esame, il dettaglio dell'interrogazione, sul sito della Banca con la quale l'Istituto scolastico è convenzionato, Banca Cambiano, il mandato n. 108 del 09/04/2021, di euro 250,00, col quale è stato anticipato il fondo economale, per l'anno 2021, al D.S.G.A, la cui misura massima è stata autorizzata con la delibera sopracitata. Si esamina altresì la reversale n. 113 del 27/12/2021, di euro 250,00, con la quale è stato, regolarmente, chiuso il fondo minute spese per il 2021. Non ci sono rilievi. Sia il mandato che la reversale sono correttamente iscritti nel giornale di cassa. Non ci sono rilievi.

Si controlla, a campione la reversale n. 88 del 24/11/2021, di Euro 8.784,00, relativa all' Integrazione fondo arredi- attrezzature (banchi) -CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE (come da screenshot banca trasmesso all'organo di revisione).

La stessa si visiona sul sito della Banca con la quale l'Istituto scolastico è convenzionato, e si rileva la corretta iscrizione nel giornale di cassa. Non ci sono rilievi

Con lo stesso metodo, a campione, si esamina il mandato n. 335 del 01/12/2021, di Euro 2.150,00, relativo pagamento Fattura n.27 del 25/11/2021 Fornitura del 25/11/2021 - lavori idraulici - Roberto Albano - tutte le sedi. Viene visionata la documentazione a corredo. Non ci sono rilievi.

Sia la reversale che il mandato sono correttamente iscritti nel giornale di cassa E.F. 2021

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	€ 232.047,77	✓ € 65.377,65	€ 166.670,12	✓ € 290.391,38	€ 114.436,59	€ 342.624,91

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 36.597,59	✓ € 30.621,12	€ 5.976,47	€ 39.796,80	€ 5.854,41	€ 39.918,86

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 44.532,42, e pagati residui passivi per euro 35.722,79.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 754.764,83. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 232.900,04	-€ 127.917,34	€ 104.982,70
Totale Disponibilità	€ 508.714,56	€ 180.986,43	€ 689.700,99
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 741.614,60	€ 53.069,09	€ 794.683,69
PASSIVO			
Totale debiti	€ 36.597,59	€ 3.321,27	€ 39.918,86
Consistenza Patrimoniale	€ 705.017,01	€ 49.747,82	€ 754.764,83
Totale Passivo	€ 741.614,60	€ 53.069,09	€ 794.683,69

I revisori hanno effettuato il controllo dei libri inventari, accertando la regolarità delle relative scritture e la corrispondenza dei valori iscritti (FILE INVIATO CON MAIL) con quelli della situazione patrimoniale. L'inventario di questa Istituzione scolastica è composto dalla categoria dei Beni mobili, prima e terza categoria, per una consistenza finale al 31/12/2021 di euro 103.774,50, dai Libri e materiale librario II ° categoria, per una consistenza finale al 31/12/2021 di euro 1.208,20.

Pertanto il valore complessivo dell'inventario, dopo l'ammortamento, al 31/12/2021 è di euro 104.982,70, che

corrisponde con quanto indicato nel mod. k, al totale immobilizzazioni.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 276.615,29
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	X € 65.377,65	€ 362.729,12	€ 428.106,77	
Pagamenti	X € 30.621,12	€ 327.024,11	€ 357.645,23	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 347.076,83
Residui Attivi	€ 52.233,53	€ 290.391,38		€ 342.624,91
Residui Passivi	€ 122,06	€ 39.796,80		€ 39.918,86
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 649.782,88

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 347.076,83 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.

Per quanto concerne l'Avanzo di Amministrazione 2021, di euro 649.782,88, questo è stato calcolato, sommando la residua disponibilità finanziaria di ciascuna attività e progetto di euro 609.682,97, al fondo di riserva del P.A. 2021, di euro 2.000,00. La disponibilità da programmare 2021, aggregato Z01 del P.A. 2021 ammontava ad euro 24.937,22, ed è stata variata, in aumento, al 31/12/2021, per euro 121.744,87, divenendo di euro 146.682,09. Inoltre, sono stati radiati residui attivi per complessivi euro 114.436,59, e residui passivi per complessivi euro 5.854,41. Tali radiazioni sono state disposte con i decreti del D.S. n. 12003 del 06/09/2021 e n. 16071 del 22/11/2021, dei quali si prende visione. L'A.A. 2021, così composto, concorda con quello indicato nel Mod. J, e nel Mod. H.

Con riferimento ai residui attivi e passivi, elencati nel modello L, relativi ad anni passati, i revisori rinnovano la raccomandazione, ai responsabili dell'Istituto, ad esperire tutti gli atti utili per la riscossione del credito, e al pagamento del debito pregressi, al fine di pervenire all'individuazione dell'avanzo di amministrazione più aderente possibile alla reale situazione finanziaria dell'Istituto, ed evitare così di far conto su risorse che in effetti non sono sussistenti.

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	€ 40.132,87	€ 22.067,91	€ 8.496,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.396,05	€ 113.960,37	€ 93.093,48	€ 81,69%
A02	€ 0,00	€ 19.034,60	€ 33.030,13	€ 5.950,93	€ 4.034,13	€ 2.931,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 48,13	€ 65.249,95	€ 65.029,29	€ 99,67%
A03	€ 10.188,01	€ 8.871,26	€ 13.453,85	€ 11.219,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.743,39	€ 182.043,70	€ 55.475,63	€ 30,48%
A04	€ 24.843,71	€ 0,00	€ 180,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 77.696,67	€ 25.023,71	€ 32,21%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.920,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 800,00	€ 62.958,66	€ 4.720,00	€ 7,50%
A06	€ 0,00	€ 1.623,52	€ 5.025,60	€ 0,00	€ 848,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.366,66	€ 7.497,12	€ 89,61%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.926,10	€ 0,00	€ 0,00%
P02	€ 72.565,45	€ 229,23	€ 25.140,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.518,89	€ 346.062,52	€ 100.453,72	€ 29,03%
P03	€ 1.665,40	€ 0,00	€ 5.728,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.571,45	€ 59.835,86	€ 11.964,96	€ 20,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 909,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.653,50	€ 9.403,39	€ 3.563,00	€ 37,90%
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	€ 109.262,57	€ 69.891,48	€ 109.455,25	€ 25.666,70	€ 4.882,13	€ 2.931,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.731,41	€ 976.503,88	€ 366.820,91	€ 38,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	29,79%	19,06%	29,84%	7,00%	1,34%	0,80%	0,00%	0,00%	12,20%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 38,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 26,02%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione contabile relativa al Progetto P03 "Progetti per "Certificazioni e Corsi Professionali", con le considerazioni che seguono:
 Si confrontano gli importi indicati nel mod.H e H+ con quelli indicati nel Registro Partitario Entrate /Uscite 2021,(inviato con mail), relativo all'aggregato P03, Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"
 Sommando i dati delle voci di destinazione 1,2,3, e 4, si rileva una Programmazione definitiva di euro 47.813,24.Dalla voce di destinazione 05, risultano programmati euro 12.022,62, relativi al progetto "Shopping & Work", che si rilevano anche dal Partitario degli accertamenti in conto competenze , E.F. 2021. Pertanto la

programmazione definitiva ammonta ad euro 59.835,86.

Nella voce di destinazione 05 non è stata impegnata nessuna somma, in entrata è presente un residuo attivo, al 31/12/2021, di pari importo, rilevabile anche dal mod.L.

In totale, sono stati impegnati e pagati euro 11.964,96, e, non rimangono somme da pagare.

Viene rilevata una residua disponibilità finanziaria di euro 35.848,28, nelle quattro voci di destinazione, che sommate ai 12.022,62, accertati e non impegnati, della voce di destinazione 05, ammonta ad euro 47.870,90, che è correttamente indicata nel mod.I, nel mod. H e H+.

Dal controllo dei vari modelli e dei registri partitari, non vengono rilevate discordanze.

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

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

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2021 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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2021 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2021 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

Gli indici di tempestività risultano pari a:

1^ trim. -0,76

2^ trim. -13,50

3^ trim. -4,42

4^ trim. -25,95

annuale 2021: -11,94.

Per quanto riguarda lo STOK del debito per l'anno 2021, si prende visione della schermata, nell'areargs, inviata dalla scuola, dalla quale risulta che il calcolo dello STOK 2021, calcolato dalla PCC, e, aggiornato a maggio 2021, risulta uguale a zero. Si invita l'Istituto a provvedere all'aggiornamento.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento
- I modelli sono correttamente compilati
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- Il modello K è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)
- La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DL n. 129/2018

- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione del modello IRAP
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770
- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
- Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre
- Non è 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
- Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2022 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CICCHETTI GIOVANNA
CARBONE FRANCESCA

