

consuntivo
ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto SAVIGLIANO -PAPA GIOVANNI XXIII di SAVIGLIANO, l'anno 2022 il giorno 13, del mese di aprile, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 68 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso Seduta in video-conferenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELIO FRANCESCO PAOLO	ANTUOFERMO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	CONTINO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Con D.L. 24 del 24/03/2022 sono state dettate le disposizioni urgenti per il superamento delle misure di contrasto alla diffusione dell'epidemia da Covid-19, in conseguenza della cessazione dello stato di emergenza fissata alla data del 31/03/2022.

- Preso atto che gli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018 prevedono espressamente la possibilità per i Revisori dei conti di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni;

- accertato che la distanza tra la sede di Servizio del Revisore MEF e i luoghi di verifica appartenenti all' AT 68 di Cuneo porrebbe a carico dell'Amministrazione scolastica un onere di trasferta comprensivo di viaggio, pernottamenti e vitto, non coerente con i più comuni principi di contenimento della spesa pubblica;

- verificato, inoltre, che l'eventuale uso del mezzo privato, in alternativa ai mezzi pubblici di fatto non funzionali con l'espletamento efficiente del servizio a causa degli orari e delle coincidenze, richiederebbe un ulteriore pernottamento a carico dell'Amministrazione scolastica come si evince dalla nota IGOP del 13/09/2011;

- preso atto, infine, che le attività dei Revisori presso le Istituzioni scolastiche non rientrano nelle attività indifferibili da rendere in presenza e che la gestione in video-conferenza può efficacemente supplire ai controlli in presenza; il presente verbale viene redatto durante la seduta in video-conferenza previo esame della documentazione acquisita in forma dematerializzata e firmata digitalmente.

Al termine della seduta il verbale verrà riaperto dal Revisore Miur per la relativa condivisione da certificare mediante scambio di e-mail con il Revisore MEF.

Si prende atto che con nota n. 9148 del 04/03/2022 il Ministero dell'Istruzione - Dipartimento per le Risorse Umane, finanziarie e strumentali - Direzione Generale per le Risorse Umane e finanziarie - Uff. IX ha disposto, in via eccezionale per l'anno 2022, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018.

L'Istituto in premessa con mail del 07/03/2022 ha comunicato la volontà di aderire alla proroga citata e ha trasmesso la documentazione di rito in data 04/04/2022.

Partecipa alla seduta in video-conferenza il Sig. Domenico Lo Raso in qualità di DSGA f.f..

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. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibili 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*

- n. 0002458 - 26/04/2022 - VI.03. Bilancio, tesoreria, cassa, istituti di credito e verifiche contabili, 1. Conto consuntivo

pagamenti

2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
3. *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)
	7	7	167		169	169	8	24,15

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		6		6	126		122		122	2	4	20,33
Seconde		5		5	113		115		115	7	-2	23,00
Terze		7		7	147		148		148	8	-1	21,14
Quarte		7		7	143		150		150	5	-7	21,43
Quinte		6		6	122		125		125	5	-3	20,83
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	31	0	31	651	0	660	0	660	27	-9	21,29
Prime		7		7	138		140		140	8	-2	20,00
Seconde		6		6	138		137		137	3	1	22,83
Terze		6		6	136		137		137	5	-1	22,83
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	19	0	19	412	0	414	0	414	16	-2	21,79

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	66
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	19
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*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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	137
<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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
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
TOTALE PERSONALE ATA	34

- La voce "Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno" comprende n. 5 Docenti nominati con contratto fino al 31 marzo 2022 ai sensi dell'art. 58, comma 4 ter, lettera a, del D.L. 73/21 per le finalità connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 oltre che finalizzati al recupero degli apprendimenti (n. 4 docenti in regime di full-time e n. 1 su spezzone orario);

- La voce "Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno" comprende n. 3 Docenti di sostegno con nomina successiva al 31 dicembre 2021 e scadenza contratto 30 giugno 2022 posti in deroga da U.S.T.-Cuneo (n. 1 docente in regime di full-time e n. 2 su spezzone orario);

- La voce "Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno" comprende n. 5 Collaboratori con scadenza contratto alla data del 31 marzo 2022 nominati ai sensi dell'art. 58, comma 4 ter, lettera a, del D.L. 73/21 per far fronte all'emergenza epidemiologica da COVID 19 (n. 4 collaboratori scolastici in regime di full-time e n. 1 collaboratore su spezzone orario).

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20/04/2001, n. 65.

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	€ 305.320,54		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 245.164,61	€ 172.205,49	0,71
03-Finanziamenti dello Stato	€ 138.559,44	€ 138.559,44	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 31.006,93	€ 29.206,93	0,95
06-Contributi da privati	€ 76.077,03	€ 112.823,91	1,49
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 211,18	€ 211,18	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	€ 0,00	€ 0,02	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 796.339,73	€ 453.006,97	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 453.006,97	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 369.136,67	€ 93.145,63	0,26
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 72.945,23	€ 37.145,82	0,51
A02-Funzionamento amministrativo	€ 55.376,06	€ 23.885,47	0,44
A03-Didattica	€ 209.953,10	€ 28.970,84	0,14
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 28.581,90	€ 3.143,50	0,11
A06-Attività di orientamento	€ 2.280,38	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 388.490,10	€ 141.088,39	0,37
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 9.385,49	€ 3.379,13	0,37
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 308.271,39	€ 118.018,85	0,39
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 4.478,00	€ 4.478,00	1,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 66.355,22	€ 15.212,41	0,23
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

	consuntivo	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale				
R98-Fondo di Riserva		€ 814,67	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto		€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE		€ 758.441,44	€ 234.234,02	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare		€ 37.898,29		
	Avanzo di competenza		€ 218.772,95	
	Totale a Pareggio		€ 453.006,97	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 218.772,95.

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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 52.074,55	€ 20.248,46	€ 31.826,09	€ 193.158,31	€ 0,00	€ 224.984,40

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 21.542,01	€ 21.060,91	€ 481,10	€ 42.510,71	€ 0,00	€ 42.991,81

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 3.039,91 e pagati residui passivi per euro 23.940,73.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 666.165,95. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 132.213,35	€ 9.859,11	€ 142.072,46
Totale Disponibilità	€ 326.862,55	€ 240.222,75	€ 567.085,30
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 459.075,90	€ 250.081,86	€ 709.157,76
PASSIVO			
Totale debiti	€ 21.542,01	€ 21.449,80	€ 42.991,81
Consistenza Patrimoniale	€ 437.533,89	€ 228.632,06	€ 666.165,95
Totale Passivo	€ 459.075,90	€ 250.081,86	€ 709.157,76

Si precisa che nel verbale 2021/003 relativo all'analisi del conto consuntivo anno 2020 il Modulo K riporta una Situazione debiti al 31/12/2020 non corrispondente a quanto indicato nel modello K fornito dall'Istituto.

Infatti, quest'ultimo accerta una situazione debiti al 01/01/2020 pari a zero; una variazione di euro 21.542,01 in corso d'anno e, di conseguenza, una situazione finale debiti pari alla variazione; il Modulo K del verbale citato riporta, invece, una situazione debiti al 31/12/2020 pari a zero. Molto probabilmente l'anomalia è da imputare ad un mancato salvataggio del modulo stesso.

consuntivo

Di conseguenza la ripartenza del presente verbale segnala una squadratura nel controllo n. 6.

I Revisori hanno provveduto e ricontrrollare la documentazione a corredo del conto consuntivo 2020 verificandone l'anomalia che si provvede a sanare nel presente verbale registrando la situazione debiti corretta al 01/01/2021.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 274.788,00
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 20.248,46	€ 259.848,66	€ 280.097,12	
Pagamenti	€ 21.060,91	€ 191.723,31	€ 212.784,22	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 342.100,90
Residui Attivi	€ 31.826,09	€ 193.158,31		€ 224.984,40
Residui Passivi	€ 481,10	€ 42.510,71		€ 42.991,81
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 524.093,49

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a euro 342.100,90 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.

Il Fondo minute spese costituito per euro 400,00 con mandato n. 9 del 18/02/2021 e successivamente incrementato di ulteriori euro 400,00 con mandato n. 341 del 30/09/2021 risulta regolarmente chiuso mediante emissione di reversale di incasso n. 293 del 21/12/2021, per complessivi euro 800,00.

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	€ 4.499,9 9	€ 12.263, 76	€ 7.091,5 1	€ 13.290, 56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 72.945, 23	€ 37.145, 82	50,93%

- n. 0002458 - 26/04/2022 - VI.03. Bilancio, tesoreria, cassa, istituti di credito e verifiche contabili, 1. Conto

	€	€	€	€ 0,00	consuntivo		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€	€	
					€	€ 0,00						43,14%
A02	6.891,37	2.758,13	13.974,33		261,64					55.376,06	23.885,47	
A03	€ 0,00	€ 9.405,08	€ 11.939,68	€ 7.626,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 209.953,10	€ 28.970,84	13,80%
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	€ 3.143,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.581,90	€ 3.143,50	11,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.280,38	€ 0,00	0,00%
P01	€ 3.279,13	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.385,49	€ 3.379,13	36,01%
P02	€ 62.898,83	€ 13.323,54	€ 23.524,97	€ 16.271,51	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 308.271,39	€ 118.018,85	38,29%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.478,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.478,00	€ 4.478,00	100,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.315,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 897,00	€ 66.355,22	€ 15.212,41	22,93%
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	€ 77.569,32	€ 37.850,51	€ 78.467,40	€ 37.188,15	€ 2.261,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 897,00	€ 757.626,77	€ 234.234,02	31,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	33,12%	16,16%	33,50%	15,88%	0,97%	0,00%	0,00%	0,00%	0,39%			

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 36,11%.

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

- atti e documenti contabili relativi a Categoria di destinazione P.2 - Progetti in ambito Umanistico e sociale - P.2.4 "Filosofia per bambini": non si evidenziano criticità;
- atti e documenti contabili relativi a Categoria di destinazione P.2 Progetti in ambito Umanistico e sociale - P.2.5 "Architetture Musicali- Walking in Savi": non si evidenziano criticità.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP 2020 per il periodo di imposta 01/01/2020-31/12/2020 risulta trasmessa in data 19/10/2021 con protocollo 21101910323664170.

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

La Certificazione Unica 2022 per l'anno di imposta 2021 risulta trasmessa in data 10/03/2022 con protocollo 22031009384316955.

La dichiarazione modello 770/2021 per il periodo di imposta 01/01/2020-31/12/2020 risulta trasmessa in data 19/10/2021 con protocollo 21101910102166282.

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 dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è 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*

consuntivo

- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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) nonche' 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 annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

Conclusioni

Il comma 4 dell'art. 31 del D.L. 41 del 22/03/2021 dispone che i Revisori dei conti delle Istituzioni scolastiche svolgano controlli successivi sull'utilizzo delle risorse finanziarie di cui al medesimo art. 31 in relazione alle finalità in esso stabilite ai sensi dell'art. 51, comma 4, del D.I. 129/2018.

I Revisori prendono atto che con nota 7697 del 31/03/2021 la Direzione Generale per le risorse umane e finanziarie - Ufficio IX del MIUR ha assegnato per le finalità di cui all'art. 31, comma 1, del decreto legge 41/2021 la somma di euro 18.601,86.

Inoltre con nota n. 11658 del 14/05/2021 lo stesso Ufficio ha assegnato per le finalità di cui all'art. 31, comma 6, del decreto legge 41/2021 la somma di euro 23.970,12.

Con Nota 21503 del 30/09/2021 sempre il citato Ufficio IX ha chiarito che le Istituzioni scolastiche sono tenute alla realizzazione degli interventi o al completamento delle procedure di affidamento di cui ai commi citati entro il 31 dicembre 2021; con restituzione a Capo e Capitolo del bilancio dello stato delle risorse inutilizzate.

I Revisore procedono alla verifica della documentazione acquisita:

-Comma 1: assegnati 18.601,86; spesi 18.598,04; somma inutilizzata euro 3,82 (verificato mandato n. 32 del 17/02/2022 per euro 3,82 a favore del capo XIII, capitolo 3550, art. 05);

-Comma 6: assegnati euro 23.970,12; spesi euro 16.654,72; impegnati e rimasti da pagare euro 7.315,40 in concordanza con quanto esposto nel Mod. I Voce di destinazione P.2.13-piano scuola estate-risorse ex art. 31, comma 6, del D.L. 41/2021.

Il presente verbale, redatto dal Revisore MEF, al termine della seduta in video conferenza viene riaperto in bozza dal Revisore MIUR che ha certificato la propria condivisione con e-mail del 23/04/2022.

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 13:20, l'anno 2022 il giorno 13 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ANTUOFERMO ELIO FRANCESCO PAOLO

CONTINO FRANCESCO
