

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2022/002

Presso l'istituto I.C VIA VESPRI SICILIANI/MILANO di MILANO, l'anno 2022 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 116 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA GRAZIA	CICCOTELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELA	D'ANGELO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale viene redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Il Programma Annuale 2021, approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 37 (verbale n. 5) in data 18 gennaio 2021, presentava previsioni di Entrate e Spese per € 229.909,61. Nel corso dell'esercizio, alla previsione iniziale sono state apportate variazioni che hanno comportato un aumento complessivo di euro € 435.315,03, peraltro esposte nella relazione illustrativa del Dirigente scolastico.

IL CONTO CONSUNTIVO, quale documento contabile dimostrativo della gestione finanziaria e dei risultati economici conseguiti nell'anno 2021, è stato predisposto in data 21.04.2022 dal Direttore dei servizi generali e amministrativi e la documentazione relativa al conto consuntivo è stata trasmessa ai revisori a mezzo mail (tramite link google drive) in data 22.04.2022.

I sottoscritti prendono atto della dichiarazione a firma della DSGA Dott.ssa Ilaria Femiani che per l'esercizio finanziario 2021 non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

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

#### Conto Finanziario (Mod. H)

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

## Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *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 DI 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)*

## 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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

## Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

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

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	5	5	106	2	105	107	3	21,40

## 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			5	5	93			95	95	4	-2	19,00
Seconde			5	5	85			88	88	5	-3	17,60
Terze			5	5	87			89	89	11	-2	17,80
Quarte			5	5	98			98	98	11	0	19,60
Quinte			4	4	80			80	80	12	0	20,00
Pluriclassi				0	0			0	0	0	0	0

Totale	0	0	24	24	443	0	0	450	450	43	-7	18,75
Prime			5	5	106			108	108	8	-2	21,60
Seconde			5	5	93			95	95	7	-2	19,00
Terze			5	5	64			109	109	18	-45	21,80
Pluriclassi				0	0			0	0		0	0
Totale	0	0	15	15	263	0	0	312	312	33	-49	20,80

**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	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	38
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	26
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>174</b>
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>28</b>

## Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, 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	€ 137.179,79		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 199.677,94	€ 199.677,94	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 115.020,26	€ 115.020,26	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 161.465,10	€ 161.465,10	1,00
06-Contributi da privati	€ 51.881,52	€ 51.881,52	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	€ 0,03	€ 0,03	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 665.224,64</b>	<b>€ 528.044,85</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 528.044,85</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 219.392,66</b>	<b>€ 69.179,76</b>	<b>0,32</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 55.918,27	€ 32.123,41	0,58
A02-Funzionamento amministrativo	€ 51.164,62	€ 34.031,10	0,67
A03-Didattica	€ 110.789,65	€ 3.025,25	0,03
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.520,12	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 445.631,98</b>	<b>€ 235.127,12</b>	<b>0,53</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 22.586,04	€ 22.499,37	1,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 413.747,89	€ 205.161,02	0,50
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.298,05	€ 7.466,73	0,81
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 200,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 665.224,64	€ 304.306,88	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 223.737,97	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 528.044,85	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 223.737,97.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 46,00% di quelle programmate.

La gestione delle minime spese per l'esercizio finanziario 2021 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A., le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 300,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 67 del 12/02/2021 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 82 del 20/12/2021.

### 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	€ 20.157,92	€ 19.525,45	€ 632,47	€ 212.669,27	€ 157,43	€ 213.144,31

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 76.895,57	€ 76.574,81	€ 320,76	€ 36.940,32	€ 70,76	€ 37.190,32

La radiazione del residuo attivo è stata disposta con Determina del DS n. 5720 del 05/11/2021. La radiazione del residuo passivo è stata disposta con Determina del DS n. 5520 del 05/11/2021.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 421.766,75. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variations	Situazione al 31/12/2021
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 47.441,62	€ 13.494,04	€ 60.935,66
Totale Disponibilità	€ 214.075,36	€ 183.946,05	€ 398.021,41
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 261.516,98	€ 197.440,09	€ 458.957,07
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 76.895,57	-€ 39.705,25	€ 37.190,32
Consistenza Patrimoniale	€ 184.621,41	€ 237.145,34	€ 421.766,75
Totale Passivo	€ 261.516,98	€ 197.440,09	€ 458.957,07

In ottemperanza alle disposizioni di cui all'art.31, comma 9, del D.I. 129/2018, l'Istituzione scolastica ha altresì

provveduto al rinnovo degli inventari e alla rivalutazione dei beni. Pertanto, con nota Prot. n. 6530 del 23/12/2021, il DS ha istituito una commissione che, a seguito dei lavori svolti, ha emesso in data 02/03/2022 con nota prot. 1286 il verbale conclusivo, in cui sono espresse le risultanze finali del rinnovo inventariale.

Il valore dei beni dell'Istituzione scolastica al 31.12.2021 di € 60.935,66, determinato a seguito di incremento per nuovi acquisti 2021, di decremento per variazioni in diminuzione, e di ammortamento, corrisponde con la consistenza totale rilevabile delle scritture inventariali.

L'inventario dei beni mobili -I categoria - determinato a seguito di ammortamento, risulta aggiornato per € 18.170,39.

L'inventario del materiale scientifico - III categoria -, determinato a seguito di ammortamento, risulta aggiornato per € 42.765,27.

L'inventario del materiale bibliografico risulta azzerato.

Si precisa che nel Totale disponibilità pari ad € 398.021,41 sono state contabilizzate:

- a) Saldo bancario al 31/12/2021 = € 184.877,10
- b) Residui Attivi al 31/12/2021 = € 213.144,31
- c) Il CCP è stato chiuso.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 193.917,44
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 19.525,45	€ 315.375,58	€ 334.901,03	
Pagamenti	€ 76.574,81	€ 267.366,56	€ 343.941,37	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 184.877,10
Residui Attivi	€ 475,04	€ 212.669,27		€ 213.144,31
Residui Passivi	€ 250,00	€ 36.940,32		€ 37.190,32
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 360.831,09

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 184.877,10 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.

<b>SPESE</b>												
	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	€ 577,25	€ 18.409,30	€ 2.998,27	€ 9.352,80	€ 0,00	€ 785,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.918,27	€ 32.123,41	57,45%
A02	€ 11.351,64	€ 7.801,38	€ 11.681,46	€ 2.027,64	€ 522,99	€ 314,60	€ 0,00	€ 112,39	€ 219,00	€ 51.164,62	€ 34.031,10	66,52%
A03	€ 3.025,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 110.789,65	€ 3.025,25	2,74%
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	€ 1.520,12	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 1.254,75	€ 0,00	€ 11.520,00	€ 7.971,00	€ 0,00	€ 1.753,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.586,04	€ 22.499,37	99,62%
P02	€ 22.273,75	€ 20.259,44	€ 142.821,99	€ 732,80	€ 0,00	€ 4.196,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.877,00	€ 413.747,89	€ 205.161,02	49,59%
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	€ 0,00	€ 538,00	€ 6.708,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 220,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.298,05	€ 7.466,73	80,31%
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%
<b>TOTALE</b>	€ 38.482,64	€ 47.008,12	€ 175.730,45	€ 20.084,24	€ 522,99	€ 7.270,05	€ 0,00	€ 112,39	€ 15.096,00	€ 665.024,64	€ 304.306,88	46,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	12,65%	15,45%	57,75%	6,60%	0,18%	2,39%	0,00%	0,04%	4,97%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 46,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 52,77%.

## Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

La dichiarazione irap redditi 2021 è stata inoltrata in data 25.08.2021 con protocollo n.97667590158

Il modello 770 è stato presentato inn data 25.08.2021 coin protocollo n. 21082509410114368

## Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 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 non 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 non 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 non 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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno è di -14,77

del I trimestre è di -3,59; non risulta pubblicato l'itp del II trimestre del 2021;

l'itp del III trimestre è di -21,76 e del IV trimestre di -32,80.

del IV trimestre è stato pubblicato il monitoraggio debiti che riporta n. 54 debiti ed un creditore.

Si invita l'istituzione scolastica ad una maggiore attenzione alla pubblicazione dei dati richiesti in Amministrazione trasparente, in ottemperanza agli obblighi di legge e alle disposizioni ANAC, cui seguono sanzioni per la mancata e/o parziale pubblicazione dei dati.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese 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 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)*
- *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 DI 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*
- *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*

## **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 14:00, l'anno 2022 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CICCOTELLI MARIA GRAZIA

\_\_\_\_\_

D'ANGELO ANGELA

\_\_\_\_\_