

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto I.C. "G.CARDUCCI" OLGINATE di OLGINATE, l'anno 2022 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 11:00, 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, dal D.S.G.A., sig.ra Maria Caligiuri.

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. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
3. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
4. *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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
4. *Coerenza nella compilazione del modello K*

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

#### Certificazione Unica

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

## 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)
	10	10	194	0	193	193	8	19,30

## 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	106		104		104	5	2	20,80
Seconde		6		6	104		103		103	8	1	17,17
Terze		6		6	109		107		107	4	2	17,83
Quarte		5		5	86		85		85	7	1	17,00
Quinte		6		6	126		125		125	12	1	20,83
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>28</b>	<b>0</b>	<b>28</b>	<b>531</b>	<b>0</b>	<b>524</b>	<b>0</b>	<b>524</b>	<b>36</b>	<b>7</b>	<b>18,71</b>
Prime		4	2	6	135		88	45	133	11	2	22,17
Seconde		3	2	5	109		66	42	108	8	1	21,60
Terze		3	3	6	129		62	65	127	9	2	21,17
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>7</b>	<b>17</b>	<b>373</b>	<b>0</b>	<b>216</b>	<b>152</b>	<b>368</b>	<b>28</b>	<b>5</b>	<b>21,65</b>

**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	82
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	16
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
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	17
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
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>156</b>
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	6
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>30</b>

Con nota prot. n. 21278 del 27/9/2021 l'U.S.R. per la Lombardia ha comunicato all'Istituzione scolastica l'assegnazione della somma di € 61.635,11= 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.

Successivamente lo stesso ha assegnato, tramite l'applicativo GePOS, un'ulteriore somma di € 59.384,06= destinata

alla proroga degli incarichi temporanei di cui all'art. 58, comma 4-ter, del D.L. 73/2021.

L'Istituzione scolastica ha attivato n. 8 incarichi di personale ATA (di cui n. 1 assistente amministrativo, n. 1 assistente tecnico e n.6 collaboratori scolastici) e n. 2 incarichi di personale Docente dalla data di presa di servizio fino al 30/12/2021.

Alla data del 15/03/2022, risultano n. 7 incarichi di personale ATA (di cui n. 1 assistente amministrativo, n. 1 assistente tecnico e n. 5 collaboratori scolastici) e n. 1 incarico di personale Docente.

## 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	€ 157.395,53		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 139.792,29	€ 139.792,29	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 138.075,59	€ 138.075,69	1,01
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 48.152,76	€ 48.152,76	1,00
06-Contributi da privati	€ 12.675,50	€ 12.675,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.249,70	€ 1.249,70	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	€ 300,00	€ 300,00	1,00
12-Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 497.641,37	€ 340.245,94	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 340.245,94	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 383.335,03	€ 136.283,53	0,36
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 90.029,99	€ 52.740,96	0,59
A02-Funzionamento amministrativo	€ 30.318,33	€ 15.670,81	0,52
A03-Didattica	€ 261.417,28	€ 67.871,76	0,26
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 1.569,43	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	€ 49.149,60	€ 41.190,13	0,84
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.000,00	€ 418,01	0,14
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 37.173,10	€ 33.173,24	0,90
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.976,50	€ 7.598,88	0,85
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 1.791,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 434.275,63	€ 177.473,66	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 63.365,84		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 162.772,28	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 340.245,94	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 162.772,28.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,00% 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 4/02/2021 con delibera n. 1 per un totale a pareggio di € 247.986,06=.

Il Revisore accerta che le poste iniziali della programmazione corrispondono a quelle previste nel Programma annuale 2021, pari a € 247.986,06=, alle quali l'Istituzione scolastica nel corso dell'anno 2021 ha apportato variazioni per € 249.655,41= come elencate di seguito:

- € 45.381,33= decreto dirigenziale prot. n. 4769 del 30/06/2021 - ratificato dal Consiglio d'Istituto in data 30/06/2021, verbale n. 5;
- € 1.135,07= proposta dirigenziale prot. n. 4770 del 30/06/2021 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 17 del 30/06/2021;
- € 8.872,34= proposta dirigenziale prot. n. 7466 del 2/11/2021 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 30 del 4/11/2021;
- € 74.129,08= decreto dirigenziale prot. n. 7469 del 2/11/2021 - ratificato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 4/11/2021, verbale n. 7;
- € 43.941,07= decreto dirigenziale prot. n. 7471 del 2/11/2021 - ratificato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 4/11/2021, verbale n. 7;
- € 1.956,02= decreto dirigenziale prot. n. 8484 del 27/11/2021 - ratificato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 9/12/2021;
- € 16.000,00= decreto dirigenziale prot. n. 8485 del 27/11/2021 - ratificato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 9/12/2021;
- € 65.663,21= decreto dirigenziale prot. n. 8486 del 27/11/2021 - ratificato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 9/12/2021;
- € -1.370,50= decreto dirigenziale prot. n. 8881 del 7/12/2021 - ratificato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 9/12/2021;
- € 4.796,09= decreto dirigenziale prot. n. 8883 del 7/12/2021 - ratificato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 9/12/2021;
- € -18.588,23= decreto dirigenziale prot. n. 8882 del 7/12/2021 - ratificato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 9/12/2021;
- € 269,12= decreto dirigenziale prot. n. 51 del 15/12/2021 - ratificato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 7/02/2022;
- € 6.779,59= decreto dirigenziale prot. n. 52 del 15/12/2021 - ratificato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 7/02/2022;
- € 41,45= decreto dirigenziale prot. n. 53 del 20/12/2021 - ratificato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del

7/02/2022;

- € 30,00= decreto dirigenziale prot. n. 54 del 20/12/2021 - ratificato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 7/02/2022;

- € 154,00= decreto dirigenziale prot. n. 55 del 20/12/2021 - ratificato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 7/02/2022;

- € -3,50= decreto dirigenziale prot. n. 56 del 20/12/2021 - ratificato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 7/02/2022;

- € 667,04= decreto dirigenziale prot. n. 57 del 23/12/2021 - ratificato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 7/02/2022;

- € -197,77= decreto dirigenziale prot. n. 61 del 23/12/2021 - ratificato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 7/02/2022.

Le variazioni effettuate nel mese di Dicembre 2021 sono conseguenti ad Entrate finalizzate.

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. 643 reversali e n. 329 mandati.

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

Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese è stato riversato dal D.S.G.A. sul bilancio dell'Istituzione scolastica con reversale n. 601 del 3/12/2021 di € 500,00=.

In merito all'osservazione espressa nel verbale n. 2021/001 del 19/02/2021 di Analisi del Programma Annuale 2021 che, ad ogni buon conto, si riporta "Il fondo per le minute spese da anticipare al D.S.G.A., deliberato dal Consiglio d'Istituto in sede di approvazione del Programma Annuale 2021 con apposita autonoma delibera, è stato determinato in € 500,00= (delibera n. 2 del 4/02/2021).

Il Revisore osserva che nella predetta delibera non risulta fissato l'importo massimo di ogni spesa minuta così come previsto dall'art. 21, comma 2, del D.I. 28 agosto 2018, n. 129.

Pertanto invita l'Istituzione scolastica a far deliberare il predetto importo. Sarà cura del Revisore relazionare in un successivo verbale.",

il Revisore fa presente che il Consiglio d'Istituto con delibera n. 4 del 17/03/2021 ha fissato l'importo massimo di ogni spesa minuta in € 50,00=.

Pertanto, lo stesso ritiene superata l'osservazione espressa.

### 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	€ 32.331,96	€ 22.982,80	€ 9.349,16	€ 147.792,29	€ 1.511,59	€ 155.629,86

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 7.604,41	€ 7.530,52	€ 73,89	€ 57.415,68	€ 0,69	€ 57.488,88

Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati radiati residui attivi per € 1.511,59= (proposta radiazione residui attivi del Dirigente scolastico del 7/12/2021 - decreti del Dirigente scolastico n. 1 e n. 2 del 28/12/2021: residui degli esercizi 2009 e 2020, motivazione della radiazione: credito non esigibile) e residui passivi per € 0,69= (proposta radiazione residui passivi del Dirigente scolastico del 7/12/2021 - decreti del Dirigente scolastico n. 1, n. 2 e n. 3 del 28/12/2021: residui dell'esercizio 2020, motivazione della radiazione: maggiori impegni rispetto all'importo dovuto - arrotondamenti sulla fatturazione).

Le predette radiazioni sono state approvate dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 38 del 9/12/2021.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 1.032,07= e pagati residui passivi per € 50.139,56=.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 459.685,77. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 112.178,74	€ 28.850,12	€ 141.028,86
Totale Disponibilità	€ 164.999,94	€ 211.145,85	€ 376.145,79
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 277.178,68	€ 239.995,97	€ 517.174,65
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 7.604,41	€ 49.884,47	€ 57.488,88
Consistenza Patrimoniale	€ 269.574,27	€ 190.111,50	€ 459.685,77
Totale Passivo	€ 277.178,68	€ 239.995,97	€ 517.174,65

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. 7813 del 10/11/2021 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 13/01/2022 riportante n. 2109 "Beni mobili esistenti al 31/12/2021", appartenenti alla I e III categoria, del valore complessivo aggiornato di € 140.982,57= e n. 1 "Libri e materiale bibliografico esistenti al 31/12/2021" del valore complessivo aggiornato di € 46,29=, come da allegati modelli PV/1.

Il modello PV/base, sottoscritto da tutti i componenti della Commissione, è corredato anche dei modelli 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).

Il registro del materiale del facile consumo, tenuto informaticamente mediante l'utilizzo dell'applicativo Argo, alla



data del 31/12/2021 non presenta giacenze di materiale.

Il registro dei beni mobili di valore pari o inferiore a € 200,00=, IVA compresa, tenuto informaticamente mediante l'utilizzo di foglio elettronico, alla data del 31/12/2021 presenta beni per un valore di € 3.926,21=.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 132.667,98
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 22.982,80	€ 192.453,65	€ 215.436,45	
Pagamenti	€ 7.530,52	€ 120.057,98	€ 127.588,50	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 220.515,93
Residui Attivi	€ 7.837,57	€ 147.792,29		€ 155.629,86
Residui Passivi	€ 73,20	€ 57.415,68		€ 57.488,88
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 318.656,91

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 220.515,93= 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	€ 24.020, 01	€ 13.438, 28	€ 15.282, 67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 90.029, 99	€ 52.740, 96	58,59%

A02	€ 4.233,14	€ 612,32	€ 9.822,60	€ 610,00	€ 392,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.318,33	€ 15.670,81	51,69%
A03	€ 600,00	€ 15.119,42	€ 1.926,44	€ 50.225,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 261.417,28	€ 67.871,76	25,97%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.569,43	€ 0,00	0,00%
P01	€ 418,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.000,00	€ 418,01	13,94%
P02	€ 23.667,88	€ 506,34	€ 7.599,01	€ 1.400,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.173,10	€ 33.173,24	89,24%
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	€ 1.370,80	€ 0,00	€ 6.228,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.976,50	€ 7.598,88	84,66%
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	€ 30.289,83	€ 40.258,09	€ 39.014,41	€ 67.518,58	€ 392,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 432.484,63	€ 177.473,66	42,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	17,07%	22,69%	21,99%	38,05%	0,23%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 42,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 81,22%.

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 il Dirigente scolastico, ha provveduto in data 27/01/2022, nei termini, a comunicare la somma di € 4.251,00= quale importo scaduto e non pagato indicando nelle note "Il bene consegnato non aveva superato il collaudo interno ed è stato richiesto un intervento da parte del fornitore".

Il Revisore nel rilevare un disallineamento dei dati presenti in piattaforma PCC con le scritture contabili per l'importo di € 295,00=, invita l'Istituzione scolastica a provvedere all'allineamento degli stessi.

Sarà cura dello stesso Revisore relazionare in un successivo verbale.

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

Come già verbalizzato nel verbale n. 2021/003 del 11/05/2021 di Analisi del Conto Consuntivo 2020, le risorse in parola sono state assegnate per l'importo di € 11.494,57=.

Il Revisore accerta che gli impegni sono stati assunti entro il 31/05/2021 per l'importo di € 11.103,22=.

Accerta, altresì, che 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, in funzione della destinazione di spesa, alla Scheda di destinazione "A.1.3 - Risorse finanziarie ex art. 31, comma 1, Decreto Legge 22 marzo 2021 n. 41".

Le anzidette risorse assegnate per l'importo di € 18.161,73= sono state impegnate entro il 31/12/2021 per l'importo di € 18.158,90=.

La restante somma di € 2,83= è stata ancora riversata nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato con mandato n. 76 del 17/02/2022.

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, in funzione della destinazione di spesa, alla Scheda di destinazione "P.2.8 - Risorse ex art. 31, comma 6, D.L. 41/2021".

Le anzidette risorse assegnate per l'importo di € 22.848,37=sono state impegnate entro il 31/12/2021 per l'importo di € 22.842,15=. La restante somma di € 6,22= è stata riversata nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato con mandato n. 77 del 17/02/2022.

A seguito dei pagamenti eseguiti, è risultata un'ulteriore somma di € 50,83= da riversare nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato.

L'Istituzione scolastica provvederà al relativo riversamento.

Sarà cura del Revisore relazionare in un successivo verbale.

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. 25 maggio 2021 n. 73 (decreto sostegni bis)" ed imputate, in funzione delle diverse destinazioni di spesa, alle Schede di destinazione "A.1.4 - Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. 25/05/2021 n. 73 (decreto sostegni bis)" e "A.3.10 - Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. 25/05/2021 n. 73 (decreto sostegni bis)".

Le anzidette risorse incassate in data 25/11/2021 con reversale n. 573 di € 41.934,89,= non risultano interamente 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. 37 comunicazioni (di cui n. 35 redditi da lavoro dipendente e n. 2 redditi da lavoro autonomo) è stata trasmessa telematicamente in data 11/03/2022, nei

termini, assunta al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 22031115343740881 e risulta regolarmente acquisita.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Il Revisore prende atto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2021 pari a -18,16 giorni.

Accerta che lo stesso è stato pubblicato in data 13/01/2022, nei termini, sul sito internet istituzionale, nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione" al link <http://icolginate.edu.it/scuola/amm-trasparente/indice-tempestivita-pagamenti-annuale-anno-2021/>

Il Revisore fa presente che nell'anno 2021 non risultano effettuati pagamenti dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002, come modificato dal D. Lgs. n. 192/2012.

In merito all'ammontare complessivo dei debiti e del numero delle imprese creditrici del I, II, III e IV trimestre 2021, nonché di quello annuale, il Revisore fa presente che gli stessi sono stati pubblicati sul sito Scuola in Chiaro.

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*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *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*

## **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 presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2022 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA

\_\_\_\_\_