

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto IC PONTE NELLE ALPI di PONTE NELLE ALPI, l'anno 2022 il giorno 26, del mese di aprile, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BELLUNO.

La riunione si svolge presso rispettive sedi dei revisori.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRA	ROSAN	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
IVANO	MESSINA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Tenuto conto del perdurare del contesto emergenziale epidemiologico e anche al fine di ridurre i carichi di lavoro delle segreterie amministrative, con la presente, in via del tutto eccezionale e d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze i sigg.ri Revisori espletano l'attività di controllo oggetto del presente verbale in modalità telematica. Il presente verbale è 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 e telefonici. Le attività di revisione sono state effettuate tramite scambio di mail e contatti telefonici con DSGA. I chiarimenti e le integrazioni richieste sono pervenuti tramite posta elettronica.

Stante il perdurare del contesto emergenziale e delle disposizioni di cui al D.P.C.M. 3 novembre 2020, con nota prot. n. 9148 del 4.03.2022, il Ministero dell'Istruzione ha disposto la possibilità, in riferimento alla predisposizione e approvazione del conto consuntivo del 2021, di usufruire di una proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 120/2018.

Pertanto le Istituzioni scolastiche sono tenute a sottoporre, entro il 15 aprile 2022, il conto consuntivo e la relazione illustrativa all'esame dei revisori dei conti per il parere di regolarità amministrativo-contabile, da rilasciarsi entro il 15 maggio 2022.

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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilita' 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 pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

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

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

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	3	3	122		122	122	4	40,67

### 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		2	2	4	56		33	24	57	5	-1	14,25
Seconde		3	2	5	75		38	35	73	5	2	14,60
Terze		2	2	4	70		36	34	70	5	0	17,50
Quarte		2	2	4	59		34	26	60	5	-1	15,00
Quinte		2	2	4	66		29	38	67	4	-1	16,75
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>10</b>	<b>21</b>	<b>326</b>	<b>0</b>	<b>170</b>	<b>157</b>	<b>327</b>	<b>24</b>	<b>-1</b>	<b>15,57</b>
Prime		3	1	4	70		53	19	72	5	-2	18,00
Seconde		2	1	3	56		36	21	57	4	-1	19,00
Terze		3	1	4	82		61	22	83	5	-1	20,75
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>11</b>	<b>208</b>	<b>0</b>	<b>150</b>	<b>62</b>	<b>212</b>	<b>14</b>	<b>-4</b>	<b>19,27</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	58
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	104
<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	0
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	5
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	27

## 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	€ 146.097,42		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 157.830,86	€ 157.830,86	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 80.644,90	€ 80.644,90	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 390,00	€ 390,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 38.676,40	€ 38.676,40	1,00
06-Contributi da privati	€ 15.373,94	€ 15.373,94	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	€ 1.274,06	€ 1.274,06	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 440.287,58</b>	<b>€ 294.190,16</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 294.190,16</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 233.302,72</b>	<b>€ 76.987,23</b>	<b>0,33</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 52.040,89	€ 43.342,43	0,84
A02-Funzionamento amministrativo	€ 4.484,01	€ 3.001,79	0,67
A03-Didattica	€ 174.113,82	€ 30.251,01	0,18
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.835,20	€ 392,00	0,22
A06-Attività' di orientamento	€ 828,80	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 202.479,86</b>	<b>€ 59.730,50</b>	<b>0,30</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.134,60	€ 2.718,92	0,45
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 181.288,79	€ 50.920,14	0,29
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 15.056,47	€ 6.091,44	0,41
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>	€ 500,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 436.282,58	€ 136.717,73	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 4.005,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 157.472,43	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 294.190,16	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 157.472,43.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 32,00% 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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 96.020,28	€ 40.859,02	€ 55.161,26	€ 146.060,26	€ 0,00	€ 201.221,52

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 24.388,87	€ 23.842,68	€ 546,19	€ 23.719,30	€ 0,00	€ 24.265,49

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 40.859,02 e pagati residui passivi per euro 23.842,68.

Si segnala che i residui passivi ed attivi presentano partite risalenti ad anni finanziari pregressi si esorta quindi la DSGA a provvedere urgentemente a radiare le partite attive non più riscuotibili e le partite passive non più da pagare.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 413.751,81. 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	€ 118.633,34	-€ 8.471,38	€ 110.161,96
Totale Disponibilità	€ 171.249,65	€ 156.605,69	€ 327.855,34
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 289.882,99	€ 148.134,31	€ 438.017,30
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 24.388,87	-€ 123,38	€ 24.265,49
Consistenza Patrimoniale	€ 265.494,12	€ 148.257,69	€ 413.751,81
Totale Passivo	€ 289.882,99	€ 148.134,31	€ 438.017,30

I revisori consigliano la DSGA di informatizzare l'inventario bibliografico riportato nel modello K alla voce "immobilizzazioni materiali" (A-2-6) pari ad euro 4.788,53.

## Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 74.466,01
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 40.859,02	€ 148.129,90	€ 188.988,92	
Pagamenti	€ 23.842,68	€ 112.998,43	€ 136.841,11	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 126.613,82
Residui Attivi	€ 55.161,26	€ 146.060,26		€ 201.221,52
Residui Passivi	€ 546,19	€ 23.719,30		€ 24.265,49
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 303.569,85

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 126.613,82 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.

### 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	€ 4.712,0 1	€ 16.123, 38	€ 16.255, 19	€ 1.881,8 7	€ 1.222,9 8	€ 3.147,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.040, 89	€ 43.342, 43	83,29%
A02	€ 0,00	€ 2.687,5 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 314,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.484,0 1	€ 3.001,7 9	66,95%
A03	€ 3.848,7 3	€ 12.701, 99	€ 1.321,0 0	€ 10.240, 10	€ 0,00	€ 2.139,1 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 174.113 ,82	€ 30.251, 01	17,38%
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	€ 356,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 35,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.835,2 0	€ 392,00	21,37%

A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 828,80	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 1.078,87	€ 1.260,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 380,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.134,60	€ 2.718,92	44,33%
P02	€ 13.690,69	€ 1.447,15	€ 23.321,76	€ 9.999,26	€ 0,00	€ 2.336,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 125,00	€ 181.288,79	€ 50.920,14	28,09%
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	€ 2.786,70	€ 0,00	€ 3.304,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.056,47	€ 6.091,44	40,46%
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	€ 25.038,13	€ 34.038,94	€ 45.819,05	€ 22.121,23	€ 1.222,98	€ 8.352,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 125,00	€ 435.782,58	€ 136.717,73	32,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	18,32%	24,90%	33,52%	16,19%	0,90%	6,11%	0,00%	0,00%	0,10%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 32,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 29,38%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ai progetti Didattica Digitale Integrata partitario A3/7 e Scuola Attiva partitario P2/10, con le considerazioni che seguono: nella documentazione relativa al progetto Scuola Attiva sulla lettera di incarico relativa al personale interno è specificato che venga presentato un prospetto delle ore prestate, delle presenze agli incontri di formazione ed una relazione finale dell'attività svolta. Tale documentazione non è presente nel fascicolo del progetto. Si raccomanda la DSGA di reperire e regolarizzare tale documentazione.

### Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP 2021 è stata trasmessa in data 29/11/2021 con protocollo n. 21112914360414331.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

### Certificazione Unica

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

Il modello 770 2021 è stato trasmesso in data 28/10/2021 con protocollo n. 21102816583435927.

La certificazione unica 2021 è stata trasmessa in data 26.03.2021 con protocollo n. 21032616074434963.

## 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 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

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



Gli indici di tempestività dei pagamenti sono stati regolarmente pubblicati sul link che di seguito viene evidenziato:

<https://www.icpontalpi.edu.it/trasparenza/indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti>

indice di tempestività dei pagamenti relativo al 1° trimestre 2021 pari a - 15,91;

indice di tempestività dei pagamenti relativo al 2° trimestre 2021 pari a - 7,57;

indice di tempestività dei pagamenti relativo al 3° trimestre 2021 pari a - 1,07;

indice di tempestività dei pagamenti relativo al 4° trimestre 2021 pari a 2,51;

indice di tempestività dei pagamenti annuale 2021 pari a - 4,74.

Inoltre si è potuto verificare la pubblicazione dell'ammontare complessivo dei debiti al seguente link:

<https://www.icpontalpi.edu.it/trasparenza/ammontare-complessivo-dei-debiti>

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*
- *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 di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

## **Conclusioni**

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.

Al termine delle attività svolte in remoto, finita la stesura del verbale, il Revisore Rosan dopo aver inserito i dati ha chiuso il collegamento per consentire all'altro Revisore Messina di leggere l'ultima bozza salvata. Condiviso il verbale e concordato il parere, il revisore Rosan procede alla protocollazione. Il verbale protocollato sarà inviato all'Istituzione scolastica e, per conoscenza, all'altro Revisore. L'istituzione scolastica stamperà ed inserirà il verbale nell'apposito registro, le firme sul verbale saranno effettuate in presenza nella prima riunione utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2022 il giorno 26 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSAN ALESSANDRA

MESSINA IVANO




---