

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto IC BAGATTI VALSECCHI/VAREDO di VAREDO, l'anno 2022 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di MONZA e BRIANZA.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA RITA	ROTOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	FALCO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

I Revisori precisano che il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Precisano, altresì, che la documentazione, le informazioni ed i chiarimenti necessari per la stesura del presente verbale sono stati forniti ad entrambi i Revisori, tramite posta elettronica, dal sig. Vincenzo Bacino, assistente amministrativo incaricato di svolgere le funzioni di D.S.G.A. per l'a.s. 2021/2022.

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:

#### Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
3. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
4. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
5. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
6. *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*

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il*

numero delle imprese creditrici

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)
	7	7	158		162	162	4	23,15

### 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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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	48			49	49	5	-1	24,50
Seconde			2	2	36			36	36	3	0	18,00
Terze			2	2	42			43	43	4	-1	21,50
Quarte			2	2	45			47	47	1	-2	23,50
Quinte			3	3	57			59	59	7	-2	19,67
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>228</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>234</b>	<b>234</b>	<b>20</b>	<b>-6</b>	<b>21,27</b>
Prime		5		5	113		113		113	7	0	22,60
Seconde		5		5	92		90		90	7	2	18,00
Terze		5		5	109		108		108	7	1	21,60
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>314</b>	<b>0</b>	<b>311</b>	<b>0</b>	<b>311</b>	<b>21</b>	<b>3</b>	<b>20,73</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	50
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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>91</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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
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	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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>20</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 € 19.221,83= 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.

L'Istituzione scolastica ha conferito incarichi temporanei ad un Docente, ad un Assistente amministrativo e a due

Collaboratori scolastici.

I contratti sono stati stipulati dalla data di presa di servizio fino al 30/12/2021.

I contratti di cui agli incarichi conferiti ad un Docente e a due collaboratori scolastici, dapprima stipulati dalla data di presa di servizio fino al 30/12/2021, sono stati prorogati fino al 31/03/2022, come da nota del M.I. prot. n. 1376 del 28/12/2021 e successivamente fino al termine delle lezioni dell'anno scolastico 2021/2022, rispettivamente al 30/06/2022 e al 8/06/2022, giusta nota del M.I. prot. n. 373 del 24/03/2022.

Per consentire la proroga dei contratti fino al termine delle lezioni dell'anno scolastico 2021/2022, il competente Ufficio scolastico ha assegnato, tramite l'applicativo GePOS, le ulteriori risorse.

## 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	€ 180.996,15		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 76.809,50	€ 76.809,50	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 80.747,38	€ 80.747,38	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 25.256,27	€ 25.256,27	1,00
06-Contributi da privati	€ 16.194,50	€ 16.194,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 174,00	€ 174,00	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	€ 92,98	€ 92,98	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 380.270,78</b>	<b>€ 199.274,63</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 0,00</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 199.274,63</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	<b>€ 340.985,07</b>	<b>€ 103.119,49</b>	<b>0,31</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 122.095,73	€ 36.246,13	0,30
A02-Funzionamento amministrativo	€ 19.543,00	€ 12.924,22	0,67
A03-Didattica	€ 198.104,83	€ 53.749,14	0,28
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-Attivita' di orientamento	€ 1.241,51	€ 200,00	0,17
<b>Progetti</b>	<b>€ 38.122,18</b>	<b>€ 28.875,38</b>	<b>0,76</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.000,00	€ 988,20	0,99
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 26.805,69	€ 25.797,49	0,97
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.316,49	€ 2.089,69	0,21
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>	€ 1.163,53	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 380.270,78	€ 131.994,87	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 67.279,76	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 199.274,63	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 67.279,76.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 35,00% 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 10/02/2021 con delibera n. 101 per un totale a pareggio di € 233.768,42=.

I Revisori accertano che le poste iniziali della programmazione corrispondono a quelle previste nel Programma annuale 2021, pari a € 233.768,428=, alle quali l'Istituzione scolastica nel corso dell'anno 2021 ha apportato variazioni per € 146.502,36= come elencate di seguito:

- € 1.174,03= decreto del Dirigente scolastico prot. n. 1202 del 31/03/2021 (entrate finalizzate) - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 106 del 26/05/2021;
- € 11.844,27= decreto del Dirigente scolastico prot. n. 2282 del 26/05/2021 (entrate finalizzate) - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 106 del 26/05/2021;
- € 14.615,69= decreto del Dirigente scolastico prot. n. 2286 del 26/05/2021 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 106 del 26/05/2021;
- € 29.094,17= decreto del Dirigente scolastico prot. n. 3771 del 02/09/2021 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 122 del 02/09/2021;
- € 46.767,51= decreto del Dirigente scolastico prot. n. 5110 del 08/11/2021 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 128 del 08/11/2021;
- € 38.738,73= decreto del Dirigente scolastico prot. n. 5819 del 15/12/2021 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 8 del 15/12/2021;
- € 1.281,93= decreto del Dirigente scolastico prot. n. 5998 del 28/12/2021 (entrate finalizzate);
- € 92,85= decreto del Dirigente scolastico prot. n. 6012 del 30/12/2021 (entrate finalizzate);
- € 2.893,18=decreto del Dirigente scolastico prot. n. 6015 del 30/12/2021 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 14 del 09/02/2022.

Il Consiglio d'Istituto con la delibera n. 14 del 09/02/2022 ha preso atto anche delle variazioni conseguenti ad entrate finalizzate di cui ai decreti dirigenziali prot. n. 5998 del 28/12/2021 e prot. n. 6012 del 30/12/2021.

Dal giornale di cassa 2021 risultano emessi nell'anno n. 54 reversali e n. 287 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. 84 del 28/12/2021 di € 1.000,00=.

### **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	€ 20.350,04	€ 9.068,55	€ 11.281,49	€ 81.201,59	€ 0,00	€ 92.483,08

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 14.081,03	€ 10.752,23	€ 3.328,80	€ 21.004,53	€ 2.668,80	€ 21.664,53

Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati radiati residui passivi per € 2.668,80= (proposta prot. n. 5794 del 14/12/2021 del Dirigente scolastico di radiazione dei residui passivi n. 196/2019, n. 320/2020, n. 321/2020 e n. 523/2020 - decreto del Dirigente scolastico prot. n. 5801 del 15/12/2021 di radiazione dei residui passivi - motivazione radiazioni: attività svolte parzialmente, materiale non pervenuto).

La predetta radiazione è stata approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 7 del 15/12/2021.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 8.460,13= e pagati residui passivi per € 5.633,34=.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 318.778,39. 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	€ 61.330,13	€ 6.503,55	€ 67.833,68
Totale Disponibilità	€ 195.077,18	€ 77.532,06	€ 272.609,24
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 256.407,31	€ 84.035,61	€ 340.442,92
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 14.081,03	€ 7.583,50	€ 21.664,53
Consistenza Patrimoniale	€ 242.326,28	€ 76.452,11	€ 318.778,39
Totale Passivo	€ 256.407,31	€ 84.035,61	€ 340.442,92

I Revisori prendono 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".

Gli stessi verificano che il Dirigente scolastico con decreto prot. n. 5914 del 21/12/2021 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 in data 21/03/2022 prot. n. 1716 riportante n. 235 "Beni mobili esistenti al 31/12/2021" appartenenti alla I e III categoria, del valore complessivo aggiornato di € 67.833,68=, come da allegato modello PV/1.

Il modello PV/base, sottoscritto da tutti i componenti della Commissione, è corredato anche del modello 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 presenta giacenze di materiale per l'importo di € 11.319,97=.

Il registro delle licenze d'uso di software, tenuto informaticamente mediante l'utilizzo di foglio elettronico, alla data del 31/12/2021 presenta n. 2 licenze d'uso in corso di validità.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 174.727,14
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 9.068,55	€ 118.073,04	€ 127.141,59	
Pagamenti	€ 10.752,23	€ 110.990,34	€ 121.742,57	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 180.126,16
Residui Attivi	€ 11.281,49	€ 81.201,59		€ 92.483,08
Residui Passivi	€ 660,00	€ 21.004,53		€ 21.664,53
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 250.944,71

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 180.126,16= 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	€ 11.134,58	€ 12.030,90	€ 13.080,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 122.095,73	€ 36.246,13	29,69%
A02	€ 0,00	€ 409,21	€ 10.469,84	€ 1.950,00	€ 95,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.543,00	€ 12.924,22	66,14%
A03	€ 981,98	€ 7.089,51	€ 24.281,10	€ 20.447,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 949,00	€ 198.104,83	€ 53.749,14	27,14%
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%
<b>A06</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.241,51	€ 200,00	16,11%
<b>P01</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 988,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 988,20	98,82%
<b>P02</b>	€ 12.640,41	€ 2.435,24	€ 1.764,91	€ 8.956,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,37	€ 26.805,69	€ 25.797,49	96,24%
<b>P03</b>	€ 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>P04</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.089,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.316,49	€ 2.089,69	20,26%
<b>P05</b>	€ 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>	€ 13.622,39	€ 21.068,54	€ 50.636,44	€ 45.422,96	€ 295,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 949,37	€ 379.107,25	€ 131.994,87	35,00%
<b>TOTALE/TOTALE IMPEGNI %</b>	10,33%	15,97%	38,37%	34,42%	0,23%	0,00%	0,00%	0,00%	0,72%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 35,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 73,87%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P.2.14, con le considerazioni che seguono:

#### P.2.14 - Progetto "Didattica Digitale Primaria"

Il progetto, deliberato nell'ambito del P.T.O.F. 2019/2022 e destinato a tutte le classi della scuola primaria, ha l'obiettivo di potenziare l'accesso e l'interazione degli alunni durante le attività didattiche e le videoconferenze online, incentivandone la partecipazione attraverso l'installazione di strumenti tecnologici nelle classi dotate di LIM.

Gli obiettivi fissati sono stati raggiunti, come da dichiarazione del responsabile del progetto.

La programmazione definitiva delle Entrate pari a € 2.200,00= proviene da Finanziamenti da Enti locali - Comune vincolati.

La programmazione definitiva delle Spese pari a € 2.200,00= è stata impegnata per € 1.959,32= e la rimanente somma di € 240,68= è confluita nell'Avanzo di amministrazione vincolato.

La spesa sostenuta pari a € 1.959,32= ha riguardato l'acquisto di materiale informatico.

I Revisori hanno esaminato i mandati di pagamento emessi su tale progetto: n. 64 del 14/04/2021 di € 353,32= e n. 68 del 16/04/2021 di € 1.606,00=.

Dalla documentazione esaminata non sono emerse osservazioni di particolare rilievo.

I Revisori effettuano 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, i Revisori prendono atto che il Dirigente scolastico ha provveduto in data 28/01/2022, nei termini, alla comunicazione negativa dello stock dei debiti commerciali.

Gli stessi accertano l'allineamento dei dati presenti in piattaforma con le risultanze contabili.

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

Come già riportato nel verbale n. 2021/002 del 18/05/2021 di Analisi del Conto Consuntivo 2020, le risorse in parola sono state assegnate nell'importo di € 9.986,39= ed incassate con reversale n. 64 del 4/12/2020.

Le stesse sono state impegnate per l'importo di € 7.739,68= entro il 31/05/2021.

L'Istituzione scolastica ha provveduto ad effettuare l'apposita rendicontazione che risulta validata con esito positivo dal Revisore del M.I. in data 20/10/2021.

I Revisori rilevano che l'Istituzione scolastica ha impegnato anche la restante somma di € 2.246,71= che risulta nel Mod. L. avente ad oggetto "Art. 21 DL 137/2020 Restituzione somme non utilizzate".

Al riguardo, i Revisori ricordano che il M.I. non ha ancora fornito indicazioni circa i termini e le modalità di restituzione delle risorse non utilizzate.

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

I Revisori accertano 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 delle diverse destinazioni di spesa, alle Schede di destinazione "A.1.6 Risorse ex art. 31, comma 1, lettera a) D.L. 41/2021" e "A.3.10 Risorse ex art. 31, comma 1, lettera a) D.L. 41/2021", secondo le istruzioni impartite dal M.I. con nota prot. n. 453 del 31/03/2021.

Le anzidette risorse assegnate per l'importo di € 11.844,27= e rimosse con reversale n. 16 del 17/06/2021, sono state impegnate e pagate per € 9.389,58=.

La restante somma di € 2.454,69= è stata riversata nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato con mandati n. 97 e n. 98 del 03/05/2022 rispettivamente dell'importo di € 1.344,27= e di € 1.110,42=.

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

I Revisori accertano 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 alla Scheda di destinazione "P.2.16 - Piano Scuola Estate 2021 - Risorse ex art. 31, comma 6, D.L. 41/2021", secondo le istruzioni impartite dal M.I. con nota prot. n. 11653 del 14/05/2021.

Le anzidette risorse assegnate per l'importo di € 14.405,69= e rimosse con reversale n. 19 del 15/07/2021, sono state impegnate e pagate per € 14.341,98=. La restante somma di € 63,71= è stata riversata nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato con mandato n. 99 del 03/05/2022.

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

I Revisori accertano 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. 73/2021" ed imputate, in funzione delle diverse destinazioni di spesa, alle Schede di destinazione "A.1.7 - Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. 73/2021", "A.3.11 - Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. 73/2021" e "P.4.4 - Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. 73/2021", secondo le istruzioni impartite dal M.I. con nota prot. n. 907 del 24/08/2021. Le anzidette risorse incassate con reversale n. 39 del 19/11/2021 per l'importo di € 27.311,17=, non risultano interamente impegnate al 31/12/2021.

L'Istituzione scolastica sta provvedendo all'assunzione degli impegni.

In merito alle annotazioni di cui al verbale n. 2021/002 del 18/5/2021 di Analisi del Conto Consuntivo 2020 che, ad ogni buon conto, si riportano

"I Revisori rilevano che l'Istituzione scolastica ha annotato nel registro dei beni di importo inferiore a € 200,00= n. 2 beni (hard disk) il cui valore unitario è pari a € 214,72=. Pertanto, gli stessi invitano il D.S.G.A., nel corso dell'anno, alla registrazione degli stessi nel registro dell'inventario. Sarà cura dei Revisori relazionare in un successivo verbale.", i Revisori, nel precisare che i beni annotati nel registro dei beni di importo inferiore a € 200,00= non erano 2, ma solo uno, accertano che l'Istituzione scolastica ha provveduto nel corso dell'anno 2021 alla registrazione del bene nel registro dell'inventario.

Pertanto, gli stessi ritengono superata l'osservazione espressa.

"Risorse ex art. 231, comma 1, D.L. 34/2020 finalizzate a sostenere la ripresa dell'attività didattica per l'a.s. 2020/2021 In merito alla comunicazione di avvenuto versamento all'Ufficio IX della Direzione Generale per le risorse umane, finanziarie e i contratti del M.I., il D.S.G.A. ha rappresentato di non aver provveduto e pertanto i Revisori invitano a procedere in tal senso.

I Revisori rilevano, altresì, che gli impegni n. 320 e n. 321 sono stati assunti in bilancio per l'importo complessivo di € 478,80= anziché per l'importo di € 468,00= (A.3.6).

Pertanto, invitano l'Istituzione scolastica ad effettuare il riversamento della somma di € 10,80= nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato.

Sarà cura degli stessi relazionare in un successivo verbale.",

i Revisori rilevano che l'Istituzione scolastica non ha provveduto al riversamento della somma e pertanto invitano nuovamente la stessa a procedere in tal senso.

"Risorse ex art. 77 D.L. 18/2020 finalizzate all'acquisto di beni/servizi per la pulizia straordinaria dei locali, nonché di dispositivi di protezione e igiene personali

I Revisori rilevano che l'Istituzione scolastica non ha provveduto ad effettuare l'apposita rilevazione ancorché non fosse destinataria delle risorse in parola.

Pertanto, invitano la stessa a richiedere al M.I. la riapertura della rilevazione.",

i Revisori rilevano che l'Istituzione scolastica non ha provveduto a richiedere al M.I. la riapertura della rilevazione.

"Risorse ex art. 231, comma 7, D.L. 34/2020 finalizzate a garantire il corretto svolgimento degli esami di Stato per l'anno scolastico 2019/2020, assicurando la pulizia degli ambienti scolastici secondo gli standard previsti dalla normativa vigente e la possibilità di utilizzare, ove necessario, dispositivi di protezione individuale da parte degli studenti e del personale scolastico durante le attività in presenza

I Revisori rilevano che l'Istituzione scolastica non ha provveduto ad effettuare l'apposita rilevazione ancorché non

fosse destinataria delle risorse in parola.

Pertanto, invitano la stessa a richiedere al M.I. la riapertura della rilevazione.",

i Revisori rilevano che l'Istituzione scolastica non ha provveduto a richiedere al M.I. la riapertura della rilevazione.

## **Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata fuori termine

La Certificazione Unica 2022 anno d'imposta 2021, costituita da n. 39 comunicazioni (redditi da lavoro dipendente), è stata trasmessa telematicamente in data 20/04/2022, in ritardo rispetto al termine di scadenza fissato al 16/03/2022, assunta al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 22042019181338383 e risulta regolarmente acquisita.

I Revisori raccomandano il rispetto dei termini per gli adempimenti fiscali e ricordano che il pagamento di sanzioni per tardiva trasmissione della Certificazione Unica non può gravare sul bilancio dell'Istituzione scolastica.

## **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

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

I Revisori prendono atto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2021 pari a -9,82 giorni.

Accertano che lo stesso è stato pubblicato in data 05/01/2022, nei termini, sul sito internet istituzionale, nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione" al link

<https://icbagattivalsecchi.edu.it/wp-content/uploads/sites/201/INDICE-DI-TEMPESTIVITA-Annuale-TRIMESTRE-2021-1.pdf>

Prendono atto, altresì, dell'attestazione dei pagamenti delle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002, come modificato dal D. Lgs. n. 192/2012, nella quale risultano n. 20 pagamenti effettuati in ritardo e le motivazioni del mancato rispetto dei termini.

Nella stessa, il D.S.G.A. ed il Dirigente scolastico dichiarano che per le fatture pagate in ritardo non sono pervenute richieste di pagamento di interessi di mora e/o di risarcimento del danno.

I Revisori accertano che l'Istituzione scolastica ha pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti ed il numero delle imprese creditrici per ogni trimestre e per l'anno 2021, sul sito internet istituzionale, nella sezione "Amministrazione

trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione" al link

<https://icbagattivalsecchi.edu.it/amm-trasparente/ammontare-complessivo-dei-debiti-e-del-numero-delle-imprese-creditrice-del-i-ii-iii-e-iv->

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*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *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*
- *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*

## **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 d'Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2022 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA

\_\_\_\_\_

FALCO GIUSEPPINA

\_\_\_\_\_