

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/002

Presso l'istituto CARTESIO di CINISELLO BALSAMO, l'anno 2022 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 54 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|----------|----------|---|------------------|
| MARIA | CAGGIANO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| VERONICA | VASSALLI | Ministero dell'Istruzione (MI) | Presente |

Si precisa che per il perdurare dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 il presente Verbale è redatto da remoto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, modalità prevista anche dall'art. 51 comma 2 e dall'art. 52 comma 4 del D.I. 129/2018.

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*

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 disponibili liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

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

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei 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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 1

N. classi articolate: 1

| | Classi/Sezioni | | Alunni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i> | Alunni frequentanti | | | | | | | | | Media alunni per classe corsi serali (g/b) |
|---------------|--------------------------------|--------------------------------|---|--|--|---|---|------------------------------------|---------------------------|---|---|--|--|
| | Numero classi corsi diurni (a) | Numero classi corsi serali (b) | | Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d) | Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e) | Alunni frequentanti classi corsi diurni (f) | Alunni frequentanti classi corsi serali (g) | Totale alunni frequentanti (h=f+g) | Di cui diversamente abili | Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f) | Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g) | Media alunni per classe corsi diurni (f/a) | |
| Prime | 11 | | 11 | 259 | | 259 | | 259 | 6 | 0 | 0 | 23,55 | 0 |
| Seconde | 9 | | 9 | 173 | | 173 | | 173 | 5 | 0 | 0 | 19,22 | 0 |
| Terze | 8 | | 8 | 168 | | 168 | | 168 | 5 | 0 | 0 | 21,00 | 0 |
| Quarte | 8 | | 8 | 169 | | 169 | | 169 | 1 | 0 | 0 | 21,12 | 0 |
| Quinte | 9 | | 9 | 176 | | 176 | | 176 | 5 | 0 | 0 | 19,56 | 0 |
| Totale | 45 | 0 | 45 | 945 | 0 | 945 | 0 | 945 | 22 | 0 | 0 | 21,00 | 0 |

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 | 70 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 6 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 4 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 16 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 2 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 10 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 5 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 0 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 3 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 3 |
| 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> | |
| TOTALE PERSONALE DOCENTE | 119 |
| <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 | 2 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 3 |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato | 4 |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale | 2 |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 1 |
| Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato | 11 |
| 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 | 1 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 30 |

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 | € 542.566,91 | | |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 03-Finanziamenti dello Stato | € 395.172,28 | € 395.172,28 | 1,00 |
| 04-Finanziamenti della Regione | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 8.082,10 | € 8.082,10 | 1,00 |
| 06-Contributi da privati | € 115.453,76 | € 112.053,76 | 0,98 |
| 07-Proventi da gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 08-Rimborsi e restituzione somme | € 1.624,85 | € 1.624,85 | 1,00 |
| 09-Alienazione di beni materiali | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 10-Alienazione di beni immateriali | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 11-Sponsor e utilizzo locali | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 12-Altre entrate | € 0,69 | € 0,69 | 1,00 |
| 13-Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 1.062.900,59 | € 516.933,68 | |
| Disavanzo di competenza | | € 0,00 | |
| Totale a pareggio | | € 516.933,68 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---|-------------------------------|---------------------|------------------|
| Attività' | € 683.337,41 | € 224.362,52 | 0,33 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 340.022,14 | € 81.935,70 | 0,25 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 104.928,03 | € 11.008,60 | 0,11 |
| A03-Didattica | € 192.274,63 | € 116.963,91 | 0,61 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 32.190,66 | € 13.336,81 | 0,42 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 8.425,40 | € 690,50 | 0,09 |
| A06-Attività' di orientamento | € 5.496,55 | € 427,00 | 0,08 |
| Progetti | € 286.349,18 | € 184.273,58 | 0,65 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 94.864,05 | € 94.815,62 | 1,00 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 175.485,13 | € 84.312,00 | 0,49 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 8.500,00 | € 5.145,96 | 0,61 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 7.500,00 | € 0,00 | 0,00 |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi" | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| G01-Azienda agraria | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| G02-Azienda speciale | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|--|--------------|--------------|------|
| G03-Attività per conto terzi | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| G04-Attività convittuale | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| R98-Fondo di Riserva | € 3.214,00 | € 0,00 | 0,00 |
| D100-Disavanzo di amministrazione presunto | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SPESE | € 972.900,59 | € 408.636,10 | |
| Z101-Disponibilità finanziaria da programmare | € 90.000,00 | | |
| Avanzo di competenza | | € 108.297,58 | |
| Totale a Pareggio | | € 516.933,68 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 108.297,58.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 43,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

| | Iniziali al 1/1/2021 | Riscossi | Da riscuotere | Residui esercizio 2021 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|----------------|----------------------|------------|---------------|------------------------|------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 63.304,17 | € 7.250,71 | € 56.053,46 | € 176.127,62 | € 10.969,76 | € 221.211,32 |

| | Iniziali al 1/1/2021 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2021 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|-------------|-------------|------------------------|------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 138.031,34 | € 97.586,18 | € 40.445,16 | € 214.418,91 | € 10.925,14 | € 243.938,93 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 24.393,60e pagati residui passivi per euro 0.

Le variazioni in diminuzione sia dei residui attivi che dei residui passivi sono dovute a delle radiazioni come specificate nel provvedimento del Dirigente Scolastico di cui il prot. n. 8580 del 31.12.2021.

I Revisori osservano che dal modello L risultano residui attivi afferenti agli anni pregressi dal 2014 - 2016 - 2018 - 2020, a tale proposito si invita il Dirigente Scolastico e il DSGA a valutare attentamente le poste che non sono più esigibili e quindi provvedere alla loro eliminazione da bilancio affinché possa rispondere sempre più ai criteri di veridicità.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 848.992,17. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2021 | Variazioni | Situazione al 31/12/2021 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 137.203,09 | € 60.969,21 | € 198.172,30 |
| Totale Disponibilità | € 680.598,25 | € 214.160,55 | € 894.758,80 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale Attivo | € 817.801,34 | € 275.129,76 | € 1.092.931,10 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 138.031,34 | € 105.907,59 | € 243.938,93 |
| Consistenza Patrimoniale | € 679.770,00 | € 169.222,17 | € 848.992,17 |
| Totale Passivo | € 817.801,34 | € 275.129,76 | € 1.092.931,10 |

Si evidenzia che, dalla documentazione pervenuta ai Revisori, la scuola ha provveduto al rinnovo degli inventari dei beni mobili esistenti in inventario al 31.12.2021 come previsto dalle linee guida emesse dal Ministero Istruzione di cui alla circolare prot. n. 4083 del 23.2.2021 e secondo le disposizioni del D.I. 129/2018 art. 34 e succ..

A tale proposito è stata esaminata la seguente documentazione :

il Modello PV/1base - (Allegato A) - Processo Verbale della Commissione per il rinnovo degli inventari relativo alle operazioni di ricognizione dei beni mobili esistenti al 31.12.2021 e da cui risulta che la è stata nominata con provvedimento prot. n.8237 del Dirigente Scolastico in data 14.12.2021.

il suddetto modello raggruppa il valore complessivo dei nuovi inventari dei beni mobili ;

i modelli degli inventari :

PV/1 - (allegato B) inventari dei beni mobili esistenti al 31.12.2021, suddivisi per le varie categorie di beni, il cui valore complessivo aggiornato è pari a € 198.172,30, in concordanza con il valore riportato nel modello K del conto del patrimonio - prospetto dell'attivo al 31.12.2021 ;

PV/2 (Allegato C)- PV/3 (Allegato D) - PV/4 (Allegato E) i cui valori sono tutti zero.

stampa raggruppata per inventario/categoria;

stampa raggruppata per voce del Conto Patrimonio (il cui valori della consistenza patrimoniale si riscontrano con il prospetto dell'attivo del conto del Patrimonio Mod. K .

Le risultanze patrimoniali al 31.12.2021 concordano con quelle dell'inventario suddivise per categoria (cat. I - II - II).

Si precisa che Revisori provvederanno ad effettuare un riscontro materiale con il sistema del campionamento mediante la ricognizione fisica dei beni inventariati e dei beni che siano stati correttamente contrassegnati, alla prima verifica utile in presenza.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 617.294,08 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2021 | | |
| Riscossioni | € 7.250,71 | € 340.806,06 | € 348.056,77 | |
| Pagamenti | € 97.586,18 | € 194.217,19 | € 291.803,37 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 673.547,48 |
| Residui Attivi | € 45.083,70 | € 176.127,62 | | € 221.211,32 |
| Residui Passivi | € 29.520,02 | € 214.418,91 | | € 243.938,93 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 650.819,87 |

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 673.547,48 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 | € 0,00 | € 38.053,95 | € 16.678,40 | € 26.950,00 | € 253,35 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 340.022,14 | € 81.935,70 | 24,10% |
| A02 | € 3.172,63 | € 0,00 | € 4.331,50 | € 0,00 | € 3.396,47 | € 108,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 104.928,03 | € 11.008,60 | 10,50% |
| A03 | € 7.205,40 | € 66.251,40 | € 37.401,67 | € 1.062,84 | € 710,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 4.332,60 | € 192.274,63 | € 116.963,91 | 60,84% |
| A04 | € 13.336,81 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 32.190,66 | € 13.336,81 | 41,44% |
| A05 | € 0,00 | € 0,00 | € 481,50 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 209,00 | € 8.425,40 | € 690,50 | 8,20% |
| A06 | € 0,00 | € 0,00 | € 427,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 5.496,55 | € 427,00 | 7,77% |
| P01 | € 0,00 | € 0,00 | € 94.815,62 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 94.864,05 | € 94.815,62 | 99,95% |
| P02 | € 500,00 | € 0,00 | € 83.812,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 175.485,13 | € 84.312,00 | 48,05% |
| P03 | € 0,00 | € 0,00 | € 5.115,96 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 30,00 | € 8.500,00 | € 5.145,96 | 60,55% |
| P04 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 7.500,00 | € 0,00 | 0,00% |
| 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 | € 24.214,84 | € 104.305,35 | € 243.063,65 | € 28.012,84 | € 4.359,82 | € 108,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 4.571,60 | € 969.686,59 | € 408.636,10 | 43,00% |
| TOTALE/ TOTALE IMPEGNI % | 5,93% | 25,53% | 59,49% | 6,86% | 1,07% | 0,03% | 0,00% | 0,00% | 1,12% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 43,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 63,29%.

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

Con il metodo del campionamento i revisori hanno esaminato alcuni documenti relativi all'aggregato A - Categoria di destinazione A05 "VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO".

A fronte di una programmazione definitiva di spesa di € 8.425,40 sono state impegnate e spese € 690,50 con una residua disponibilità finanziaria di € 7.734,90.

E stato preso in visione:

- il mandato n. 579 del 23.12.2021 di € 75,00, emesso a favore della FONDAZIONE DUCATI di Bologna per pagamento fattura n.6020000040 del 22.12.2021 di € 91,50 di cui imponibile € 75,00 e IVA € 16,50 pagata con mandato n.580/23.12.2021 - per uscita didattica - one line "Tour Fisica in Moto" - classe 3 AL;
- il Mod. F24 di € 16,59 del versamento all'Erario dell'IVA relativa alla sopracitata fattura;
- la reversale di incasso n. 205 dell'8.12.2021 di € 91.50 imputata all'Aggr. 06 Voce 04 - contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero - Per versamento cifra raccolta tra alunni per la partecipazione all'uscita didattica ;
- La determina del D.S., di cui il prot. n. 0007575/22.12.2021 , con cui autorizza l'uscita didattica one line ,con l'affidamento diretto del servizio ai sensi dell'art. 36, c. 2 lettera a) del D.lgs. 50/2016 per l'espletamento del servizio alla Fondazione Ducati di Bologna, quale unico gestore per la peculiarità del servizio offerto;
- Dichiarazione da parte del Consigliere Delegato della Fondazione Ducati riguardante il documento unico di regolarità contributiva, in cui dichiara di non aver dipendenti e collaboratori o altro lavoratore, per cui non è tenuta a norma di legge il versamento di contributi previdenziali e/o assistenziali;
- Dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari di cui l'art. 3, punto 7 della Legge n. 136/13.8.2010.

Tutta la documentazione risulta regolare.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP relativa all'anno d'imposta 2020 è stata presentata il 14.11.2021 con prot. n. 21111420301257005.

La dichiarazione IRAP relativa all'anno d'imposta 2021 non risulta ancora presentata, poiché i termini previsti dalla disposizioni in materia scadono il 30.11.2022.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770) per l'anno d'imposta 2020 è stata presentata il 26/10/2021 con

prot. 21102620375235995 - 000001, mentre la medesima dichiarazione per l'anno d'imposta 2021 non è ancora stata presentata, in quanto la scadenza dei termini previsti dalle norme vigenti in materia è fissata al 31.10.2022.

La Certificazione Unica 2022 per l'anno d'imposta 20201 è stata presentata in data 14.3.2021 con prot. n. 22031423595729159 e il 15/03/2021 con prot. nn.2203153354557016 e 220315231516655589 .

In ottemperanza della nota del MI prot. n. 21503 del 30.9.2021, con cui sono state stabilite linee di finanziamento per far fronte all'attuale contesto di emergenza sanitaria e garantire la prosecuzione dell'attività didattica in sicurezza e per quanto previsto dalla circolare congiunta del M.I e del MEF, di cui il prot. 1205 del 5.5.2021, si accerta che l'Istituto ha ricevuto dal MIUR nell'es. 2021 le seguenti risorse finanziarie :

- Risorse ex art. 31, c. 1, D.L. 41/2021 (risorse stanziare per favorire l'attività didattica e il recupero delle competenze e della socialità delle studentesse e degli studenti nell'emergenza Covid 19) - importo assegnato dal M.I. € 29.755,60 di cui impegnato e pagato € 29.755,60- residua disponibilità 0 € ;
- Risorse ex art. 31 c. 6 D.L. 41/2021 (31, comma 6, del D.L. 41/2021, (PIANO SCUOLA ESTATE) - importo assegnato € 17.219,91- importo impegnato 12.698,26 - residua disponibilità non utilizzata € 4.521,65 . L'importo non utilizzato è stato regolarmente restituito al M.I. con mandato n.101 del 05.05.2022 , con versamento in conto entrata al bilancio dello Stato , capitolo 3550 capo XIII - art. 5 - in entrate eventuali e diverse - causale : Art. 31 c.1 D.L.41/2021
- Restituzione somme non utilizzate;
- Risorse ex art. 58 c. 4, D.L. 73/2021 (risorse stanziare per contenere il rischio epidemiologico in relazione all'avvio dell'anno scolastico 2021/2022 per acquisizione di beni e servizi) - importo assegnato € 75.919,84 - importo impegnato e speso € 21.960,00 - residua disponibilità € 52.959,84 (Per quanto riguarda le risorse finanziarie ex art. 58 c. 4 D.L.73/21 , il MIUR con nota prot. n. 26665 del 17.11.2021 ha stabilito che possono essere impegnate entro il 31.8.2022).

Le suddette risorse sono state regolarmente iscritte in bilancio nelle rispettive voci di destinazione.

I Revisori prendono atto della dichiarazione del D.S. e del DSGA sull'inesistenza di gestioni fuori bilancio.

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

Per quanto riguarda l'indice di tempestività dei pagamenti dell'esercizio 2021 risulta quanto segue:

I trimestre -11,81;

II trimestre -17,82;

III trimestre -27,01;

IV trimestre -16,93.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti risulta essere -16,93 , pubblicato sul sito internet istituzionale della scuola il 4.1.2022

Lo stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati dell'anno 2021 risultante sulla Piattaforma per la Certificazione dei Crediti (PCC) è 0,00 , comunicato il 27.01.2022.

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 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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:40, l'anno 2022 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAGGIANO MARIA

VASSALLI VERONICA
