ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/002

Presso l'istituto IC ISTITUTO COMPRENSIVO ROBBIO di ROBBIO, l'anno 2022 il giorno 28, del mese di aprile, alle ore 15:37, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di PAVIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RITA	BOERCHIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MELZANI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla verifica la Dsga Giovanna Dellara.

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*

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 aquisti 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)*
0	5	5	125	0	127	127	4	25,40

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	*Totale classi (d=a+b+c)*	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	*Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)*	Di cui diversa-mente abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)*	*Media alunni per classe (i/d)*
Prime	0	4	0	4	78	0	75	0	75	2	3	18,75
Seconde	0	3	0	3	57	0	58		58	2	-1	19,33
Terze	0	3	0	3	48	0	48	0	48	2	0	16,00
Quarte	0	3	0	3	60	0	58	0	58	5	2	19,33
Quinte	0	2	0	2	45	0	44	0	44	1	1	22,00
Pluriclassi	0	4	0	4	72	0	73	0	73	4	-1	18,25

Totale	0	19	0	19	360	0	356	0	356	16	4	18,74
Prime	0	5	0	5	93	0	90	0	90	5	3	18,00
Seconde	0	5	0	5	97	0	97	0	97	4	0	19,40
Terze	0	5	0	5	97	0	97	0	97	4	0	19,40
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	15	0	15	287	0	284	0	284	13	3	18,93

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	45
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
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	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
**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*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	92
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	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	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	25

Si rilevano, altresì, n. 0 unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65, nonchè i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

Non sono inclusi nell'elenco sopra riportato n. 3 collaboratori scolastici e n. 2 docenti (1 di scuola Primaria e 1 di scuola sec. I grado) assunti con contratto Covid fino all'8 giugno 2022.

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, nonchè 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	€ 65.382,79		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 109.711,18	€ 109.711,18	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 88.543,32	€ 88.543,32	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 172,92	€ 172,92	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 6.678,63	€ 6.678,63	1,00
06-Contributi da privati	€ 5.100,50	€ 5.100,50	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	€ 302,01	€ 302,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 275.891,35	€ 210.508,56	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 210.508,56	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 227.173,17	€ 57.563,72	0,26
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 44.574,61	€ 15.472,03	0,35
A02-Funzionamento amministrativo	€ 34.226,86	€ 26.439,94	0,78
A03-Didattica	€ 142.057,12	€ 14.354,28	0,11
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 5.109,91	€ 1.297,47	0,26
A06-Attivita' di orientamento	€ 1.204,67	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 44.304,38	€ 37.915,29	0,86
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 34.681,21	€ 34.660,29	1,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 422,94	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.893,26	€ 1.105,00	0,59
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.306,97	€ 2.150,00	0,30
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	€ 300,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 271.777,55	€ 95.479,01	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 115.029,55	
Totale a Pareggio		€ 210.508,56	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 115.029,55.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 36,00% 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	€ 10.504,00	€ 9.979,08	€ 524,92	€ 110.940,37	€ 524,92	€ 110.940,37

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 27.448,85	€ 27.448,85	€ 0,00	€ 21.211,42	€ 0,00	€ 21.211,42

Sono stati radiati residui attivi per euro 524,92 come da verbale del Consiglio d'Istituto n. 16 del 12/10/2021, delibera n.95 del 12/10/2021.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 9.979,08 e pagati residui passivi per euro 27.448,85.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 241.552,19. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 47.366,29	€ 14.298,48	€ 61.664,77
Totale Disponibilità	€ 92.831,64	€ 108.267,20	€ 201.098,84
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 140.197,93	€ 122.565,68	€ 262.763,61
PASSIVO			
Totale debiti	€ 27.448,85	-€ 6.237,43	€ 21.211,42
Consistenza Patrimoniale	€ 112.749,08	€ 128.803,11	€ 241.552,19
Totale Passivo	€ 140.197,93	€ 122.565,68	€ 262.763,61

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 82.327,64

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 9.979,08	€ 99.568,19	€ 109.547,27	
Pagamenti	€ 27.448,85	€ 74.267,59	€ 101.716,44	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 90.158,47
Residui Attivi	€ 0,00	€ 110.940,37		€ 110.940,37
Residui Passivi	€ 0,00	€ 21.211,42		€ 21.211,42
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 179.887,42

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari ad euro 90.158,47 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.

Il fondo economale di euro 500 rinnovabile tre volte è stato chiuso dalla Dsga con reversale n. 27 del 10/12/2021.

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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 11.563,23	€ 2.908,80	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.574,61	€ 15.472,03	34,72%
A02	€ 0,00	€ 808,07	€ 22.695,44	€ 2.574,13	€ 362,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.226,86	€ 26.439,94	77,25%
A03	€ 0,00	€ 5.176,75	€ 3.546,68	€ 5.630,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 142.057,12	€ 14.354,28	10,11%
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	€ 187,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.110,00	€ 5.109,91	€ 1.297,47	25,40%

A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.204,67	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 1.799,99	€ 0,00	€ 18.179,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.681,21	€ 34.681,21	€ 34.660,29	99,94%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 422,94	€ 0,00	0,00%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.105,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.893,26	€ 1.105,00	58,37%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.646,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 504,00	€ 7.306,97	€ 2.150,00	29,43%
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	€ 0,00	€ 19.348,04	€ 32.089,39	€ 27.384,07	€ 362,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.295,21	€ 271.477,55	€ 95.479,01	36,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	0,00%	20,27%	33,61%	28,69%	0,38%	0,00%	0,00%	0,00%	17,07%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 36,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 83,32%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato a campione il progetto "bullismo: i mille volti del web". Il progetto, partendo dalla narrazione favolistica e prendendo spunto dai racconti "favole in wi-fi" del dott. Christian Stocchi, si propone di avviare gli alunni alla elaborazione del pensiero critico rispetto alla navigazione nel web. I destinatari sono gli alunni delle classi 3°-4°-5° delle scuole Primarie e gli alunni della 1° e 2° della sec. I grado.
A corredo del progetto risulta la seguente documentazione:
- determina n. 12 a firma del Dirigente Scolastico prot. n. 1063 del 12/03/2021;
- richiesta di preventivo al dott. Colangelo poi assegnatario di una parte dell'esecuzione del progetto prot. n. 238 del 22/01/2021;
- scheda di valutazione conclusiva sulla realizzazione del progetto..

Il progetto ha visto coinvolti due professionisti, il dott. Christian Stocchi e il dott. Michele Colangelo. In particolare si esamina la documentazione di quest'ultimo:
- copia della carta di identità;
- dichiarazione sostitutiva relativa allo svolgimento di altri incarichi, rilasciata il 16/03/2021;
- dichiarazione di insussistenza delle fattispecie di inconferibilità e incompatibilità ex d.lgs.vo n. 39/2013;
- dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari datata 16/03/2021;
- contratto di prestazione d'opera professionale stipulato tra il Dirigente Scolastico prof.ssa Maria Di Benedetto e il dott. Colangelo;
- Curriculum vitae dott. Colangelo;
- dichiarazione dati personali per collaboratori esterni, rilasciata in data 11/02/2021;
- relazione sulla serata rivolta ai genitori il 16/03/2021;
- fattura elettronica n. 7/01 del 17/03/2021 del dott. Colangelo, importo euro 124,80;
- mandato di pagamento n. 155 del 26/04/2021 di euro 124,80 per saldo fattura n. 7/01 del 17/03/2021.

Il progetto ha visto una programmazione iniziale di euro 1.138,88, impegnati euro 974,83 (mandati n. 55, 83, 89 e 90).

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP anno fiscale 2020 è stata regolarmente presentata come da ricevuta di invio telematico n. 21081313465610847 del 13/08/2021.

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 Certificazione Unica anno fiscale 2021 è stata regolarmente presentata come da ricevuta di invio telematico n. 22030717333766604 del 7/03/2022.
Il modello 770 anno fiscale 2020 è stato regolarmente presentato come da ricevuta di invio telematico n. 21081313360429569 del 13/08/2021.

Tempi medi di pagamento relativi agli aquisti 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, pubblicati sul sito dell'Istituzione Scolastica nella sezione "amministrazione trasparente", sono i seguenti:
- I trimestre 2021 -2,52;
- II trimestre 2021 -9,08;
- III trimestre 2021 -0,62;
- IV trimestre 2021 -4,38;
- annuale -6,46.

L'Istituzione Scolastica dichiara l'inesistenza di gestioni fuori bilancio per l'anno 2021 con nota del 9/04/2022 (allegato n.1 al Conto consuntivo).

Ai sensi dell'art. 41 del D.L. 24 aprile 2014 n. 66, l'Istituzione Scolastica ha rilasciato dichiarazione attestante che i pagamenti delle fatture sono stati effettuati tutti entro i termini di legge in data 9/4/2022 (allegato n. 3 al Conto Consuntivo).

Ai sensi dell'art. 1, comma 867, legge 145/2018, novellata dal decreto legge 6 novembre 2021 n. 152, l'Istituto Scolastico ha provveduto in data 24/01/2022 alla segnalazione dello stock dei debiti scaduti al 31/12/2021 come da normativa vigente, attestata con dichiarazione del 9/04/2022 (allegato n.4 al Conto Consuntivo).

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*
- *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 dell'IC di Robbio.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:45, l'anno 2022 il giorno 28 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOERCHIO RITA _

MELZANI LUCA _