

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto I.I.S. OLIVETTI di IVREA, l'anno 2022 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 13:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 181 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto ad Ivrea.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FILIPPO	PIGNATARO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GABRIELLA	POMPOSO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

E' presente la DSGA Sig.ra Cirillo Caterina.

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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12

6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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

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 2020/2021 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 8

N. classi articolate: 1

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti		Alunni frequentanti								Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+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	10	1	11	282	45	258	24	282	3	24	21	25,80	24,00
Seconde	11		11	228		218		218	3	10	0	19,82	0
Terze	11	2	13	296	60	281	36	317	2	15	24	25,55	18,00
Quarte	10		10	226		218		218	4	8	0	21,80	0
Quinte	9	2	11	203	34	194	30	224	3	9	4	21,56	15,00
Totale	51	5	56	1.235	139	1.169	90	1.259	15	66	49	22,92	18,00

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	73
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
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	32
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	124
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	8
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	4
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	47

Si segnala la presenza di n. 6 unità di personale aggiuntivo, incluso nel prospetto di cui al punto precedente, assunto ai sensi dell'art. 58 comma 4-ter del D.L. 73/2021, di cui 2 assistenti tecnici e 4 collaboratori scolastici.

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	€ 781.462,81		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 393.427,27	€ 393.427,27	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 389.665,03	€ 389.665,03	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 21.249,67	€ 21.249,67	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 60.573,37	€ 60.573,37	1,00
06-Contributi da privati	€ 127.198,05	€ 127.198,05	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 3.354,95	€ 3.354,95	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	€ 6,11	€ 6,11	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.776.937,26	€ 995.474,45	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 995.474,45	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 1.423.424,24	€ 481.663,79	0,34
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 197.075,76	€ 102.719,14	0,53
A02-Funzionamento amministrativo	€ 111.746,85	€ 34.462,60	0,31
A03-Didattica	€ 719.751,73	€ 243.845,30	0,34
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 132.106,26	€ 82.593,34	0,63
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 249.566,32	€ 12.934,45	0,06
A06-Attività' di orientamento	€ 13.177,32	€ 5.108,96	0,39
Progetti	€ 349.513,02	€ 151.095,25	0,44
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 25.366,40	€ 23.942,67	0,95
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 97.244,80	€ 32.771,72	0,34
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 27.237,19	€ 16.609,10	0,61
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 199.664,63	€ 77.771,76	0,39
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	€ 4.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.776.937,26	€ 632.759,04	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 362.715,41	
Totale a Pareggio		€ 995.474,45	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 362.715,41.

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	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 245.538,98	€ 76.462,52	€ 169.076,46	€ 222.163,71	€ 49.903,85	€ 341.336,32

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 150.147,44	€ 113.470,82	€ 36.676,62	€ 138.183,57	€ 0,00	€ 174.860,19

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 11.124,83 e pagati residui passivi per euro 86.490,25.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.534.382,51. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variations	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 316.579,90	€ 86.524,83	€ 403.104,73
Totale Disponibilità	€ 989.761,47	€ 316.376,50	€ 1.306.137,97
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.306.341,37	€ 402.901,33	€ 1.709.242,70
PASSIVO			
Totale debiti	€ 150.147,44	€ 24.712,75	€ 174.860,19
Consistenza Patrimoniale	€ 1.156.193,93	€ 378.188,58	€ 1.534.382,51
Totale Passivo	€ 1.306.341,37	€ 402.901,33	€ 1.709.242,70

E' stato effettuato il passaggio di consegne tra DSGA uscente e DSGA subentrante con verbale prot. n. 5472 del 21/09/2021.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 686.071,27
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 76.462,52	€ 773.810,74	€ 850.273,26	
Pagamenti	€ 113.470,82	€ 494.575,47	€ 608.046,29	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 928.298,24
Residui Attivi	€ 119.172,61	€ 222.163,71		€ 341.336,32
Residui Passivi	€ 36.676,62	€ 138.183,57		€ 174.860,19
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.094.774,37

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 928.298,24 e non concorda 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 nei quali il fondo cassa al 31/12/2021 è pari ad € 927.798,24.

La discordanza è causata dalla mancata chiusura del Fondo Economico delle Minute Spese al 31/12/2021. La reversale n. 87 del 14/12/2021 di € 500, emessa per chiudere suddetto fondo, non è stata acquisita dall'istituto tesoriere per errore formale. Tale inadempienza ha comportato la squadratura contabile dei modelli collegati.

Ad oggi l'operazione relativa al reintegro del fondo economico risulta regolarizzata in seguito al versamento di euro 500,00 eseguito presso lo sportello di Banca Intesa San Paolo di Ivrea con reversale n. 3 del 06/03/2022.

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	€ 6.902,8 2	€ 14.341, 46	€ 48.475, 62	€ 19.285, 80	€ 0,00	€ 13.713, 44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 197.075 ,76	€ 102.719 ,14	52,13%
A02	€ 0,00	€ 3.298,6 9	€ 22.503, 51	€ 2.702,2 0	€ 4.093,4 3	€ 1.864,7 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 111.746 ,85	€ 34.462, 60	30,84%

A03	€ 3.505,4 2	€ 26.493, 90	€ 40.066, 65	€ 139.536, 53	€ 1.384,0 0	€ 31.647, 63	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.211,1 7	€ 719.751, 73	€ 243.845, 30	33,88%
A04	€ 82.593, 34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 132.106, 26	€ 82.593, 34	62,53%
A05	€ 5.147,5 8	€ 0,00	€ 7.786,8 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 249.566, 32	€ 12.934, 45	5,19%
A06	€ 5.108,9 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.177, 32	€ 5.108,9 6	38,78%
P01	€ 13.402, 74	€ 8.373,7 4	€ 148,86	€ 382,21	€ 0,00	€ 1.635,1 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.366, 40	€ 23.942, 67	94,39%
P02	€ 1.600,0 1	€ 0,00	€ 29.782, 58	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.389,1 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 97.244, 80	€ 32.771, 72	33,71%
P03	€ 7.689,1 0	€ 0,00	€ 8.700,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 220,00	€ 27.237, 19	€ 16.609, 10	60,98%
P04	€ 5.769,9 4	€ 0,00	€ 71.666, 41	€ 0,00	€ 0,00	€ 331,74	€ 3,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 199.664, 63	€ 77.771, 76	38,96%
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	€ 131.719, 91	€ 52.507, 79	€ 229.130, 50	€ 161.906, 74	€ 5.477,4 3	€ 50.581, 83	€ 3,67	€ 0,00	€ 1.431,1 7	€ 1.772,9 37,26	€ 632.759, 04	36,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	20,82%	8,30%	36,22%	25,59%	0,87%	8,00%	0,01%	0,00%	0,23%			

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 43,07%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P4/8, con le considerazioni che seguono: non sono emerse irregolarità.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP è stata effettuata in data 30/11/2021.

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 dichiarazione del sostituto d'imposta Mod. 770 è stata effettuata in data 26/10/2021.

La dichiarazione C.U. è stata effettuata in data 14/03/2022.

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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

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

Indici di tempestività anno 2021: - 19,70

La scuola ha provveduto alla dichiarazione di adempimento agli obblighi di pubblicazione dei dati ai sensi dell'art. 1 comma 32 Legge (ANAC) con comunicazione del 28/01/2022.

L'istituto ha ottemperato in data 13/05/2022 ad allineare lo stock del debito per l'anno 2021 sulla piattaforma PCC di cui alla legge finanziaria 2019 (L. 145/2018) risultante pari a 0. Si raccomanda per il futuro di rispettare la scadenza prevista.

L'Istituto ha provveduto ad allegare al conto consuntivo il prospetto dei pagamenti effettuati oltre i termini di scadenza ai sensi dell'art. 41 del D.L 66/2014.

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*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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 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 14:30, l'anno 2022 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PIGNATARO FILIPPO

POMPOSO GABRIELLA

Attestazione allegata alla Relazione al Conto consuntivo 2021 sull'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti anno finanziario 2021.

VISTO l'art.41 comma 1 del D.Lgs n. 66/2014 che prevede che a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'art.1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165, è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art.33 del D.Lgs n. 33 del 14/03/2013;

VISTA la circolare MEF n.27 prot. n. 92082 del 24/11/2014, secondo cui le suddette attestazioni devono essere allegare alle relazioni ai bilanci consuntivi delle amministrazioni pubbliche a decorrere dall'esercizio 2014;

VISTO il prospetto analitico del calcolo dell'indice di tempestività dei pagamenti dell'esercizio 2021 che è parte integrante della presente attestazione;

VISTO l'art.33 del D.Lgs n.33 del 14/03/2013 che prevede l'obbligo per le pubbliche amministrazioni di pubblicare sul proprio sito web l'indicatore della tempestività dei pagamenti relativi ad acquisti di beni, servizi e forniture;

CONSIDERATO che l'amministrazione è in ritardo per i pagamenti di cui all'allegato che costituisce parte integrante della presente dichiarazione

SI DICHIARA

1 - Per quanto riguarda la fattura dell'AZIENDA ENERGIA E GAS, il ritardo è dovuto a motivi tecnici imputabili al mancato funzionamento della piattaforma dei pagamenti all'inizio dell'anno 2022, a cui si è aggiunto il problema generale relativo al rinnovo della firma digitale del DS, come sotto detto.

2 - In linea generale i ritardi sui pagamenti sono imputabili al mancato rinnovo della firma digitale del DS entro il 17/01/2022, data di scadenza della firma; infatti, nonostante la tempestività con cui l'Istituto ha comunicato, già nel mese di dicembre 2021, l'assoluta esigenza di essere in possesso della firma digitale del DS, la procedura si è conclusa solo nei primi giorni di febbraio 2022 in quanto è stato necessario aspettare la data di scadenza del 17/01/22 per poter procedere alla richiesta di rinnovo.

3 - Il ritardo del pagamento della fattura della Ditta COMAU SPA è un caso particolare legato alla difficoltà di collaudo dei beni acquistati che è stato positivamente concluso solo a fine marzo; infatti, nonostante i continui contatti tra il docente referente Prof. Valenti Albino Salvatore e i responsabili della ditta Comau, solo il 30-03-22 è stato possibile risolvere il problema della configurazione software degli oggetti acquistati ed effettuare il collaudo.

4 - Il ritardo nel pagamento della fattura della Ditta TOGETHER TEM srl è dovuto alla mancata conformità di un articolo ordinato che è stato successivamente sostituito, pertanto non si è proceduto al pagamento fino alla consegna del collaudo positivo.

5 - Il mancato saldo della fattura all' ASSOCIAZIONE GRUPPO ARTE E CULTURA, è dovuto al fatto che non sono ancora pervenute le risorse necessarie al pagamento; di norma, coloro che effettuano attività di formazione emettono i documenti di richiesta di pagamento immediatamente al termine delle attività formative, ma l'Istituto salda il compenso solo al momento del ricevimento totale delle risorse, così come indicato nell'affidamento dell'incarico; di conseguenza la fattura resterà non pagata fino al ricevimento delle risorse.

6 - L'apparente ritardo nel pagamento di BARO GERMANO E FIGLI SRL è legato ad errori formali nella fatturazione; la ditta aveva emesso fattura non corretta in quanto mancante del CIG e dell'indicazione dello split payment; a fronte della richiesta dell'Istituto di emettere nuova fattura, la ditta non l'ha annullata rimettendone una nuova con data aggiornata, ma ha inviato la fattura formalmente corretta in data 22-12-21 mantenendo sul documento la data originaria del 12-10-21.

Si è proceduto al pagamento che, però, ha subito i ritardi dovuti al mancato funzionamento della piattaforma dei pagamenti all'inizio dell'anno (come già sopra detto per il pagamento dell' Azienda Energia e Gas) e poi al problema del rinnovo della firma digitale.

Il D.S.G.A.

Caterina Cirillo

Il Dirigente Scolastico

Alessandra Bongianino