

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto "L.EINAUDI" di CREMONA, l'anno 2022 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso web conference.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DI MAGGIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARMINE LUCA	GALLO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il Ministero dell'Istruzione, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota prot. 9148 del 04/03/2022 ha disposto, in via del tutto eccezionale per l'anno 2022, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 120/2018.

Ne consegue che le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo 2021 secondo le tempistiche di seguito indicate:

- entro il 15 aprile 2022, le istituzioni scolastiche predispongono il conto consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti;
- entro il 15 maggio 2022, i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo con apposita relazione;
- entro il 30 maggio 2022, le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo.

Partecipano alla verifica:

La Prof.essa Nicoletta Ferrari (Dirigente scolastico)

La Dott.essa Gioia Maria Minuti (Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi).

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili

10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Riaccertamento dei residui*
3. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 5

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alumni Iscritti	Alumni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alumni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alumni 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	0	10	187	0	182	0	182	23	5	0	18,20	0
Seconde	10	0	10	200	0	196	0	196	18	4	0	19,60	0
Terze	9	0	9	189	0	183	0	183	21	6	0	20,33	0
Quarte	9	0	9	190	0	188	0	188	27	2	0	20,89	0
Quinte	10	0	10	168	0	167	0	167	27	1	0	16,70	0
Totale	48	0	48	934	0	916	0	916	116	18	0	19,08	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	61
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	18
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	23
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	20
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	16
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	173
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	7
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	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	19
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	8
TOTALE PERSONALE ATA	44

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	€ 505.375,33		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 211.279,36	€ 211.279,36	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 17.843,96	€ 17.843,96	1,00
06-Contributi da privati	€ 118.362,84	€ 118.362,84	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	€ 3.437,75	€ 3.437,75	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 856.299,24	€ 350.923,91	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 350.923,91	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 469.141,33	€ 241.281,20	0,52
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 84.764,70	€ 53.429,85	0,64
A02-Funzionamento amministrativo	€ 24.782,66	€ 13.371,80	0,54
A03-Didattica	€ 278.764,29	€ 126.452,98	0,46
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 36.677,40	€ 22.059,61	0,61
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 10.442,64	€ 270,00	0,03
A06-Attività' di orientamento	€ 33.709,64	€ 25.696,96	0,77
Progetti	€ 141.166,87	€ 104.438,93	0,74
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 95.808,13	€ 71.800,99	0,75
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 30.059,58	€ 27.419,72	0,92
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.377,46	€ 2.158,63	0,64
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.532,92	€ 2.597,39	0,31
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.388,78	€ 462,20	0,14
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 610.308,20	€ 345.720,13	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 5.203,78	
Totale a Pareggio		€ 350.923,91	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 5.203,78.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 57,00% di quelle programmate.

Nel programma annuale 2021 risultavano delle previsioni di competenza relative alle entrate pari a € 676.856,07.

Nel modello H relativo all'esercizio finanziario 2021, invece, è riportata una programmazione definitiva relativa alle entrate pari a €856.299,24.

La differenza pari a €179.443,17 è giustificata dalle variazioni al programma annuale 2021 effettuate dalla scuola nel corso dell'esercizio finanziario 2021.

I revisori hanno segnalato alla scuola che ai sensi dell'art. 10, comma 6, del D. I. 129/2018, durante l'ultimo mese dell'esercizio finanziario non possono essere apportate variazioni al programma annuale, salvo casi eccezionali da motivare.

La scuola ha risposto, mediante dichiarazione firmata digitalmente, che sono state apportate variazioni al Programma Annuale nell'ultimo mese dell'esercizio finanziario 2021 a seguito di assegnazioni di finanziamenti vincolati, relativi adeguamenti contabili, originariamente non previsti, verificatisi nel mese di dicembre 2021 e che sono state trasmesse per conoscenza al Consiglio di Istituto.

Nel programma annuale 2021 risultavano delle previsioni di competenza relative alle spese pari a € 430.084,55.

Nel modello H relativo all'esercizio finanziario 2021, invece, è riportata una programmazione definitiva relativa alle spese pari a €610.308,20.

La differenza pari a €180.223,65 è giustificata dalle variazioni al programma annuale 2021 effettuate dalla scuola nel corso dell'esercizio finanziario 2021.

REGISTRO DELLE MINUTE SPESE

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi relativa al fondo delle minute spese ammonta a €500,00.

L'ultima operazione annotata nel registro è la n. 40 del 20/12/2021: dai movimenti registrati emergono spese per €420,38.

- In data 12/02/2021 con mandato di pagamento n.6 è stato disposto il pagamento di €500,00 alla D.S.G.A., Dott.essa Gioia Maria Minuti.
- In data 20/12/2021 con reversale d'incasso n. 445 è stata disposta la riscossione di €500,00 relativa alla restituzione dell'anticipo del fondo delle minute spese dalla D.S.G.A., Dott.essa Gioia Maria Minuti.
- In data 20/12/2021 con mandati di pagamento n. 783, 784, 785 e 786 sono stati disposti, rispettivamente, i pagamenti di €283,18, €44,80, €24,20 e di €68,20, per un totale di €420,38, alla D.S.G.A., Dott.essa Gioia Maria Minuti., come reintegro delle spese sostenute per il fondo delle minute spese.

Con la delibera n° 3 del Consiglio di Istituto del 12 Febbraio 2021 è stato deciso di costituire il Fondo economale per le minute spese per l'e.f. 2021 il cui ammontare è stato stabilito in €1.000; il limite massimo per ciascuna spesa economale è stato fissato in € 100,00.

Dall'esame del registro delle minute spese risulta che il suddetto limite massimo per ciascuna spesa è stato rispettato. È stato nominato come sostituto della DSGA, per la gestione del Fondo Economale per le Minute Spese, la Sig.ra Bergamaschi Simona.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 12.090,44	€ 9.289,40	€ 2.801,04	€ 30,46	€ 46,04	€ 2.785,46

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 41.840,70	€ 41.840,70	€ 0,00	€ 64.989,94	€ 0,00	€ 64.989,94

La variazione in diminuzione pari a €46,04, intervenuta nei residui attivi, è data dalla radiazione del residuo attivo relativo all'accertamento n. 5, anno di competenza 2020 e data di accertamento 07/01/2020.

Tale radiazione è stata effettuata in data 17/12/2021 a seguito di attività di riaccertamento.

Di seguito vengono riportate nel dettaglio le caratteristiche del residuo attivo radiato:

Anno di provenienza: 2020

Aggregato/Voce: 3/6/3

Numero accertamento: 5

Data accertamento: 07/01/2020

Importo: €46,04

Motivazione radiazione: Minore finanziamento Formazione Docenti IIS Ghisleri a consuntivo

E' stato evidenziato dai Revisori, già in occasione della verifica del Programma Annuale 2022, che nell'elenco degli accertamenti non esauriti al 31/12/2021 è riportato un residuo attivo pari a €2.755,00 (debitore FONDAZIONE CARIPLO) risalente al 2018; in particolare, i Revisori hanno chiesto se era il caso di procedere alla relativa radiazione, essendo trascorso un periodo di tempo superiore ai 3 anni rispetto al sorgere del credito.

La Scuola ha risposto che, a causa dell'emergenza sanitaria, le attività da realizzarsi con il finanziamento sono state prorogate da Fondazione Cariplo.

L'Istituto ha presentato richiesta, su format predisposto da Fondazione Cariplo, che è stata accolta, di differimento della data di conclusione delle attività di progetto nel giugno 2021. La richiesta di differimento, accolta da Fondazione Cariplo, è stata protocollata dalla Scuola con nota prot. n. 562 del 26/01/2021.

La Scuola attende da Fondazione Cariplo le regole di rendicontazione per richiedere l'erogazione del saldo; pertanto, non ha ritenuto opportuno procedere alla radiazione del credito.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 30,46 e pagati residui passivi per euro 31.875,72

Residuano da incassare residui attivi per un valore pari a €2.755,00 e da pagare residui passivi per un totale di €33.114,22.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 787.769,72. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 288.197,20	-€ 19.960,55	€ 268.236,65
Totale Disponibilità	€ 556.385,03	€ 28.137,98	€ 584.523,01
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 844.582,23	€ 8.177,43	€ 852.759,66
PASSIVO			
Totale debiti	€ 41.840,70	€ 23.149,24	€ 64.989,94
Consistenza Patrimoniale	€ 802.741,53	-€ 14.971,81	€ 787.769,72
Totale Passivo	€ 844.582,23	€ 8.177,43	€ 852.759,66

Nella voce "Titoli di Stato", codice "B-3-1", del Conto del Patrimonio, prospetto dell'attivo (Modello K), è presente una situazione al 31/12/2021 pari a €9.000,00. relativa al valore del titolo di stato italiano "Btp Tf 3,50% Mz30Eur" posseduto dall'istituzione scolastica.

L'art. 32 comma 2 del D.I. 129/2018, come confermato anche dalle "Linee Guida per la gestione del patrimonio e degli inventari delle istituzioni scolastiche" aggiornate dal Ministero dell'Istruzione con nota 4083 del 23 febbraio 2021, stabilisce che al titolo va attribuito un valore pari a quello nominale dato che, come nel caso di specie, il loro prezzo di borsa è ad esso superiore.

Il BTP posseduto dall'istituzione scolastica ha le seguenti caratteristiche:

- denominazione: Btp Tf 3,50% Mz30 Eur
- codice ISIN: IT0005024234
- divisa: Euro
- emittente: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
- tipologia: Titoli di stato italiani
- struttura bond: tasso fisso (Plain Vanilla)
- data scadenza: 01/03/2030
- valore nominale: €9.000
- periodicità cedola: semestrale
- cedola semestrale: 1,75% (€ 137,81)
- prezzo di rimborso a scadenza: 100
- aliquota fiscale: 12,50%
- descrizione payout: interessi annui lordi posticipati, pagabili semestralmente l'1 marzo e l'1 settembre di ciascun anno, pari al 3,50% del valore nominale del prestito

Al 31/12/2021 il valore del titolo, valutato al prezzo di borsa di 120,647, era pari a €10.858,23, come risulta dall'estratto del Deposito Titoli n. 155263 presso Banco BPM.

INVENTARIO

Dal modello PV/base si deduce che il 06/04/2022 si è riunita la Commissione per il rinnovo degli inventari, nominata con provvedimento n. 6321 del Dirigente Scolastico Ferrari Nicoletta in data 10/12/2021, insediatasi il 15/12/2021, avente l'incarico di procedere al rinnovo degli inventari dei beni.

Le relative operazioni, svoltesi nel periodo dal 15/12/2021 al 06/04/2022, di ricognizione materiale dei beni, delle necessarie sistemazioni contabili, con riferimento alla situazione dei beni al 31/12/2021 hanno dato i seguenti risultati:

Il valore dei beni esistenti al 31/12/2021 è il seguente:

- Beni Mobili Categoria I: €83.576,84
- Beni Mobili Categoria II: n° 4029 per un valore pari a €12.397,40
- Beni Mobili Categoria III: €172.262,41
- Beni Mobili Categoria IV: €0,00
- Beni Mobili Categoria V: €0,00
- Valori Mobiliari: n. 1 per un valore pari a €9.300,69; in realtà, come detto sopra, il valore da indicare nell'inventario dovrebbe essere pari a €9.000,00, come correttamente indicato nel modulo relativo all'Inventario Generale; il valore €9.300,69 risulta dall'iscrizione a patrimonio di questi titoli effettuata a suo tempo; a tal fine, la DSGA ha provveduto a segnalare al servizio di supporto SIDI, tramite 2 ticket, che, in realtà il valore del titolo da inserire nell'inventario deve essere pari al suo valore nominale; la scuola è ancora in attesa di una risposta risolutiva; nel frattempo, la scuola ha provveduto a rifare, firmare e protocollare il modulo PV/base, inserendo il valore corretto del titolo.
- Beni Immobili: €0,00
- Beni Valore Storico-Artistico: €0,00
- Veicoli e natanti: €0,00

Dal modulo PV1 ricevuto dalla Scuola risulta che il totale dei beni mobili esistenti (categoria I e III) è pari a 2469, per un valore complessivo aggiornato pari a €255.839,25.

Dal modulo PV2 ricevuto dalla Scuola non risultano BENI NON RINVENUTI O MANCANTI al 31/12/2021.

Dal modulo PV3 ricevuto dalla Scuola non risultano BENI RITENUTI NON PIU' UTILIZZABILI al 31/12/2021.

Dal modulo PV4 ricevuto dalla Scuola non risultano né BENI IMMOBILI (terreni, fabbricati, diritti reali di godimento), né partecipazioni (VALORI MOBILIARI), Risultano, invece, altri titoli (VALORI MOBILIARI), il cui valore è stato dettagliato sopra.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 535.125,59
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 9.289,40	€ 350.893,45	€ 360.182,85	
Pagamenti	€ 41.840,70	€ 280.730,19	€ 322.570,89	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 572.737,55
Residui Attivi	€ 2.755,00	€ 30,46		€ 2.785,46
Residui Passivi	€ 0,00	€ 64.989,94		€ 64.989,94
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 510.533,07

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a €572.737,55 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Esso, invece, non coincide per €3.381,65 con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica), che al

31/12/2021 sono pari a € 569.355,90, di cui €290,00 nel sottoconto fruttifero e €569.065,90 nel sottoconto infruttifero. Sulla base del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 27 aprile 2012 emanato ai sensi del citato articolo 35, comma 9 - sono esclusi dallo smobilizzo eventuali valori mobiliari posseduti dalle istituzioni scolastiche e provenienti da atti di liberalità di privati, che hanno posto uno specifico vincolo di destinazione al lascito. In particolare, la somma di €3.381,65 è dovuta a lasciti che hanno come vincolo di destinazione l'erogazione di borse di studio a favore di alunni meritevoli.

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	€ 18.908,27	€ 18.630,52	€ 15.891,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 84.764,70	€ 53.429,85	63,04%
A02	€ 0,00	€ 65,30	€ 9.830,37	€ 0,00	€ 3.476,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.782,66	€ 13.371,80	53,96%
A03	€ 0,00	€ 70.469,26	€ 46.028,16	€ 7.205,35	€ 1.346,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.403,34	€ 278.764,29	€ 126.452,98	45,37%
A04	€ 20.595,61	€ 0,00	€ 1.464,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.677,40	€ 22.059,61	60,15%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 270,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.442,64	€ 270,00	2,59%
A06	€ 1.230,82	€ 0,00	€ 24.466,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.709,64	€ 25.696,96	76,24%
P01	€ 634,97	€ 229,02	€ 49.352,69	€ 0,00	€ 2.710,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.874,31	€ 95.808,13	€ 71.800,99	74,95%
P02	€ 1.100,42	€ 0,00	€ 16.200,00	€ 0,00	€ 10.119,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.059,58	€ 27.419,72	91,22%
P03	€ 896,73	€ 558,90	€ 690,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13,00	€ 3.377,46	€ 2.158,63	63,92%

P04	€ 886,33	€ 0,00	€ 1.711,0 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.532,9 2	€ 2.597,3 9	30,44%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 462,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.388,7 8	€ 462,20	13,64%
TOTALE	€ 25.344, 88	€ 90.230, 75	€ 169.105 ,14	€ 23.096, 41	€ 17.652, 30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.290, 65	€ 610.308 ,20	€ 345.720 ,13	57,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	7,34%	26,10%	48,92%	6,69%	5,11%	0,00%	0,00%	0,00%	5,87%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 57,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 74,42%.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 è stata presentata con protocollo n. 21101315184855553 del 13/10/2021, quindi, entro la data di scadenza del 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 Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 (CU 2022) è stata presentata con protocollo n. 22030810515928114 del 08/03/2022, quindi, entro la data di scadenza del 16/03/2022.

In tutto sono state inviate e accolte n. 39 comunicazioni.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

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

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

I dati sono pubblicati al seguente link: <https://www.einaudicremona.edu.it/trasparenza/indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti>

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*

- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

Il Dirigente Scolastico, Prof.essa Nicoletta Ferrari, e il Direttore dei Servizi Generali Amministrativi, Dott.essa Gioia Maria Minuti, dell'Istituto di Istruzione Superiore "L. Einaudi" di Cremona dichiarano, sotto la propria responsabilità e tramite una dichiarazione firmata (Registro Prot. 0002548 - 08/04/2022 - VI.3 - I), che presso l'Istituto non esistono gestioni fuori bilancio.

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 12:18, l'anno 2022 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MAGGIO GIUSEPPE

GALLO CARMINE LUCA

