



## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

### VERBALE N. 2022/001

Presso l'istituto I.C.S. BONVESIN DE LA RIVA di LEGNANO, l'anno 2022 il giorno 02, del mese di maggio, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 74 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso da remoto mediante l'uso di strumenti informatici.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	DE LUCA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLELIA	MAGNOLINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

I sottoscritti revisori dei conti, a causa di improrogabili impegni dei rispettivi Uffici che non consentono di individuare una data utile per una verifica congiunta in presenza entro la scadenza del 15 maggio 2022 come prorogata dalla nota n. 9148 del 4.3.2022 del M.I. - che, in via del tutto eccezionale, ha prorogato di 30 giorni tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D. I. 129/2018 con riferimento alla predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2021 per il perdurare dell'emergenza sanitaria in corso e del connesso aumento dei carichi di lavoro delle segreterie scolastiche per adempiere a tutti i protocolli ed i monitoraggi attivati, nonché dell'immissione in ruolo dei Direttori dei Servizi Generali ed Amministrativi (DSGA) neo-assunti -, al fine di rispettare la predetta scadenza, redigono il presente verbale a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici/telematici per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni.

L'esame della documentazione trasmessa ai Revisori dei conti nei tempi previsti dal D.I. 129/2018 è avvenuta a mezzo email da parte del Direttore SGA titolare dott.ssa Annalisa Vozza che si è mostrata estremamente collaborativa a tutte le richieste di integrazione documentale da parte dei sottoscritti Revisori.

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*

### 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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

### Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

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

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	9	9	178		196	196	8	21,78

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

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime			4	4	80		79	79	79	1	1	19,75
Seconde			4	4	80		81	81	81	7	-1	20,25
Terze			4	4	73		79	79	79	4	-6	19,75
Quarte			4	4	79		83	83	83	2	-4	20,75
Quinte			3	3	76		75	75	75	3	1	25,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<hr/>												
Totale	0	0	19	19	388	0	0	397	397	17	-9	20,89
<hr/>												
Prime		9		9	176		179	179	179	11	-3	19,89
Seconde		7		7	149		153	153	153	10	-4	21,86
Terze		6		6	128		124	124	124	12	4	20,67
Pluriclassi				0				0	0		0	0
<hr/>												
Totale	0	22	0	22	453	0	456	0	456	33	-3	20,73
<hr/>												

**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	93
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	17
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	25
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>161</b>
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>29</b>

## 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	€ 803.728,60		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 122.538,31	€ 122.538,31	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 748.088,67	€ 748.088,67	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 93.425,11	€ 93.425,11	1,00
06-Contributi da privati	€ 12.831,98	€ 12.831,98	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.903,41	€ 1.903,41	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	€ 0,03	€ 0,03	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 1.782.516,11	€ 978.787,51	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 978.787,51	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 1.490.003,95	€ 549.832,65	0,37
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 49.553,58	€ 24.601,21	0,50
A02-Funzionamento amministrativo	€ 59.533,28	€ 38.402,16	0,65
A03-Didattica	€ 1.376.210,71	€ 483.201,78	0,36
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.627,50	€ 3.627,50	1,00
A06-Attività' di orientamento	€ 1.078,88	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	€ 269.611,04	€ 121.635,79	0,46
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 66.734,73	€ 46.366,50	0,70
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 58.953,52	€ 33.197,48	0,57
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 686,17	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 141.521,61	€ 42.071,81	0,30
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.715,01	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	1.760.614,99	€ 671.468,44	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 307.319,07	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 978.787,51	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 307.319,07.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 39,00% 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	Variations in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 54.239,59	€ 3.962,00	€ 50.277,59	€ 162.098,41	€ 9.013,99	€ 203.362,01

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variations in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 33.092,06	€ 27.471,14	€ 5.620,92	€ 43.244,03	€ 603,30	€ 48.261,65

Le soprariportate radiazioni sono state approvate con delibera del CdI n. 22 del 30/06/2021 - prot. 5938/E/21.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 203.632,01 e pagati residui passivi per euro 48.261,65.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.968.719,03. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variations	Situazione al 31/12/2021
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 806.195,15	€ 224.796,45	€ 1.030.991,60
Totale Disponibilità	€ 836.866,66	€ 149.122,42	€ 985.989,08
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.643.061,81	€ 373.918,87	€ 2.016.980,68
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 33.092,06	€ 15.169,59	€ 48.261,65
Consistenza Patrimoniale	€ 1.609.969,75	€ 358.749,28	€ 1.968.719,03
Totale Passivo	€ 1.643.061,81	€ 373.918,87	€ 2.016.980,68

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 782.581,07
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 3.962,00	€ 816.689,10	€ 820.651,10	
Pagamenti	€ 27.471,14	€ 628.224,41	€ 655.695,55	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 947.536,62
Residui Attivi	€ 41.263,60	€ 162.098,41		€ 203.362,01
Residui Passivi	€ 5.017,62	€ 43.244,03		€ 48.261,65
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.102.636,98

Il Fondo cassa al 31/12/21 riportato nel modello J è pari a € 947.536,62 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale, mentre presenta una discrasia pari ad € 6,00 con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) per provvisorio in entrata regolarizzato successivamente alla suddetta data (cfr. provv. in entrata n. 481 del 31/12/21).

### 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	€ 14.410,92	€ 6.304,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.732,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 154,15	€ 49.553,58	€ 24.601,21	49,65%
A02	€ 3.700,43	€ 13.121,64	€ 18.019,72	€ 0,00	€ 43,05	€ 3.517,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.533,28	€ 38.402,16	64,51%
A03	€ 25.651,17	€ 430.312,33	€ 5.848,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.389,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.376.210,71	€ 483.201,78	35,12%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.627,50	€ 3.627,50	€ 3.627,50	100,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.078,88	€ 0,00	0,00%

<b>P01</b>	€ 15.151, 63	€ 17.686, 23	€ 8.915,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.169,2 7	€ 0,00	€ 44,37	€ 400,00	€ 66.734, 70	€ 46.366, 50	69,48%
<b>P02</b>	€ 14.265, 58	€ 0,00	€ 16.414, 67	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.477,2 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.040,0 0	€ 58.953, 52	€ 33.197, 48	56,32%
<b>P03</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 686,20	€ 0,00	0,00%
<b>P04</b>	€ 20.807, 80	€ 0,00	€ 18.484, 35	€ 0,00	€ 0,00	€ 20,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.759,0 0	€ 141.521 ,61	€ 42.071, 81	29,73%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.715,0 1	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 79.576, 61	€ 475.531 ,12	€ 73.986, 48	€ 0,00	€ 43,05	€ 34.306, 16	€ 0,00	€ 44,37	€ 7.980,6 5	€ 1.759.6 14,99	€ 671.468 ,44	39,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	11,86%	70,82%	11,02%	0,00%	0,01%	5,11%	0,00%	0,01%	1,19%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 39,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 44,94%.

E' stata controllata la documentazione relativa al progetto "LA RETE BLU" che è il progetto di attivazione, consolidamento e implementazione degli Sportelli Autismo della Lombardia per favorire l'inclusione scolastica degli alunni con disturbi dello spettro autistico attraverso un lavoro di rete, di valorizzazione e di incentivazione delle buone prassi, con le considerazioni che seguono.

Tra gli impegni di spesa del progetto i revisori hanno verificato in particolare quelli relativi ad emolumenti da attribuire al D.S. per direzione e coordinamento del progetto.

In merito ai compensi del Dirigente scolastico, i revisori fanno presente che, in via generale vige il principio di onnicomprensività previsto dall'articolo 24, comma 3, del D.Lgs. 165/2001, secondo il quale il trattamento economico remunera tutte le funzioni ed i compiti attribuiti ai dirigenti, nonché qualsiasi incarico ad essi conferito in ragione del loro ufficio o comunque conferito dall'amministrazione presso cui prestano servizio o su designazione della stessa; i compensi dovuti dai terzi sono corrisposti direttamente alla medesima amministrazione e confluiscono nelle risorse destinate al trattamento economico accessorio della dirigenza.

Tale principio vale per tutte le attività ordinamentali obbligatorie strettamente connesse alla pubblica funzione esercitata dal dirigente, per il cui svolgimento il medesimo viene valutato sulla base degli obiettivi assegnatigli.

Tuttavia, al principio generale dell'onnicomprensività si può derogare in alcune circostanza previste dal CCNL vigente per i dirigenti del comparto Scuola che prevede che il MIUR e le Direzioni regionali, sulla base delle norme vigenti, possono formalmente conferire i seguenti incarichi, che il dirigente è tenuto ad accettare:

- a) presidenza di commissioni di esami di Stato conclusivi dei corsi di studio di istruzione secondaria superiore e presidenza di commissione di esame di licenza media;

- b) reggenza di altra istituzione scolastica, oltre quella affidata con incarico dirigenziale;
- c) presidenza di commissioni o sottocommissioni di concorso a cattedre;
- d) funzione di Commissario governativo;
- e) componente del nucleo di valutazione delle Istituzioni scolastiche di cui all'art. 20;
- f) incarichi derivanti da accordi interistituzionali;
- g) incarichi relativi alle attività connesse all'EDA e alla terza area degli istituti professionali;
- h) ogni altro incarico previsto come obbligatorio dalla normativa vigente.

Dunque, in deroga a quanto previsto dall'art. 24, comma 3, del D.lgs. n.165/2001, i compensi relativi ai suddetti incarichi, in quanto di natura obbligatoria e non declinabili, sono integralmente e direttamente percepiti dal dirigente.

La legge 107/2015, poi, non ha abrogato o modificato le modalità di attribuzione dei compensi economici relativi al personale scolastico, per cui allo stato continua a sussistere la distinzione tra:

- attività ordinamentali obbligatorie, costituite da funzioni, compiti e incarichi attribuiti ai dirigenti in ragione dei loro pubblici uffici e determinanti ai fini della valutazione, per le quali vale il principio di onnicomprensività;
- incarichi aggiuntivi di natura obbligatoria e non declinabili, formalmente conferiti dal MIUR e dalle Direzioni regionali, per i quali, in deroga al principio generale dell'onnicomprendività, i compensi sono integralmente e direttamente percepiti dal dirigente.

Per quanto sopra riportato, considerato lo specifico ruolo ISTITUZIONALE del dirigente scolastico e l'inclusione scolastica degli alunni diversamente abili (nello specifico quelli affetti da disturbi dello spettro autistico) quale compito del D.S. rientrante tra le sue attività ordinamentali obbligatorie, i revisori dei conti ritengono non ipotizzabile alcun compenso specifico legato alla progettazione e al coordinamento dei percorsi di cui al progetto LA RETE BLU.

Hanno pertanto invitato l'istituzione scolastica, in data 12 maggio u.s., a volersi urgentemente attivare per eliminare gli impegni di spesa a favore del D.S., ivi compresi i versamenti IRPEF e IRAP all'Agenzia delle Entrate, legati alla progettazione e coordinamento del summenzionato progetto dalle scritture contabili dell'e.f. 2021 e conseguentemente procedere alla radiazione dei residui passivi dalle scritture contabili dell'e.f. 2022 per il pagamento non dovuto in ossequio al principio di onnicomprensività, ex art. 24, comma 3, Dlgs n. 165/01 (correlati agli impegni di spesa 2021).

L'istituzione scolastica, nella persona del D.S., si è IMMEDIATAMENTE attivata convocando un Consiglio di Istituto straordinario in data 16 maggio 2022. Il Consiglio di Istituto, validamente adunato, ha deliberato all'unanimità dei presenti la radiazione dei residui passivi dalle scritture contabili 2022 e gli impegni di spesa dalle scritture contabili 2021 di cui sopra con propria delibera n. 50 del 16 maggio 2022 acquisita agli atti dai revisori dei conti in data 17 maggio.

## **Dichiarazione IRAP**

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

INVIO PROTOCOLLO N. 21102116352821451

DATA DI TRASMISSIONE 21/10/2021 ore 16:35

DICHIARAZIONI TOTALI 1

ACCOLTE 1

SCARTATE 0

## **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

## **Certificazione Unica**

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

INVIO PROTOCOLLO N. 21031116370035432

DATA DI TRASMISSIONE 11/03/2021 ore 16:37

COMUNICAZIONI TOTALI 48

ACCOLTE 48

SCARTATE 0

## **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

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 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 annuale di tempestività dei pagamenti*

## **Conclusioni**

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono

### **PARERE FAVOREVOLE**

all'approvazione del conto consuntivo dell'I.C. BONVESIN DE LA RIVA - Legnano (MI) dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto.

Infine, a mero termine procedurale, come da istruzioni riportate sull'applicativo di verbalizzazione Athena, la protocollazione avviene ad opera del sottoscritto revisore in rappresentanza MEF poiché l'applicativo Athena consente la compilazione e la successiva protocollazione da parte di un solo Revisore alla volta.

Prima di formalizzare i verbali redatti sull'applicativo Athena con la relativa protocollazione, che dà avvio ai controlli previsti da parte della Ragioneria territoriale dello Stato competente, i revisori in rappresentanza MEF dott. Antonio De Luca e in rappresentanza MI dott.ssa Clelia Magnolini hanno condiviso preventivamente le bozze di verbale sia in verifica webconference sia tramite email.

La firma sul verbale sarà effettuata in presenza, nella prima riunione utile da parte dei revisori.

Della verifica di cui sopra si atto con il presente verbale composto da n. 12 pagine.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:40, l'anno 2022 il giorno 18 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE LUCA ANTONIO

\_\_\_\_\_

MAGNOLINI CLELIA

\_\_\_\_\_