

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto I.C. "G.CARDUCCI" OLGINATE di OLGINATE, l'anno 2020 il giorno 23, del mese di giugno, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di LECCO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA RITA	ROTOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLO	ARMENTANO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

I Revisori precisano che il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Precisano, altresì, che la documentazione, le informazioni ed i chiarimenti necessari per la stesura del presente verbale sono stati forniti ad entrambi i Revisori, tramite posta elettronica, dall'assistente amministrativo, sig. ra Carmina Lamanna, incaricata quale D.S.G.A. per l'a.s. 2019/2020.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2019 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
3. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
4. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
5. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
6. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
7. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
4. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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)
	10	10	221		227	227	8	22,70

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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 diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		6		6	112		111		111	4	1	18,50
Seconde		5		5	88		87		87	4	1	17,40
Terze		6		6	127		128		128	8	-1	21,33
Quarte		6		6	136		135		135	9	1	22,50
Quinte		5		5	120		121		121	14	-1	24,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	28	0	28	583	0	582	0	582	39	1	20,79
Prime		3	3	6	137		77	60	137	12	0	22,83
Seconde		3	2	5	134		92	42	134	4	0	26,80
Terze		3	2	5	122		76	47	123	9	-1	24,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	7	16	393	0	245	149	394	25	-1	24,62

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	80
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	13
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
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*	4
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	146
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	33

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 2019 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 209.749,93		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 29.669,70	€ 29.669,70	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 28.093,81	€ 28.093,81	1,00
06-Contributi da privati	€ 59.058,83	€ 59.058,83	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	€ 100,00	€ 100,00	1,00
12-Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 326.672,28	€ 116.922,35	
	Disavanzo di competenza	€ 65.959,01	
	Totale a pareggio	€ 182.881,36	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 146.254,04	€ 113.191,77	0,78
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 32.912,29	€ 30.916,78	0,94
A02-Funzionamento amministrativo	€ 38.592,20	€ 16.438,55	0,43
A03-Didattica	€ 36.865,80	€ 31.205,98	0,85
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 36.786,31	€ 34.510,46	0,94
A06-Attività' di orientamento	€ 1.097,44	€ 120,00	0,11
Progetti	€ 118.946,97	€ 69.689,59	0,59
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.982,20	€ 1.917,24	0,65
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 108.933,67	€ 64.320,30	0,60
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.031,10	€ 3.452,05	0,50
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	€ 1.891,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 267.092,01	€ 182.881,36	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 59.580,27		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 182.881,36	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 65.959,01.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 69,00% di quelle programmate.

Il Programma annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto del Conto Consuntivo in esame risulta approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 6/03/2019, con delibera n. 50, verbale n. 9, per un totale a pareggio di € 298.688,79=.

I Revisori accertano che le poste iniziali della programmazione corrispondono a quelle previste nel Programma annuale 2019, pari a € 298.688,79=, alle quali l'Istituzione scolastica nel corso dell'anno 2019 ha apportato variazioni per € 27.983,49= come elencate di seguito:

- € 1.581,10= decreto del Dirigente scolastico prot. n. 4880 del 4/07/2019 (Le variazioni sono state portate a conoscenza del Consiglio d'Istituto nella seduta del 26/06/2019, verbale n. 12, punto n. 5. In data successiva il Dirigente scolastico ha emesso il relativo decreto di variazione);
- € 2.863,21= approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 83 del 30/10/2019;
- € 10.469,70= approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 84 del 10/12/2019;
- € 7.075,81= decreto del Dirigente scolastico prot. n. 8060 del 18/12/2019 (Nella seduta del 10/12/2019 con delibera n. 86 il Consiglio d'Istituto ha deliberato le variazioni sulla base degli elaborati del SIDI e successivamente il Dirigente scolastico ha emesso il relativo decreto di variazione);
- € 5.993,67= decreto del Dirigente scolastico prot. n. 8060 del 18/12/2019. Le variazioni saranno portate a conoscenza del Consiglio d'Istituto nella prima seduta utile.

I Revisori suggeriscono, per l'avvenire ed in via generale, di predisporre sempre il decreto del Dirigente scolastico di accompagnamento alle variazioni.

Le somme accertate e riscosse, impegnate e pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari.

Dal giornale di cassa 2019 risultano emessi nell'anno n. 108 reversali e n. 387 mandati.

Non esistono gestioni fuori bilancio, stante quanto dichiarato dal Dirigente scolastico e dal D.S.G.A.

Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese è stato riversato dal D.S.G.A. sul bilancio dell'Istituzione scolastica con reversale n. 94 del 23/11/2019 di € 500,00=.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 121.988,33	€ 85.399,77	€ 36.588,56	€ 7.696,62	€ 0,00	€ 44.285,18

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 24.185,02	€ 23.328,80	€ 856,22	€ 33.188,00	€ 36,75	€ 34.007,47

Ad oggi risultano pagati residui passivi per € 18.962,30=. Non risultano incassati residui attivi.

Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati radiati residui passivi per € 36,75= (delibera n. 85 del 10/12/2019: residui dell'esercizio 2018 per maggior impegno rispetto all'importo dovuto e per impegno errato).

In merito ai residui attivi risalenti pari a € 543,59=, i Revisori invitano l'Istituzione scolastica a sollecitare, per iscritto, al fine di interrompere i termini di prescrizione.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 250.924,29. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 124.067,67	-€ 16.971,05	€ 107.096,62
Totale Disponibilità	€ 233.934,95	-€ 56.099,81	€ 177.835,14
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 358.002,62	-€ 73.070,86	€ 284.931,76
PASSIVO			
Totale debiti	€ 24.185,02	€ 9.822,45	€ 34.007,47
Consistenza Patrimoniale	€ 333.817,60	-€ 82.893,31	€ 250.924,29
Totale Passivo	€ 358.002,62	-€ 73.070,86	€ 284.931,76

L'inventario dei "Beni mobili" è tenuto informaticamente mediante l'utilizzo dell'applicativo SIDI.

Il valore complessivo dei beni inventariati al 31/12/2019 corrisponde con quello riportato nel conto del patrimonio (Mod. K).

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 111.946,62
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 85.399,77	€ 109.225,73	€ 194.625,50	
Pagamenti	€ 23.328,80	€ 149.693,36	€ 173.022,16	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 133.549,96

Residui Attivi	€ 36.588,56	€ 7.696,62	€ 44.285,18
Residui Passivi	€ 819,47	€ 33.188,00	€ 34.007,47
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 143.827,67

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a € 133.549,96= in concordanza con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 12.869,09	€ 18.047,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.912,29	€ 30.916,78	93,94%
A02	€ 3.078,64	€ 663,54	€ 4.681,71	€ 7.450,17	€ 564,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.592,20	€ 16.438,55	42,60%
A03	€ 600,00	€ 17.285,47	€ 5.436,34	€ 7.860,57	€ 23,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.865,80	€ 31.205,98	84,65%
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	€ 34.510,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.786,31	€ 34.510,46	93,82%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 120,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.097,44	€ 120,00	10,94%
P01	€ 1.746,92	€ 170,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.982,20	€ 1.917,24	64,29%
P02	€ 26.275,58	€ 2.417,91	€ 33.938,73	€ 1.688,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 108.933,67	€ 64.320,30	59,05%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.452,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.031,10	€ 3.452,05	49,10%
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	€ 31.701, 14	€ 33.406, 33	€ 100.186 ,98	€ 16.998, 82	€ 588,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 265.201 ,01	€ 182.881 ,36	69,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	17,34%	18,27%	54,79%	9,30%	0,33%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 69,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 58,16%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P.2.3, con le considerazioni che seguono:

P.2.3 "Area "Sviluppo delle competenze"

Il progetto risulta deliberato nell'ambito del P.T.O.F. 2016/2019 ed è costituito dai sottoelencati progetti:

- Madrelingua
- Camminando si fa cammino - Scopriamo il mondo intorno a noi;
- Camminando si fa cammino - Sentieri nel bosco;
- Camminando si fa cammino - Quater pass insem;
- Camminando si fa cammino - In cammino musicando;
- Camminando si fa cammino - Fuori di me...dentro di noi;
- Camminando si fa cammino - Viaggiare con occhi nuovi;
- Una cento mille storie;
- Tutti a teatro teatro per tutti.

La programmazione definitiva delle Entrate pari a € 24.387,23= proviene da Avanzo di amministrazione vincolato per € 19.755,33=, da Finanziamenti da Enti locali - Comuni vincolati per € 3.900,00= e da Contributi da privati - Altri contributi da famiglie vincolati per € 731,90=.

La programmazione definitiva delle Spese pari a € 24.387,23= è stata impegnata per € 23.311,56= e la rimanente somma di € 1.075,67= è confluita nell'Avanzo di amministrazione vincolato.

La spesa sostenuta è pari a € 23.311,56=.

I Revisori esaminano i seguenti sotto progetti:

- "Camminando si fa cammino - Sentieri nel bosco" e "Camminando si fa cammino - Fuori di di me...dentro di noi" rivolto agli alunni rispettivamente delle classi prime e quarte della scuola primaria dei plessi di Garlate, Olginate e Valgrehentino.

La finalità di tali progetti è di aiutare i bambini a scoprire le diverse dimensioni della propria identità, a ricercare le proprie radici e a confrontarle con quelle altrui, far progredire gli stessi nella presa di coscienza dei propri strumenti conoscitivi e di relazione con il mondo, sia fisici che mentali, favorire lo scambio tra culture e promuovere l'integrazione sociale e culturale di tutti gli alunni, sviluppare le potenzialità di ciascuno a tutti i livelli, riflettendo sulle valenze che l'immagine di sé assume nel confronto con il gruppo dei pari.

Gli obiettivi prefissati sono stati raggiunti come da dichiarazioni dei responsabili del progetto.

I Revisori esaminano il mandato emesso per tali sotto progetti: n. 179 del 27/06/2019 di € 3.194,00= che riguarda il pagamento del compenso dell'esperto in animazione teatrale, lettura animata, regia e recitazione.

Lo stesso risulta corredato della pertinente documentazione.

- "Tutti a teatro teatro per tutti" rivolto agli alunni della scuola dell'infanzia del plesso di Olginate.

La finalità di tale progetto è quello di utilizzare il linguaggio non verbale in maniera funzionale a un messaggio definito e/o spontaneo.

Gli obiettivi prefissati sono stati raggiunti come da dichiarazioni del responsabile del progetto.

I Revisori esaminano i mandati emessi per il sotto progetto in parola: n. 161 e n. 162 del 18/06/2019 di complessivi € 1.680,00= che riguardano il pagamento del compenso dell'esperto musicale.

Gli stessi risultano corredati della pertinente documentazione.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *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*
- *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 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*
- *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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

In merito alle osservazioni espresse nel verbale n. 2019/002 del 28/03/2019 di Analisi del Programma Annuale 2019 che, ad ogni buon conto, si riportano di seguito:

"OSSERVAZIONE N. 1

.....Rilevano che tale mandato è stato imputato, in automatico, dall'applicativo SIDI nell'Aggregato di spesa A01 con la conseguente mancata copertura della spesa. Il D.S.G.A. provvederà ad apportare le dovute modifiche. Sarà cura dei Revisori relazionare in un successivo verbale",

i Revisori prendono atto che l'Istituzione scolastica ha provveduto ad effettuare le variazioni richieste. Le stesse sono state approvate dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 58 del 29/04/2019.

Pertanto, ritengono superata l'osservazione espressa.

"OSSERVAZIONE N. 2

Per quanto attiene la codificazione dei progetti PON/FSC non ultimati nell'esercizio 2018, i Revisori verificano che le risorse finanziarie di tali progetti sono confluite nell'avanzo di amministrazione 2018 e iscritte nel Programma Annuale 2019 nell'Aggregato d'entrata "Avanzo di amministrazione presunto - vincolato" mentre le spese sono state imputate nel pertinente Aggregato di spesa "Progetti". Verificano, altresì, che l'Istituzione scolastica ha previsto una scheda illustrativa finanziaria (Mod. B) per ogni progetto autorizzato, compilata per voci di destinazione (livello 3), ma nella descrizione non risulta esplicitata l'indicazione della provenienza. A tal proposito, i Revisori invitano l'Istituzione scolastica ad integrare i Modd. B come da indicazioni fornite dall'Autorità di Gestione con nota M.I.U.R.

prot. n. 4939/2019 del 20/02/2019. Sarà cura degli stessi Revisori relazionare in un successivo verbale", i Revisori prendono atto che l'Istituzione scolastica ha provveduto in tal senso. Le stesse sono state approvate dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 58 del 29/04/2019.

Pertanto, ritengono superata l'osservazione espressa.

I Revisori prendono atto dell'attestazione dei pagamenti delle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal D. Lgs. n. 192/2012 dalla quale risulta un solo pagamento effettuato oltre i termini per DURC irregolare.

I Revisori ricordano, per l'avvenire, di escludere dal calcolo dell'indicatore tutti i periodi in cui la somma era inesigibile.

Prendono, altresì, atto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2019 di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, pari a -18,83.

Accertano che lo stesso è stato pubblicato, nei termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione" al link <http://icolginate.edu.it/scuola/amm-trasparente/indice-tempestivita-pagamenti-anno-2019/>

L'indicatore pubblicato sul sito internet pari a -18,84, differisce da quello risultante agli atti dell'Istituzione scolastica pari a -18,83 in quanto, successivamente alla pubblicazione, è stata aperta una richiesta di assistenza al SIDI al fine di modificare la data di pagamento di una fattura che l'applicativo rilevava erroneamente in data 26/08/2019 anziché in data 22/08/2019.

Adempimenti relativi all'obbligo di comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/2018 - Art. 1, comma 867, della Legge 30/12/2018 n. 145.

In merito all'adempimento in parola, i Revisori accertano che il Dirigente scolastico ha provveduto a comunicare l'importo che è pari a € 0,00.

I Revisori accertano, altresì, l'allineamento dei dati presenti in piattaforma con le risultanze contabili.

Adempimenti relativi all'obbligo di comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/2019 - Art. 1, comma 867, della Legge 30/12/2018 n. 145.

In merito all'adempimento in parola, i Revisori accertano che il Dirigente scolastico ha provveduto a comunicare l'importo che è pari a € 0,00.

I Revisori accertano, altresì, l'allineamento dei dati presenti in piattaforma con le risultanze contabili.

Per quanto riguarda l'adempimento prescritto dall'art. 7, comma 4-bis del DL 35/2013, convertito con modificazioni dalla Legge 64/2013, circa l'obbligo di comunicazione di tutti i debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2018, i Revisori prendono atto che l'Istituzione scolastica ha provveduto in data 18/04/2019 alla comunicazione di assenza di posizioni debitorie in PCC (atto n. 1135213000000014).

Per quanto riguarda l'adempimento prescritto dall'art. 7, comma 4-bis del DL 35/2013, convertito con modificazioni dalla Legge 64/2013, circa l'obbligo di comunicazione di tutti i debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2019, i Revisori prendono atto che l'Istituzione scolastica ha provveduto in data 29/01/2020 alla comunicazione di assenza di posizioni debitorie in PCC (atto n. 1135213000000017).

Anac - Adempimenti di cui all'art.1, comma 32, della legge 6 novembre 2012, n.190.

L'Istituzione scolastica, in data 15/01/2020, nei termini, ha provveduto all'invio all'ANAC della comunicazione relativa all'avvenuto adempimento degli obblighi di pubblicazione sul proprio sito internet delle informazioni di cui all' art. 1, comma 32, della legge 190/2012 e della URL di pubblicazione (opec292.20200115150616.181326.120.1.24@pec.actalis.it.)

I Revisori accertano, sul sito dell'ANAC, che l'Autorità medesima in data 4/03/2020, ha effettuato il controllo di accesso automatizzato all'URL comunicata dall'Istituzione scolastica per l'acquisizione del file XML pubblicati e che lo stesso ha avuto "ESITO CON SUCCESSO: ELABORAZIONE CON ESITO POSITIVO - Specifiche tecniche di pubblicazione rispettate: Il contenuto della risorsa acceduta rispetta sintatticamente le specifiche tecniche di pubblicazione dei dati."

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 2019 da parte del Consiglio d'Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:35, l'anno 2020 il giorno 23 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA

ARMENTANO ANTONELLO
