

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto I.C. "G.CARDUCCI" OLGINATE di OLGINATE, l'anno 2021 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 20:00, 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
FABIO	MOLINARI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il Revisore dei conti in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione è stato nominato con provvedimento prot. n. 9794/261 in data 23 Aprile 2021.

Il Revisore del M.E.F. precisa 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.

Precisa, altresì, che la documentazione, le informazioni ed i chiarimenti necessari per la stesura del presente verbale sono stati forniti, tramite posta elettronica, dal D.S.G.A., sig.ra Maria Caligiuri.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 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. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
3. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
4. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
5. *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. *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*

Certificazione Unica

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

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 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	0	216	216	9	21,60

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 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	106		105		105	7	1	17,50
Seconde		6		6	110		109		109	3	1	18,17
Terze		5		5	88		86		86	6	2	17,20
Quarte		6		6	129		129		129	10	0	21,50
Quinte		6		6	135		135		135	10	0	22,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	29	0	29	568	0	564	0	564	36	4	19,45
Prime		3	2	5	108		73	36	109	10	-1	21,80
Seconde		3	3	6	133		73	59	132	11	1	22,00
Terze		3	2	5	137		95	42	137	4	0	27,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	7	16	378	0	241	137	378	25	0	23,62

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	79
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	13
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	13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	12
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	155
<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	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	17
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	34

Stante l'emergenza COVID-19, per l'a.s. 2020/2021, all'Istituzione scolastica sono stati attribuiti n. 6 posti di personale ATA - profilo professionale di Collaboratore scolastico e n. 18 posti di Docente di cui 12 posti per la scuola dell'Infanzia e 6 posti per la scuola Primaria.

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 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 143.827,67		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 12.977,75	€ 12.977,75	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 103.675,69	€ 103.675,69	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 52.171,29	€ 52.171,29	1,00
06-Contributi da privati	€ 15.814,47	€ 15.814,47	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	€ 400,00	€ 400,00	1,00
12-Altre entrate	€ 324,98	€ 324,98	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 329.191,85	€ 185.364,18	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 185.364,18	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 182.727,49	€ 128.590,92	0,71
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 67.547,69	€ 62.424,51	0,93
A02-Funzionamento amministrativo	€ 23.370,00	€ 17.565,97	0,76
A03-Didattica	€ 86.483,83	€ 45.141,54	0,53
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.770,77	€ 3.458,90	0,92
A06-Attività' di orientamento	€ 1.555,20	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 30.216,48	€ 12.577,63	0,42
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.064,96	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 18.941,07	€ 8.540,91	0,46
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.210,45	€ 4.036,72	0,44
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	€ 1.898,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 214.841,97	€ 141.168,55	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 114.349,88		
Avanzo di competenza		€ 44.195,63	
Totale a Pareggio		€ 185.364,18	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 44.195,63.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 66,00% 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 10/12/2019 con delibera n. 87 per un totale a pareggio di € 268.657,44=.

Il Revisore del M.E.F. accerta che le poste iniziali della programmazione corrispondono a quelle previste nel Programma annuale 2020, pari a € 268.657,44=, alle quali l'Istituzione scolastica nel corso dell'anno 2020 ha apportato variazioni per € 60.534,41= come elencate di seguito:

- € 6.656,96= proposta dirigenziale prot. n. 2350 del 28/05/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 92 del 7/07/2020;
- € 12.977,75= decreto dirigenziale prot. n. 2382 del 29/05/2020 - ratificata dal Consiglio d'Istituto in data 7/07/2020, verbale n. 17;
- € 21.236,27= decreto dirigenziale prot. n. 2444 del 1/06/2020;
- € 41.482,86= decreto dirigenziale prot. n. 2927 del 19/06/2020 - ratificata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 107 del 29/10/2020;
- € 2.400,00= proposta dirigenziale prot. n. 3011 del 26/06/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 93 del 7/07/2020;
- € 0,01= proposta dirigenziale prot. n. 3047 del 30/06/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 94 del 7/07/2020;
- € -50,00= decreto dirigenziale prot. n. 3048 del 30/06/2020 - ratificata dal Consiglio d'Istituto in data 7/07/2020, verbale n. 17;
- € 700,00= decreto dirigenziale prot. n. 3306 del 20/07/2020;
- € 8.956,67= proposta dirigenziale prot. n. 4602 del 30/09/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 107 del 29/10/2020;
- € 13.529,89= decreto dirigenziale prot. n. 6136 del 24/11/2020 - ratificata dal Consiglio d'Istituto in data 25/11/2020, verbale n. 20;
- € -58.580,70= decreto dirigenziale prot. n. 6137 del 24/11/2020 - ratificata dal Consiglio d'Istituto in data 25/11/2020, verbale n. 20;
- € 11.224,70= decreto dirigenziale prot. n. 6951 del 31/12/2020 - ratificata dal Consiglio d'Istituto in data 4/02/2021, verbale n. 2.

Il Revisore del M.E.F. riscontra che le variazioni di cui ai decreti dirigenziali prot. n. 2444 del 1/06/2020 e prot. n. 3306 del 20/07/2020 non sono stati portati a conoscenza del Consiglio d'Istituto e pertanto invita l'Istituzione scolastica a provvedere in tal senso.

Sarà cura dello stesso relazionare in un successivo verbale.

Le variazioni effettuate nel mese di Dicembre 2020 sono conseguenti ad Entrate finalizzate.

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

Dal giornale di cassa 2020 risultano emessi nell'anno n. 1340 reversali e n. 412 mandati.

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

Nell'esercizio 2020, il fondo per le minute spese non è stato aperto.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 44.285,18	€ 2.742,54	€ 41.542,64	€ 25.045,75	€ 34.256,43	€ 32.331,96

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 34.007,47	€ 30.198,21	€ 3.809,26	€ 7.423,81	€ 3.628,66	€ 7.604,41

Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati radiati residui attivi per € 34.256,43= (proposta radiazione residui attivi del Dirigente scolastico prot. 6138 del 24/11/2020 - decreto del Dirigente scolastico prot. n. 6510 del 5/12/2020: residui dell' esercizio 2018, motivazione della radiazione: minore finanziamento rispetto alla programmazione e alle spese sostenute a chiusura progetti FSEPON-LO-2017-188 avviso 1953/17 e FSEPON-LO-2018-198 avviso 3340/17) e residui passivi per € 3.628,66= (proposta radiazione residui attivi del Dirigente scolastico prot. 6138 del 24/11/2020 - decreto del Dirigente scolastico prot. n. 6511 del 5/12/2020: residui dell'esercizio 2018 e 2019, motivazione della radiazione: ordine non evaso in quanto materiale non disponibile, importo non dovuto (ore non effettuate), somme non dovute (nel 2020 è stato assunto un nuovo impegno), attività non completate per emergenza Covid-19, servizi non effettuati causa emergenza Covid-19, impegni maggiori di quanto effettivamente dovuto).

Le predette radiazioni sono state approvate dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 110 del 25/11/2020.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 22.982,80= e pagati residui passivi per € 6.404,80=.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 269.574,27. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 107.096,62	€ 5.082,12	€ 112.178,74
Totale Disponibilità	€ 177.835,14	-€ 12.835,20	€ 164.999,94
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Totale Attivo	€ 284.931,76	-€ 7.753,08	€ 277.178,68
PASSIVO			
Totale debiti	€ 34.007,47	-€ 26.403,06	€ 7.604,41
Consistenza Patrimoniale	€ 250.924,29	€ 18.649,98	€ 269.574,27
Totale Passivo	€ 284.931,76	-€ 7.753,08	€ 277.178,68

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

Il valore complessivo dei beni inventariati al 31/12/2020 corrisponde con quello riportato nel conto del patrimonio (Mod. K).

Il registro del materiale del facile consumo è tenuto informaticamente mediante l'utilizzo dell'applicativo ARGO. Alla data del 31/12/2020 non risultano giacenze di materiale.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 133.549,96
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 2.742,54	€ 160.318,43	€ 163.060,97	
Pagamenti	€ 30.198,21	€ 133.744,74	€ 163.942,95	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 132.667,98
Residui Attivi	€ 7.286,21	€ 25.045,75		€ 32.331,96
Residui Passivi	€ 180,60	€ 7.423,81		€ 7.604,41
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 157.395,53

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 132.667,98= in concordanza con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

L'estratto conto dell'Istituto cassiere alla data del 31/12/2020 è pari a € 0,00= per effetto dell'assoggettamento delle Istituzioni scolastiche al Sistema di Tesoreria Unica a far data dal 12 novembre 2012, in ossequio all'art. 7, commi 33 e 34, del D.L. 95/2012, convertito con modificazione dalla L. 135/2012.

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	€ 43.946,89	€ 14.033,52	€ 3.976,60	€ 43,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 423,92	€ 67.547,69	€ 62.424,51	92,42%
A02	€ 0,00	€ 886,79	€ 11.177,36	€ 5.222,82	€ 279,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.370,00	€ 17.565,97	75,17%
A03	€ 1.251,79	€ 12.962,27	€ 3.163,63	€ 27.691,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 72,29	€ 86.483,83	€ 45.141,54	52,20%
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	€ 3.458,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.770,77	€ 3.458,90	91,73%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.555,20	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.064,96	€ 0,00	0,00%
P02	€ 573,87	€ 987,04	€ 6.470,00	€ 0,00	€ 510,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.941,07	€ 8.540,91	45,10%
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	€ 3.749,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 287,40	€ 9.210,45	€ 4.036,72	43,83%
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	€ 1.825,66	€ 58.782,99	€ 42.052,73	€ 36.890,98	€ 832,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 783,61	€ 212.943,97	€ 141.168,55	67,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	1,30%	41,65%	29,79%	26,14%	0,59%	0,00%	0,00%	0,00%	0,56%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 67,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 39,59%.

In particolare, il Revisore del M.E.F. ha 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. 2019/2022 ed è articolato in vari sottoprogetti.

La programmazione definitiva delle Entrate pari a € 5.072,71= proviene da Avanzo di amministrazione vincolato per € 1.075,67= e da Finanziamenti da Enti locali - Comuni vincolati per € 3.487,04=.

La programmazione definitiva delle Spese pari a € 5.072,71= è stata impegnata per € 3.487,04= e la rimanente somma

di € 1.585,67= è confluita nell'Avanzo di amministrazione vincolato.

La spesa sostenuta è pari a € 3.487,04=.

Il Revisore esamina il sottoprogetto "Laboratorio Teatrale Secondaria" rivolto agli alunni della Scuola Secondaria iscritti al tempo prolungato.

L'attività teatrale è pensata e realizzata all'interno delle attività pomeridiane proposte per gli alunni iscritti al tempo prolungato con l'intento di fornire un momento di protagonismo e inclusione soprattutto per quei ragazzi che faticano ad avere successo in altri ambiti o che piuttosto possiedono spiccate doti comunicative.

Le attività sono state interrotte stante la chiusura delle attività pomeridiane dovuta alla situazione emergenziale, come dichiarato dal responsabile del progetto nella relazione finale.

Il Revisore esamina i mandati di pagamento dal n. 328 al n. 333 del 20/10/2020 riguardanti il compenso del Docente, quale esperto teatrale, e le relative ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali.

Gli stessi risultano corredati della pertinente documentazione.

Adempimenti relativi all'obbligo di comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/2020 - Art. 1, comma 867, della Legge 30/12/2018 n. 145.

In merito all'adempimento in parola, il Revisore del M.E.F. accerta che il Dirigente scolastico ha provveduto, nei termini, alla comunicazione negativa dello stock dei debiti commerciali.

Accerta, altresì, l'allineamento dei dati presenti in piattaforma con le risultanze contabili.

Adempimento relativo all'obbligo di comunicazione di tutti i debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2020 - Art. 7, comma 4-bis, del D.L. n. 35/2013.

In merito all'adempimento in parola, il Revisore del M.E.F. prende atto che l'Istituzione scolastica ha provveduto in data 28/01/2021, nei termini, alla comunicazione di assenza di posizioni debitorie (atto n. 1135213000000018).

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

In merito all'adempimento in parola, il Revisore del M.E.F. accerta che l'Istituzione scolastica, in data 12/01/2021, 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 n. 190/2012 e della URL di pubblicazione (Dati Comunicazione opec293.20210112103918.239597.92.1.24@pec.actalis.it).

Riscontra, sul sito dell'ANAC, che l'Autorità medesima in data 18/03/2021, ha effettuato il controllo di accesso automatizzato all'URL comunicata dall'Istituzione scolastica per l'acquisizione dei file XML pubblicati e che lo stesso ha avuto "ESITO FALLITO: ELABORAZIONE CON ESITO NEGATIVO Indisponibilità di una o più risorse o specifiche tecniche di pubblicazione non rispettate: Una o più risorse non sono risultate essere elaborabili per indisponibilità e/o non conformità sintattica alle specifiche tecniche di pubblicazione dei dati".

Al riguardo, lo stesso suggerisce di contattare l'ANAC per un'eventuale soluzione anche per l'anno successivo.

Risorse ex art. 231, comma 1, D.L. 34/2020 finalizzate a sostenere la ripresa dell'attività didattica per l'a.s. 2020/2021

Il Revisore del M.E.F. appura che le risorse in parola sono state accertate, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", sotto-voce "Risorse ex art. 231, comma 1, D.L. 34/2020" ed imputate correttamente nelle diverse destinazioni di spesa in funzione delle finalità di

utilizzo delle risorse medesime.

Le anzidette risorse assegnate per l'importo di € 41.482,86= sono state impegnate per € 40.926,14=. La restante somma di € 556,72= è stata riversata nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato con mandato n. 315, n. 316 e n. 317 del 14/10/2020.

Copia attestante l'avvenuto versamento è stata inviata in data 26/12/2020, via e-mail, all'Ufficio IX della Direzione Generale per le risorse umane, finanziarie e i contratti del M.I.

Risorse per la didattica a distanza - Art. 120, comma 2, D.L. 18/2020

Il Revisore del M.E.F. appura che le risorse in parola sono state accertate, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", sotto-voce "Risorse ex art. 120 D.L. 18/2020" ed imputate correttamente nelle diverse destinazioni di spesa secondo le istruzioni fornite dal M.I.

Le anzidette risorse assegnate per l'importo di € 11.961,73= sono state impegnate e pagate per € 11.741,54=.

La restante somma di € 220,19= è stata riversata nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato con mandato n. 367 e n. 368 del 30/11/2020.

La somma restituita corrisponde a quella indicata nella "Sezione D - Eventuale quota complessiva non spesa restituita in conto Entrata al bilancio dello Stato" della Scheda rendicontazione dell'apposita piattaforma "PNSD - Gestione Azioni".

Risorse ex art. 77 D.L. 18/2020 finalizzate all'acquisto di beni/servizi per la pulizia straordinaria dei locali, nonché di dispositivi di protezione e igiene personali

Il Revisore del M.E.F. appura che le risorse in parola sono state accertate, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", ed imputate alla scheda di destinazione "A.01 Funzionamento generale e decoro della Scuola".

Le anzidette risorse assegnate per l'importo di € 5.828,54= sono state interamente impegnate.

L'Istituzione scolastica ha provveduto ad effettuare l'apposita rilevazione indicando in entrambi i campi proposti 0 "numero zero".

Risorse ex art. 231, comma 7, D.L. 34/2020 finalizzate a garantire il corretto svolgimento degli esami di Stato per l'anno scolastico 2019/2020, assicurando la pulizia degli ambienti scolastici secondo gli standard previsti dalla normativa vigente e la possibilità di utilizzare, ove necessario, dispositivi di protezione individuale da parte degli studenti e del personale scolastico durante le attività in presenza

L'Istituzione scolastica ha provveduto ad effettuare l'apposita rilevazione indicando in entrambi i campi proposti 0 "numero zero" in quanto non destinataria delle risorse per lo svolgimento degli esami di Stato.

Misure per la didattica digitale integrata - Art. 21 D.L. 137/2020

Il Revisore del M.E.F. appura che le risorse in parola sono state accertate, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", sotto-voce "Risorse ex art. 21 D.L. 137/2020" ed imputate alla scheda di destinazione di spesa "A.3 - Didattica" voce di destinazione "A.3.8 - Fondi art. 21 c. 3 D.L. 137/2020".

Le anzidette risorse assegnate per l'importo di € 11.494,57= non risultano impegnate alla data del 31/12/2020. Alla data odierna, l'Istituzione scolastica sta provvedendo ad effettuare gli impegni.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

La Certificazione Unica 2021 è stata trasmessa telematicamente in data 11/03/2021, nei termini, assunta al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 21031116101434116 e risulta regolarmente acquisita.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Il Revisore del M.E.F. prende atto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre 2020.

L'indicatore è di -20,86 giorni.

Dall'elenco agli atti dell'Istituzione scolastica, nel predetto trimestre, non risultano pagamenti effettuati oltre i termini.

L'indicatore di tempestività è stato pubblicato in data 8/01/2021, nei termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione".

Il Revisore del M.E.F. prende atto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2020 pari a -18,64 giorni.

Accerta che lo stesso è stato pubblicato in data 8/01/2021, nei termini, sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione".

Prende, altresì, atto dell'attestazione dei pagamenti delle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002, come modificato dal D. Lgs. n. 192/2012 dalla quale risultano n. 3 pagamenti effettuati in ritardo, le motivazioni del mancato rispetto dei termini, nonché le iniziative intraprese per rimuovere le criticità che hanno dato luogo ai ritardi.

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 impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *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*

- *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*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

Conclusioni

Il Revisore dei Conti del M.E.F., sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio d' Istituto.

Il Revisore del M.I. concorda con le valutazioni effettuate dal Revisore in rappresentanza del M.E.F.

Il presente verbale, chiuso alle ore 21:25, l'anno 2021 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA

MOLINARI FABIO
