

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/002

Presso l'istituto IC BAGATTI VALSECCHI/VAREDO di VAREDO, l'anno 2020 il giorno 22, del mese di giugno, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di MONZA e BRIANZA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA RITA	ROTOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	FALCO	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, dal sig. Vincenzo Bacino, assistente amministrativo incaricato quale D.S.G.A. con provvedimento prot. n. 5862 del 12/09/2019 dell'Ufficio XI A.T. di Monza e Brianza, con decorrenza dal 16/09/2019 al 31/08/2020.

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. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
3. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
4. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
5. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
6. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *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. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *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*

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)
	8	8	180		182	182	7	22,75

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			2	2	46			45	45	3	1	22,50
Seconde			2	2	45			45	45	1	0	22,50
Terze			3	3	60			61	61	5	-1	20,33
Quarte			3	3	59			59	59	6	0	19,67
Quinte			2	2	50			50	50	1	0	25,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	12	12	260	0	0	260	260	16	0	21,67
Prime		5		5	103		104		104	7	-1	20,80
Seconde		4		4	93		94		94	8	-1	23,50
Terze		5		5	117		118		118	4	-1	23,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	0	14	313	0	316	0	316	19	-3	22,57

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	52
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	89
<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	2
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	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	14
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	20

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)	% Disponibilit� (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 107.302,19		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 39.982,46	€ 39.982,46	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 25.330,44	€ 25.330,44	1,00
06-Contributi da privati	€ 71.572,11	€ 71.572,11	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.500,00	€ 1.500,00	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	€ 0,08	€ 0,08	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 245.687,28	€ 138.385,09	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 138.385,09	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivit�	€ 191.034,65	€ 76.062,79	0,40
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 49.160,25	€ 5.208,30	0,11
A02-Funzionamento amministrativo	€ 59.469,61	€ 27.856,91	0,47
A03-Didattica	€ 42.940,04	€ 9.725,98	0,23
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 39.205,60	€ 33.271,60	0,85
A06-Attivit� di orientamento	€ 259,15	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 54.058,13	€ 35.109,66	0,65
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 4.072,88	€ 2.900,93	0,72
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 34.491,50	€ 21.397,23	0,63
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 8.264,56	€ 8.082,50	0,98
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.229,19	€ 2.729,00	0,38
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-Attivit� per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 594,50	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 245.687,28	€ 111.172,45	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 27.212,64	
Totale a Pareggio		€ 138.385,09	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza di € 27.212,64.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 46,00% 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 27/02/2019 con delibera n. 9 per un totale a pareggio di € 163.764,71=.

I Revisori accertano che le poste iniziali della programmazione corrispondono a quelle previste nel Programma annuale 2019, pari a € 163.764,71=, alle quali l'Istituzione scolastica nel corso dell'anno 2019 ha apportato variazioni per € 81.922,57= come elencate di seguito:

- € 12.322,38= disposizione dirigenziale prot. n. 1078 del 16/04/2019 (Entrate finalizzate) - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 19 del 16/04/2019;
- € 15.198,43= disposizione dirigenziale prot. n. 1696 del 24/06/2019 (Entrate finalizzate) - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 24 del 26/06/2019;
- € 257,50= disposizione dirigenziale prot. n. 1946 del 29/08/2019 (Entrate finalizzate) - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 45 del 11/12/2019;
- € 26.557,76= disposizione dirigenziale prot. n. 3130 del 11/12/2019 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 45 del 11/12/2019.
- € 27.586,50= disposizione dirigenziale prot. n. 87 del 10/01/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 56 del 13/05/2020.

Le variazioni effettuate nel mese di Dicembre 2019 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 2019 risultano emessi nell'anno n. 168 reversali e n. 257 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. 168 del 27/12/2019 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 49,07	€ 41,40	€ 7,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 7,67

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 1.490,92	€ 1.490,92	€ 0,00	€ 6.258,45	€ 0,00	€ 6.258,45

Ad oggi risultano pagati residui passivi per € 4.164,09=.

Da una attenta disamina del giornale di cassa i Revisori rilevano che con mandati n. 1 e 2 del 12/02/2020 dell'importo complessivo di € 114,36=, emessi in conto competenza, è stata pagata l'IVA relativa a n. 2 fatture emesse nel 2019 di cui agli impegni n. 255/2019 e n. 257/2019.

Al riguardo, i Revisori fanno presente che i mandati sulla competenza non dovevano essere eseguiti, bensì dovevano essere utilizzati i residui passivi esistenti che invece permangono iscritti in bilancio.

Pertanto, invitano l'Istituzione scolastica a provvedere alla tempestiva radiazione dei residui di cui trattasi, nonché a prestare la massima attenzione sui pagamenti al fine di non causare un possibile danno al bilancio della scuola.

In merito ai residui attivi, i Revisori apprendono dal D.S.G.A. che saranno oggetto di radiazione nel corso del 2020.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 180.168,05. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 56.705,52	-€ 11.052,30	€ 45.653,22
Totale Disponibilità	€ 108.793,11	€ 31.980,17	€ 140.773,28
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 165.498,63	€ 20.927,87	€ 186.426,50
PASSIVO			
Totale debiti	€ 1.490,92	€ 4.767,53	€ 6.258,45
Consistenza Patrimoniale	€ 164.007,71	€ 16.160,34	€ 180.168,05
Totale Passivo	€ 165.498,63	€ 20.927,87	€ 186.426,50

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).

Il registro del materiale di facile consumo è tenuto informaticamente mediante l'utilizzo dell'applicativo ARGO.

Alla data del 31/12/2019 non risultano giacenze di beni.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 108.744,04
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 41,40	€ 138.385,09	€ 138.426,49	
Pagamenti	€ 1.490,92	€ 104.914,00	€ 106.404,92	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 140.765,61
Residui Attivi	€ 7,67	€ 0,00		€ 7,67
Residui Passivi	€ 0,00	€ 6.258,45		€ 6.258,45
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 134.514,83

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a € 134.514,83= 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	€ 12,98	€ 4.533,16	€ 662,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.160,25	€ 5.208,30	10,60%
A02	€ 0,00	€ 8.288,16	€ 17.231,17	€ 1.701,69	€ 635,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.469,61	€ 27.856,91	46,85%
A03	€ 0,00	€ 6.338,06	€ 2.467,63	€ 920,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.940,04	€ 9.725,98	22,66%
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	€ 33.271,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.205,60	€ 33.271,60	84,87%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 259,15	€ 0,00	0,00%
P01	€ 836,01	€ 0,00	€ 1.784,92	€ 0,00	€ 280,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.072,88	€ 2.900,93	71,23%

P02	€ 0,00	€ 2.597,03	€ 15.470,20	€ 3.330,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.491,50	€ 21.397,23	62,04%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.082,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.264,56	€ 8.082,50	97,80%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.729,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.229,19	€ 2.729,00	37,75%
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	€ 836,01	€ 17.236,23	€ 85.570,18	€ 6.614,14	€ 915,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 245.092,78	€ 111.172,45	46,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	0,76%	15,51%	76,98%	5,95%	0,83%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 46,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 64,64%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al Progetto P.3.1, con le considerazioni che seguono:

P.3.1 "Progetto Madrelingua Inglese Scuola Secondaria"

Il progetto risulta deliberato nell'ambito del P.T.O.F. 2016/2019 ed è destinato agli alunni delle classi terze della scuola secondaria di primo grado con l'obiettivo di preparare gli stessi al conseguimento della certificazione Ket, nonché a tutti gli alunni della scuola secondaria di primo grado con la finalità di potenziare la comprensione nell'ascolto e la conversazione in lingua inglese.

La programmazione definitiva delle Entrate pari a € 8.264,56= proviene da Finanziamenti da Enti locali - Comuni vincolati per € 2.213,56= e da Contributi da privati - Altri contributi da famiglie vincolati per € 6.051,00=.

La programmazione definitiva delle Spese pari a € 8.264,56= è stata impegnata per € 8.082,50= e la rimanente somma di € 182,06= è confluita nell'Avanzo di amministrazione vincolato.

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

La spesa sostenuta è pari a € 8.082,50= e riguarda i compensi ed i relativi contributi del personale Docente coinvolto nel progetto, nonché i compensi degli esperti esterni.

I Revisori rilevano che le spese del personale Docente sono state imputate in una voce del piano dei conti non corretta e pertanto, invitano l'Istituzione scolastica, per il futuro, a consultare il "Vademecum per l'utilizzo delle voci del piano dei conti e delle destinazioni" diramato dal M.I.U.R. con nota prot. n. 4646 del 6/03/2019.

Con la tecnica del campione casuale sono stati esaminati i seguenti mandati di pagamento: n. 96 del 14/05/2019, n. 100 del 14/05/2019, n. 123 del 4/06/2019.

I Revisori ricordano che, in caso di affidamento diretto per l'acquisizione di beni e servizi di importo inferiore a € 5.000,00= è necessario svolgere, prima della stipula del contratto, gli accertamenti in forma semplificata come indicato dalle Linee guida ANAC n. 4 del 4/10/2016.

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. 192/2002, dalla quale si evince che risultano effettuati n. 17 pagamenti oltre i termini.

L'Istituzione scolastica, nella predetta attestazione, ha addotto varie e diversificate motivazioni in ordine ai casi di mancato rispetto dei termini.

I Revisori apprendono dal D.S.G.A. che non sono in corso contestazioni e non sono pervenute richieste di pagamento di interessi di mora.

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 -16,66.

Accertano che lo stesso è stato pubblicato, in data 19/06/2020, sul sito internet istituzionale nella sezione

"Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione" al link

<https://icbagattivalsecchi.edu.it/amm-trasparente/indice-di-tempestivita-annuale-2019/>

Al riguardo, i Revisori ricordano che l'indicatore annuale di tempestività deve essere pubblicato entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento.

Per quanto riguarda l'osservazione espressa nel verbale di Verifica di cassa n. 2019/005 del 28/11/2019 circa gli 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 che, ad ogni buon conto, si riporta "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 riscontrano che l'importo del debito scaduto e non pagato elaborato da PCC alla data del 25/11/2019 è pari a € 24.535,00= e pertanto invitano il Dirigente scolastico ad effettuare le opportune verifiche al fine dell'allineamento dei predetti dati con le risultanze contabili.

Sarà cura degli stessi relazionare in un successivo verbale",

i Revisori accertano l'allineamento dei dati della piattaforma con le scritture contabili.

Pertanto, gli stessi ritengono superata l'osservazione espressa.

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, 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 16/06/2020, in ritardo, alla comunicazione di assenza di posizioni debitorie in PCC (atto n. 1135014000000010).

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

L'Istituzione scolastica, in data 31/01/2020, 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 (Dati Comunicazione opec292.20200131181343.175064.459.1.24@pec.actalis.it).

I Revisori accertano, sul sito dell'ANAC, che l'Autorità medesima in data 12/02/2020, 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".

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*
- *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 nel modello L e le risultanze contabili*
- *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*
- *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*

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.

I Revisori comunicano che il contenuto del presente verbale è stato condiviso da entrambi.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2020 il giorno 22 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA

FALCO GIUSEPPINA

