

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto IC BAGATTI VALSECCHI/VAREDO di VAREDO, l'anno 2021 il giorno 18, del mese di maggio, alle ore 08:00, 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, tramite posta elettronica, dal sig. Vincenzo Bacino, assistente amministrativo incaricato di svolgere le funzioni di D.S.G.A. per l'a.s. 2020/2021.

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. *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. *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*

Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)

Certificazione Unica

1. Avvenuta 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)
	8	8	183		180	180	7	22,50

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			2	2	38			37	37	3	1	18,50
Seconde			2	2	46			45	45	3	1	22,50
Terze			2	2	47			47	47	1	0	23,50
Quarte			3	3	58			58	58	7	0	19,33
Quinte			3	3	57			57	57	6	0	19,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	12	12	246	0	0	244	244	20	2	20,33
Prime		5		5	93		94	94	94	7	-1	18,80
Seconde		5		5	107		106	106	106	7	1	21,20
Terze		4		4	96		94	94	94	8	2	23,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	0	14	296	0	294	0	294	22	2	21,00

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	55
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
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	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	98
<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	3
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	19

Stante il perdurare dell'emergenza COVID-19, per l'a.s. 2020/2021, all'Istituzione scolastica sono state assegnate ulteriori risorse di personale destinate, per quanto riguarda i Docenti, a garantire una migliore gestione dei gruppi classe e, per quanto riguarda il personale ATA, ad attuare le attività necessarie alla garanzia del diritto allo studio, nonché alla sicurezza ed all'igiene degli ambienti.

Tali risorse sono costituite da n. 3 unità di Docenti, da n. 5 unità di personale ATA, profilo professionale di Collaboratore scolastico, e da un assistente tecnico che presta servizio presso l'Istituto per 12 ore settimanali.

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	€ 134.514,83		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 27.539,16	€ 27.539,16	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 70.128,85	€ 70.128,85	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 25.231,84	€ 25.231,84	1,00
06-Contributi da privati	€ 39.976,00	€ 39.976,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 6.291,12	€ 6.291,12	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	€ 0,10	€ 0,10	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 303.681,90	€ 169.167,07	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 169.167,07	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 272.890,30	€ 108.872,59	0,40
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 110.424,19	€ 42.529,21	0,39
A02-Funzionamento amministrativo	€ 18.921,74	€ 6.020,68	0,32
A03-Didattica	€ 117.094,92	€ 38.101,53	0,33
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 25.530,71	€ 22.221,17	0,88
A06-Attività' di orientamento	€ 918,74	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 29.612,60	€ 13.919,85	0,48
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.940,00	€ 1.045,00	0,36
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 15.191,06	€ 9.045,56	0,60
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.787,06	€ 2.155,00	0,78
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.374,48	€ 1.354,29	0,17
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 320,00	€ 320,00	1,00
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	€ 1.179,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 303.681,90	€ 122.792,44	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 46.374,63	
Totale a Pareggio		€ 169.167,07	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 46.374,63.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,00% 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 11/12/2019 con delibera n. 46 per un totale a pareggio di € 215.773,05=.

I Revisori accertano che le poste iniziali della programmazione corrispondono a quelle previste nel Programma annuale 2020, pari a € 215.773,05=, alle quali l'Istituzione scolastica nel corso dell'anno 2020 ha apportato variazioni per € 87.908,85= come elencate di seguito:

- € 29.072,74= decreto dirigenziale prot. n. 1078 del 13/05/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 57 del 13/05/2020;
- € 16.244,17= decreto dirigenziale prot. n. 1079 del 13/05/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 56 del 13/05/2020;
- € 25.768,33= decreto dirigenziale prot. n. 1280 del 4/06/2020 (entrate finalizzate) - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 65 del 30/06/2020;
- € 5.659,12= decreto dirigenziale prot. n. 1723 del 30/06/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 65 del 30/06/2020;
- € 412,00= decreto dirigenziale prot. n. 1773 del 3/07/2020 (entrate finalizzate) - portata a conoscenza del Consiglio d'Istituto nella seduta del 2 settembre 2020;
- € 1.683,60= decreto dirigenziale prot. n. 2174 del 7/09/2020 (entrate finalizzate) - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 82 del 14/10/2020;
- € 32.316,03= decreto dirigenziale prot. n. 3493 del 10/12/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 89 del 9/12/2020;
- € -23.247,14= decreto dirigenziale prot. n. 448 dell'11/02/2021 (modifica al programma annuale 2020 n. 10 del 30/12/2020) - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 99 del 10/02/2021.

I Revisori rammentano che durante l'ultimo mese dell'esercizio finanziario non possono essere apportate variazioni al programma, salvo casi eccezionali da motivare, come prescritto dall'art. 10, comma 6, del D.I. 28 agosto 2018, n. 129.

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. 89 reversali e n. 541 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. 85 del 22/12/2020 di € 1.000,00=.

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	€ 7,67	€ 0,00	€ 7,67	€ 20.350,04	€ 7,67	€ 20.350,04

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 6.258,45	€ 4.164,09	€ 2.094,36	€ 12.101,03	€ 114,36	€ 14.081,03

Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati radiati residui attivi per € 7,67= (decreto del Dirigente scolastico prot. n. 2732 del 15/10/2020 - residui dell'esercizio 2017 - motivazione radiazione: inesigibilità) e residui passivi per € 114,36= (decreto del Dirigente scolastico prot. n. 2736 del 15/10/2020 - residui dell'esercizio 2019 - motivazione radiazione: pagamenti effettuati in conto competenza anziché in conto residui). Le predette radiazioni sono state approvate dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 81 del 14/10/2020.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 4.692,09= e pagati residui passivi per € 8.612,23=.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 242.326,28. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 45.653,22	€ 15.676,91	€ 61.330,13
Totale Disponibilità	€ 140.773,28	€ 54.303,90	€ 195.077,18
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 186.426,50	€ 69.980,81	€ 256.407,31
PASSIVO			
Totale debiti	€ 6.258,45	€ 7.822,58	€ 14.081,03
Consistenza Patrimoniale	€ 180.168,05	€ 62.158,23	€ 242.326,28
Totale Passivo	€ 186.426,50	€ 69.980,81	€ 256.407,31

L'inventario dei "Beni mobili" 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).

I Revisori rilevano che l'Istituzione scolastica ha annotato nel registro dei beni di importo inferiore a € 200,00= n. 2 beni (hard disk) il cui valore unitario è pari a € 214,72=. Pertanto, gli stessi invitano il D.S.G.A., nel corso dell'anno,

alla registrazione degli stessi nel registro dell'inventario.
Sarà cura dei Revisori relazionare in un successivo verbale.

Il registro del materiale del facile consumo è tenuto informaticamente mediante l'utilizzo dell'applicativo ARGO. Alla data del 31/12/2020 risultano giacenze di materiale per l'importo di € 11.319,96=.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 140.765,61
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 0,00	€ 148.817,03	€ 148.817,03	
Pagamenti	€ 4.164,09	€ 110.691,41	€ 114.855,50	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 174.727,14
Residui Attivi	€ 0,00	€ 20.350,04		€ 20.350,04
Residui Passivi	€ 1.980,00	€ 12.101,03		€ 14.081,03
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 180.996,15

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J pari a € 174.727,14= non concorda con il Mod. 56 T del mese di dicembre 2020 che presenta un saldo di € 176.042,74=.

La differenza pari a € 1.315,60= è dovuta ai mandati n. 538 e n. 539 del 30/12/2020 rispettivamente di € 1.143,10= e € 165,00= e dei mandati n. 540 e n. 541 del 31/12/2020 rispettivamente di € 6,00= e € 1,50= non contabilizzati dalla Banca d'Italia alla medesima data del 31/12/2020.

Tale somma è stata contabilizzata dalla Banca d'Italia in data 4/01/2021.

Spese Per Attività e Progetti

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

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

SPESE

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			

A01	€ 0,00	€ 18.370,01	€ 17.864,29	€ 6.284,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10,29	€ 110.424,19	€ 42.529,21	38,52%
A02	€ 0,00	€ 858,62	€ 4.909,92	€ 0,00	€ 237,14	€ 15,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.921,74	€ 6.020,68	31,82%
A03	€ 423,51	€ 3.028,18	€ 3.433,19	€ 31.002,90	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13,75	€ 117.094,92	€ 38.101,53	32,54%
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	€ 116,12	€ 0,00	€ 8.118,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.987,00	€ 25.530,71	€ 22.221,17	87,04%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 918,74	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.045,00	€ 2.940,00	€ 1.045,00	35,55%
P02	€ 1.822,64	€ 0,00	€ 5.030,00	€ 0,00	€ 1.784,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 408,00	€ 15.191,06	€ 9.045,56	59,55%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.155,00	€ 2.787,06	€ 2.155,00	77,33%
P04	€ 1.324,29	€ 0,00	€ 30,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.374,48	€ 1.354,29	16,18%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 320,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 320,00	€ 320,00	100,00%
TOTALE	€ 3.686,56	€ 22.256,81	€ 39.385,45	€ 37.287,52	€ 2.542,06	€ 15,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.619,04	€ 302.502,90	€ 122.792,44	41,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	3,01%	18,13%	32,08%	30,37%	2,08%	0,02%	0,00%	0,00%	14,35%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 41,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 45,60%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad un progetto in ambito "umanistico e sociale", con le considerazioni che seguono:

P.2.5 - Progetto psico-motricità "Mi muovo e .. conosco il mio corpo"

Il progetto, deliberato nell'ambito del P.T.O.F. 2019/2022 e rivolto agli alunni della scuola dell'infanzia, è un percorso educativo - didattico che si propone l'obiettivo di stimolare i bambini a manifestare le proprie emozioni e ad entrare in sintonia con gli altri attraverso il linguaggio del corpo.

Gli obiettivi prefissati sono stati solo in parte raggiunti, a causa dell'interruzione del progetto per l'emergenza sanitaria, come da dichiarazione del responsabile del progetto.

La programmazione definitiva delle Entrate pari a € 3.716,00= proviene interamente da Finanziamenti da Enti locali - Comune vincolati.

La programmazione definitiva delle Spese pari a € 3.716,00= è stata impegnata per € 1.349,67= e la rimanente somma di € 2.366,33= è confluita nell'Avanzo di amministrazione vincolato.

La spesa sostenuta pari a € 1.349,67= ha riguardato il pagamento di spese di personale e di prestazioni professionali

specialistiche di esperti esterni all'Istituzione scolastica per la realizzazione del progetto.

I Revisori hanno esaminato i mandati di pagamento emessi su tale progetto: n. 331 del 20/10/2020 di € 1.049,18=, n. 357 del 9/11/2020 di € 230,82= e dal 471 al n. 475 del 17/12/2020 per un importo complessivo di € 69,67=.

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, i Revisori prendono atto che il D.S.G.A. ha provveduto alla comunicazione negativa dello stock dei debiti commerciali.

Gli stessi accertano 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, i Revisori prendono atto che l'Istituzione scolastica ha provveduto in data 27/04/2021, nei termini, alla comunicazione di assenza di posizioni debitorie, secondo le modalità indicate in PCC (atto n. 1135014000000015).

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

In merito all'adempimento in parola, i Revisori prendono atto che l'Istituzione scolastica, in data 29/01/2021, 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 opec293.20210129151347.281675.63.1.23@pec.actalis.it).

I Revisori accertano, sul sito dell'ANAC, che l'Autorità medesima in data 17/02/2021, 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 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."

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

I Revisori verificano 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, in funzione delle finalità di utilizzo delle medesime, alle Schede di destinazione di spesa "A.1.5 - Risorse ex art. 231, comma 1, D.L. 34/2020", "A.3.6 - Risorse ex art. 231, comma 1, D.L. 34/2020" e "P.4.2 - Risorse ex art. 231, comma 1, D.L. 34/2020".

Le anzidette risorse assegnate con nota prot. n. 17220 del 20/07/2020 per l'importo di € 25.768,33= sono state impegnate per € 25.742,13=.

La restante somma di € 26,20= è stata riversata nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato con mandati n. 306 del 16/10/2020 di € 12,45= (A.1.5) e n. 307 del 16/10/2020 di € 13,75= (A.3.6).

I Revisori rilevano che in sede di emissione del mandato di pagamento n. 306 del 16/10/2020 di € 12,45=è stata utilizzata la voce del piano dei conti uscite "09 Rimborsi e poste correttive", conto "02 Restituzione somme non

utilizzate", sotto-conto "002 Restituzione somme non utilizzate ad Amministrazioni centrali" solo per l'importo di € 10,29= e pertanto dalla Scheda illustrativa di destinazione "A3.6" non si evince il riversamento della restante somma di € 2,16=.

Al riguardo, gli stessi invitano l'Istituzione scolastica, per le future rilevazioni, ad attenersi scrupolosamente alle istruzioni del M.I.

In merito alla comunicazione di avvenuto versamento all'Ufficio IX della Direzione Generale per le risorse umane, finanziarie e i contratti del M.I., il D.S.G.A. ha rappresentato di non aver provveduto e pertanto i Revisori invitano a procedere in tal senso.

I Revisori rilevano, altresì, che gli impegni n. 320 e n. 321 sono stati assunti in bilancio per l'importo complessivo di € 478,80= anziché per l'importo di € 468,00= (A.3.6).

Pertanto, invitano l'Istituzione scolastica ad effettuare il riversamento della somma di € 10,80= nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato.

Sarà cura degli stessi relazionare in un successivo verbale.

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

I Revisori accertano che le risorse in parola sono state iscritte, 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, in funzione delle diverse destinazioni di spesa, alle Schede di destinazione "A.3.9 Risorse ex art. 120 D.L. 18/2020" e "P.4.3 Risorse ex art. 120 D.L. 18/2020".

Le anzidette risorse assegnate nell'importo di € 10.247,06= sono state impegnate per € 9.859,69=.

La restante somma di € 387,37= è stata riversata nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato con mandati n. 479 e n. 480 del 18/12/2020 rispettivamente di € 367,83= e di € 19,54=.

Gli stessi accertano che l'Istituzione scolastica ha provveduto a comunicare l'avvenuta restituzione delle risorse non utilizzate, attraverso la piattaforma "PNSD-Gestione Azioni", con l'indicazione degli estremi dei versamenti, e che la somma restituita corrisponde con quella indicata in piattaforma.

I Revisori rilevano che in sede di emissione dei mandati di pagamento non è stata utilizzata la voce del piano dei conti uscite "09 Rimborsi e poste correttive", conto "02 Restituzione somme non utilizzate", sotto-conto "002 Restituzione somme non utilizzate ad Amministrazioni centrali" e pertanto dalle Schede illustrative di destinazione "A3.9" e "P.4.3" non si evincono i riversamenti di tali somme.

Al riguardo, gli stessi invitano l'Istituzione scolastica, per le future rilevazioni, ad attenersi scrupolosamente alle istruzioni del M.I.

Misure per la didattica digitale integrata - Art. 21, comma 1, D.L. 137/2020

I Revisori appurano 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 art. 21 D.L. 137/2020" ed imputate alla Scheda di destinazione di spesa "A.3.8 - Risorse art. 21 D.L. 137/2020".

Le anzidette risorse assegnate nell'importo di € 9.986,39= ed incassate con reversale n. 64 del 4/12/2020, non sono state impegnate alla data del 31/12/2020.

L'Istituzione scolastica sta provvedendo ad effettuare gli impegni.

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

I Revisori rilevano che l'Istituzione scolastica non ha provveduto ad effettuare l'apposita rilevazione ancorché non fosse destinataria delle risorse in parola.

Pertanto, invitano la stessa a richiedere al M.I. la riapertura della rilevazione.

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

I Revisori rilevano che l'Istituzione scolastica non ha provveduto ad effettuare l'apposita rilevazione ancorché non fosse destinataria delle risorse in parola.

Pertanto, invitano la stessa a richiedere al M.I. la riapertura della rilevazione.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata fuori termine

Il Mod. IRAP 2020, periodo d'imposta 2019, è stato trasmesso telematicamente in data 8/12/2020, in ritardo rispetto al termine di scadenza fissato alla data del 30/11/2020, assunto al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 20120814562465088 e risulta regolarmente acquisito.

Il Mod. 770/2020 - quadri ST e SX - periodo d'imposta 2019, è stato trasmesso telematicamente in data 30/12/2020, in ritardo rispetto al termine di scadenza fissato alla data del 10/12/2020, assunto al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 20123013283965054 e risulta regolarmente acquisito.

I Revisori raccomandano il rispetto di termini e ricordano che il pagamento delle sanzioni applicate per tardiva presentazione delle citate dichiarazioni non può gravare sul bilancio dell'Istituzione scolastica.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata fuori termine.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata fuori termine

La Certificazione Unica 2021 per l'anno d'imposta 2020, costituita da n. 6 comunicazioni, è stata trasmessa

telematicamente in data 14/04/2021, in ritardo rispetto al termine di scadenza fissato alla data del 31/03/2021, assunta al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 21041418275312013 e risulta regolarmente acquisita.

I Revisori raccomandano il rispetto di termini e ricordano che il pagamento della sanzione applicata per tardiva presentazione della Certificazione Unica non può gravare sul bilancio dell'Istituzione scolastica.

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

I Revisori prendono atto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre 2020.

L'indicatore è di -6,19 giorni.

Dall'elenco agli atti dell'Istituzione scolastica, nel predetto trimestre, risultano n. 6 pagamenti effettuati oltre i termini. Il D.S.G.A. ha comunicato che non sono pervenute richieste di pagamento di interessi di mora e/o di risarcimento del danno.

L'indicatore di tempestività è stato pubblicato in data 05/01/2021 sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" al seguente link <https://icbagattivalsecchi.edu.it/wp-content/uploads/sites/201/INDICE-DI-TEMPESTIVITA-IV-TRIMESTRE-2020.pdf>

I Revisori prendono atto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2020 pari a -2,24 giorni.

Accertano che lo stesso è stato pubblicato in data 5/01/2021, nei termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione" al link <https://icbagattivalsecchi.edu.it/wp-content/uploads/sites/201/INDICE-DI-TEMPESTIVITA-Annuale-TRIMESTRE-2020-1.pdf>

Prendono atto, altresì, 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, nella quale risultano n. 23 pagamenti effettuati in ritardo e le motivazioni del mancato rispetto dei termini.

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*
- *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 del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*

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 2020 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 10:00, l'anno 2021 il giorno 18 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA

FALCO GIUSEPPINA
