

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto I.I.S. J.M. KEYNES di CASTEL MAGGIORE, l'anno 2021 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	FAVARO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA SERENA	BORGIA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Si fa preliminarmente presente che il 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. Il verbale sarà firmato in occasione della prima visita utile. Il consuntivo 2020 è stato trasmesso in data 15 aprile 2021 ed è stato oggetto di successive integrazioni. Si rappresenta che la nota MI n. 5467 del 10 marzo 2021 ha prorogato i termini per la predisposizione ed approvazione del documento contabile.

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:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario

3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Certificazione Unica

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

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/21 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 8

N. classi articolate: 11

	Classi/Sezioni		Alumni Iscritti <i>(c=a+b)</i>	Alumni frequentanti									Media alunni per classe corsi diurni <i>(f/a)</i>	Media alunni per classe corsi serali <i>(g/b)</i>
	Numero classi corsi diurni <i>(a)</i>	Numero classi corsi serali <i>(b)</i>		Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni <i>(d)</i>	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali <i>(e)</i>	Alumni frequentanti classi corsi diurni <i>(f)</i>	Alumni frequentanti classi corsi serali <i>(g)</i>	Totale alunni frequentanti <i>(h=f+g)</i>	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni <i>(i=d-f)</i>	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali <i>(l=e-g)</i>			
Prime	8		8	190		188		188	6	2	0	23,50	0	
Seconde	11		11	227		226		226	10	1	0	20,55	0	
Terze	7		7	132		132		132	5	0	0	18,86	0	
Quarte	8	1	9	143	11	140	17	157	5	3	-6	17,50	17,00	
Quinte	8	1	9	139	9	139	16	155	3	0	-7	17,38	16,00	
Totale	42	2	44	831	20	825	33	858	29	6	-13	19,64	16,50	

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	54
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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*	21
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	108
<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	7
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	3
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	29

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	€ 188.067,01		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 9.999,99	€ 9.999,99	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 174.764,38	€ 174.764,38	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 3.500,00	€ 3.500,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 14.418,47	€ 14.418,47	1,00
06-Contributi da privati	€ 105.706,32	€ 105.706,32	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 832,90	€ 832,90	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 497.289,07	€ 309.222,06	
	Disavanzo di competenza	€ 3.338,99	
	Totale a pareggio	€ 312.561,05	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 377.075,35	€ 285.081,29	0,76
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 144.586,15	€ 129.316,27	0,90
A02-Funzionamento amministrativo	€ 18.218,01	€ 14.412,48	0,80
A03-Didattica	€ 73.855,04	€ 38.400,78	0,52
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 31.243,33	€ 8.537,26	0,28
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 77.834,52	€ 75.751,49	0,98
A06-Attività' di orientamento	€ 31.338,30	€ 18.663,01	0,60
Progetti	€ 106.717,39	€ 27.479,76	0,26
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 37.628,88	€ 12.277,95	0,33
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 51.667,43	€ 3.104,17	0,07
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 11.922,58	€ 11.140,07	0,94
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.498,50	€ 957,57	0,18
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	€ 300,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 484.092,74	€ 312.561,05	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 13.196,33		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 312.561,05	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 3.338,99.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 65,00% di quelle programmate.

Con propria delibera n. 43/2019 del 20.12.2019 il Consiglio di Istituto ha regolamentato la gestione del fondo minute spese, approvando l'importo di €. 1.000,00 quale consistenza massima del suddetto fondo e l'importo di €. 100,00 quale importo massimo per ogni singola spesa a carico del fondo stesso. Il fondo minute spese è stato regolarmente reintegrato in bilancio entro il 31/12/2020.

Nella relazione del DS sono dettagliatamente descritte le destinazioni del contributo delle famiglie.

L'aggregato Z è costituito da finanziamenti assegnati in corso d'esercizio non programmati e quindi non ancora destinati. Nella relazione illustrativa sono dettagliate tutte le poste che ne entrano a far parte.

La relazione illustrativa è chiara ed esaustiva.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 71.678,98	€ 27.051,30	€ 44.627,68	€ 26.289,29	€ 3.396,47	€ 67.520,50

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 135.439,07	€ 113.434,92	€ 22.004,15	€ 76.972,86	€ 3.121,59	€ 95.855,42

Al 29.3.2021 risultano incassati residui attivi per euro 18.035,08 e pagati residui passivi per euro 64.840,04.

Al 15.4.2021 risultano, in totale, a modello L residui attivi per euro 45.902,09 (quindi riscossi 21.618,41) e residui passivi per euro 28.835,38 (quindi pagati 67.020,04).

Nel corso del 2020, l'indice di smaltimento dei residui passivi è stato dell'86%, mentre l'indice di smaltimento dei residui attivi del 40%.

Le maggiori consistenze di residui attivi, relativi al 2018, riguardano i fondi PON-FSE; un residuo relativo al 2019 riguarda un finanziamento per progetti di alternanza scuola-lavoro.

Le maggiori consistenze di residui passivi riguardano pagamenti al collegio provinciale geometri Bologna per progetti di alternanza scuola-lavoro, inoltre i pagamenti relativi a un PON-FSE.

Nel 2020 si sono creati residui attivi per il finanziamento del progetto FESR Smart Class II Grado (euro 9.999,99) e per il finanziamento del progetto Ustica "Fuoco alla polvere" (euro 12.500,00).

Altre consistenze dei residui passivi sono costituite dal debito verso Tecnica & Futuro per l'acquisto di kit LIM

(mandati 637 e 638 del 2020), i premi da pagare all'assicurazione (mandato 805 del 2020) e la restituzione al MI delle economie sulle risorse assegnate ex art. 231, comma 7 del DL 34/2020 (mandato 811 del 2020). Il tutto è già stato pagato ad inizio 2021.

Nel corso del 2020 si sono effettuate le seguenti radiazioni di residui attivi e passivi, regolarmente approvate dal Consiglio di Istituto con proprie delibere:

- radiazione residui passivi per l'importo di €. 3.121,59;

- radiazione residui attivi per l'importo di €. 3.396,47;

pari ad una diminuzione netta delle disponibilità effettive di €. 274,88.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 443.476,18. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 208.278,56	€ 50.744,48	€ 259.023,04
Totale Disponibilità	€ 323.506,08	-€ 43.197,52	€ 280.308,56
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 531.784,64	€ 7.546,96	€ 539.331,60
PASSIVO			
Totale debiti	€ 135.439,07	-€ 39.583,65	€ 95.855,42
Consistenza Patrimoniale	€ 396.345,57	€ 47.130,61	€ 443.476,18
Totale Passivo	€ 531.784,64	€ 7.546,96	€ 539.331,60

Le disponibilità liquide risultanti a modello K

ammontano ad euro 212.788,06 e coincidono con il saldo bancario e postale (il saldo attivo del ccp è presente tra i residui attivi).

Al 31.12 il valore dei beni:

impianti e macchinari euro 120.475,50

attrezzature euro 117.467,72

altri beni euro 21.079,82 - coincide con il valore al 31.12 dei beni librari

Il totale di Impianti e macchinari ed Attrezzature nel modello K è pari ad euro 237.943,22 e coincide con il totale delle categorie I e III presenti nel registro inventari.

Il totale dei crediti coincide con il totale dei residui attivi ed il totale dei debiti coincide con il totale dei residui passivi.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 251.827,10
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 27.051,30	€ 282.932,77	€ 309.984,07	
Pagamenti	€ 113.434,92	€ 235.588,19	€ 349.023,11	

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 212.788,06
Residui Attivi	€ 41.231,21	€ 26.289,29		€ 67.520,50
Residui Passivi	€ 18.882,56	€ 76.972,86		€ 95.855,42
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 184.453,14

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari ad euro 212.788,06 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Il saldo del c/c postale al 31.12 è pari ad euro 62,63.

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	€ 6.252,0 0	€ 19.368, 71	€ 22.840, 92	€ 48.488, 57	€ 0,00	€ 16.491, 11	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.874, 96	€ 144.586, 15	€ 129.316, 27	89,44%
A02	€ 0,00	€ 3.058,7 2	€ 5.551,5 0	€ 0,00	€ 4.194,9 4	€ 1.607,3 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.218, 01	€ 14.412, 48	79,12%
A03	€ 8.744,4 8	€ 1.305,5 7	€ 4.137,7 8	€ 16.972, 47	€ 2.000,0 0	€ 4.704,3 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 536,17	€ 73.855, 04	€ 38.400, 78	52,00%
A04	€ 6.410,6 6	€ 0,00	€ 2.126,6 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.243, 33	€ 8.537,2 6	27,33%
A05	€ 564,49	€ 0,00	€ 3.906,7 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 167,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 71.113, 00	€ 77.834, 52	€ 75.751, 49	97,33%
A06	€ 13.730, 93	€ 0,00	€ 4.097,0 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 835,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.338, 30	€ 18.663, 01	59,56%
P01	€ 0,00	€ 2.966,5 9	€ 70,00	€ 7.036,8 0	€ 0,00	€ 2.204,5 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.628, 88	€ 12.277, 95	32,63%

P02	€ 656,73	€ 942,06	€ 1.373,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 131,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 51.667,43	€ 3.104,17	6,01%
P03	€ 4.625,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.356,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.159,00	€ 11.922,58	€ 11.140,07	93,44%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 957,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.498,50	€ 957,57	17,42%
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	€ 40.984,36	€ 27.641,65	€ 45.061,93	€ 72.497,84	€ 10.550,94	€ 26.141,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 89.683,13	€ 483.792,74	€ 312.561,05	65,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	13,12%	8,85%	14,42%	23,20%	3,38%	8,37%	0,00%	0,00%	28,70%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 65,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 33,43%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

è stata dettagliatamente esaminata la documentazione relativa all'utilizzo delle risorse per la didattica a distanza - fondi Covid.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

MODELLO DI DICHIARAZIONE IRAP 2020

INVIO PROTOCOLLO N. 20113016474352165

DATA DI TRASMISSIONE 30/11/2020 ore 16:47

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

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

La presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770/2020 relativa all'anno 2019) è stata trasmessa in data 31 ottobre 2020, prot. 20103113365347522.

TIPO DI DOCUMENTO CERTIFICAZIONE UNICA 2021

INVIO PROTOCOLLO N. 21031510464431730

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

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

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

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

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo all'esercizio 2020 è pari a -11,61.

L'indicatore, sia trimestrale che annuale, è stato pubblicato sul sito web dell'istituto, nell'area Amministrazione trasparente - Pagamenti dell'amministrazione e sul sito Scuola in chiaro.

Ai sensi dell'art. 41 comma 1 del DL 66/2014 e delle Circolari MEF-RGS-IGF n. 27/2014 e n. 15/2015, il DS attesta che i ritardi nel pagamento di alcune singole fatture, effettuato dopo la scadenza dei termini, sono dovuti alle seguenti motivazioni:

- pagamenti effettuati dopo la riapertura dell'esercizio contabile ad inizio 2020 e dopo la sospensione estiva del servizio di cassa;
- tempi differenti tra emissione mandato e liquidazione bancaria;
- ritardi amministrativi dovuti alla riduzione dell'organico di segreteria;
- ritardi amministrativi dovuti alla necessità di gestione urgente dell'organizzazione scolastica e delle procedure d'acquisto, con tempi stretti di realizzazione per l'utilizzo dei numerosi fondi specifici assegnati dal MI, a seguito dell'emergenza COVID 19 e con forte coinvolgimento di DS e DSGA;
- pagamento di più fatture del medesimo fornitore, alcune in ritardo ed altre in anticipo con compensazione reciproca dei tempi;
- ritardo nella consegna da parte del fornitore della dichiarazione per la tracciabilità dei flussi finanziari.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*

- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

Conclusioni

I fondi integrativi assegnati per spese igienico/sanitarie a seguito dell'emergenza COVID 19 sono stati completamente utilizzati.

Con mandato n. 108/2021 si è provveduto alla RESTITUZIONE SOMME NON UTILIZZATE - D.L. 18/2020 E D.L. 34/2020 - euro 15.874,96.

Nella relazione al conto consuntivo il DS dichiara che non si sono tenute gestioni di fondi fuori bilancio.

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 di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2021 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FAVARO ANTONIO

BORGIA MARIA SERENA
