

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto I.C. CERNUSCO LOMBARDONE di CERNUSCO LOMBARDONE, l'anno 2021 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 14:00, 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, dalla sig.ra Caterina Mirjam Suppa, assistente amministrativo incaricata quale D.S.G.A. con provvedimento prot. n. 3569 del 24/08/2020 dell'Ufficio VII A.T. di Lecco, con decorrenza dal 1°/09/2020 al 31/08/2021.

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. *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)
	4	4	75		75	75	1	18,75

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		5	2	7	130		96	40	136	3	-6	19,43
Seconde		5	2	7	121		81	38	119	5	2	17,00
Terze		8	0	8	147		147		147	10	0	18,38
Quarte		8	0	8	147		147		147	10	0	18,38
Quinte		7	0	7	140		138		138	6	2	19,71
Pluriclassi			0	0	0				0		0	0
Totale	0	33	4	37	685	0	609	78	687	34	-2	18,57
Prime		5	1	6	124		103	24	127	11	-3	21,17
Seconde		4	2	6	130		84	44	128	7	2	21,33
Terze		4	2	6	142		94	48	142	9	0	23,67
Pluriclassi			0	0					0		0	0
Totale	0	13	5	18	396	0	281	116	397	27	-1	22,06

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	96
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	1
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	175
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	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	1
TOTALE PERSONALE ATA	31

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. 2 posti di Insegnanti per la scuola dell'Infanzia.

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	€ 330.971,43		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 13.000,00	€ 13.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 124.872,54	€ 124.872,54	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 91.281,72	€ 91.281,72	1,00
06-Contributi da privati	€ 42.625,70	€ 42.625,70	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 5.300,83	€ 5.300,83	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 608.052,23	€ 277.080,80	
Disavanzo di competenza		€ 12.540,13	
Totale a pareggio		€ 289.620,93	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 452.740,25	€ 230.509,17	0,51
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 138.814,98	€ 67.509,84	0,49
A02-Funzionamento amministrativo	€ 50.468,94	€ 39.659,06	0,79
A03-Didattica	€ 217.993,19	€ 85.429,80	0,40
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 42.471,45	€ 36.610,47	0,87
A06-Attività' di orientamento	€ 2.991,69	€ 1.300,00	0,44
Progetti	€ 131.900,25	€ 59.111,76	0,45
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 48.776,45	€ 35.708,61	0,74
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 68.747,05	€ 18.779,15	0,28
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.998,01	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 12.078,74	€ 4.324,00	0,36
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 300,00	€ 300,00	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	€ 1.877,13	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 586.517,63	€ 289.620,93	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 21.534,60		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 289.620,93	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 12.540,13.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,00% 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. 24 per un totale a pareggio di € 370.879,87=.

Il Revisore del M.E.F. accerta che le poste iniziali della programmazione corrispondono a quelle previste nel Programma annuale 2020, pari a € 370.879,87=, alle quali l'Istituzione scolastica nel corso dell'anno 2020 ha apportato variazioni per € 237.172,36= come elencate di seguito:

- € 115.273,40= provvedimento dirigenziale dal n. 1 al n. 19 del 27/06/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 31 del 27/06/2020;
- € -39.766,55= provvedimento dirigenziale prot. n. 7848 del 5/10/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 55 del 30/11/2020;
- € 1.600,00= provvedimento dirigenziale prot. n. 9080 del 29/10/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 55 del 30/11/2020;
- € 131.752,24= proposta dirigenziale prot. n. 9956 del 16/11/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 55 del 30/11/2020;
- € 0,00= provvedimento dirigenziale prot. n. 10663 del 30/11/2020 (storni) - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 55 del 30/11/2020;
- € 0,00= proposta dirigenziale prot. n. 11308 del 16/12/2020 (storni) - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 57 del 18/12/2020;
- € 28.313,27= proposta dirigenziale prot. n. 11399 del 18/12/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 57 del 18/12/2020.

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. 67 reversali e n. 496 mandati.

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

La somma a disposizione del D.S.G.A., deliberata dal Consiglio d'Istituto nell'importo di € 500,00=, non è stata

prelevata.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 125.572,44	€ 69.517,70	€ 56.054,74	€ 53.212,76	€ 0,00	€ 109.267,50

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 17.323,28	€ 9.040,92	€ 8.282,36	€ 26.902,69	€ 6.432,36	€ 28.752,69

Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati radiati residui passivi per € 6.432,36= (Delibera del Consiglio d'Istituto n. 42 del 30/06/2020, decreto del Dirigente scolastico prot. n. 4330 del 1/07/2020 di € 6.163,56= - residui dell'esercizio 2019; delibera del Consiglio d'Istituto n. 57 del 18/12/2020, decreto del Dirigente scolastico prot. n. 11512 del 22/12/2020 di € 268,80 - residui dell'esercizio 2016 e 2017).

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 26.640,00= e pagati residui passivi per € 24.305,04=.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 504.969,51. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 131.003,83	€ 49.102,02	€ 180.105,85
Totale Disponibilità	€ 348.294,71	€ 5.321,64	€ 353.616,35
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 479.298,54	€ 54.423,66	€ 533.722,20
PASSIVO			
Totale debiti	€ 17.323,28	€ 11.429,41	€ 28.752,69
Consistenza Patrimoniale	€ 461.975,26	€ 42.994,25	€ 504.969,51
Totale Passivo	€ 479.298,54	€ 54.423,66	€ 533.722,20

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

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

Il Revisore del M.E.F. rileva che sono stati iscritti nel registro dell'inventario le licenze software il cui valore al 31/12/2020 è pari a € 2.599,68=. Le stesse sono state rilevate nel Mod. K alla voce del conto del patrimonio A-1-1 "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno".

Al riguardo, il Revisore ricorda che tali licenze non devono essere né inventariate né registrate tra i beni di facile consumo, ma deve essere adottata un'apposita scrittura nella quale riportare il titolo del software, il numero di licenza e la durata, la data d'acquisto ed il prezzo corrisposto, come da indicazioni fornite nella circolare n. 32 del 16/12/2011

del M.E.F. - R.G.S.

Pertanto, invita il D.S.G.A. a procedere, nell'anno in corso, al discarico delle predette licenze dall'inventario ed all'annotazione nell'apposito registro.

Sarà cura dello stesso relazionare in un successivo verbale.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 222.722,27
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 69.517,70	€ 223.868,04	€ 293.385,74	
Pagamenti	€ 9.040,92	€ 262.718,24	€ 271.759,16	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 244.348,85
Residui Attivi	€ 56.054,74	€ 53.212,76		€ 109.267,50
Residui Passivi	€ 1.850,00	€ 26.902,69		€ 28.752,69
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 324.863,66

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 244.348,85= 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			

A01	€ 1.499,97	€ 31.505,01	€ 2.298,59	€ 31.772,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 433,86	€ 138.814,98	€ 67.509,84	48,64%
A02	€ 994,84	€ 4.278,53	€ 25.668,89	€ 8.258,18	€ 458,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.468,94	€ 39.659,06	78,59%
A03	€ 3.766,82	€ 30.876,52	€ 3.620,18	€ 47.166,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 217.993,19	€ 85.429,80	39,19%
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	€ 27.193,79	€ 6.641,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.775,00	€ 42.471,45	€ 36.610,47	86,21%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.991,69	€ 1.300,00	43,46%
P01	€ 200,00	€ 0,00	€ 15.679,81	€ 19.828,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.776,45	€ 35.708,61	73,21%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.779,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.747,05	€ 18.779,15	27,32%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.998,01	€ 0,00	0,00%
P04	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 3.324,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.078,74	€ 4.324,00	35,80%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 300,00	€ 300,00	100,00%
TOTALE	€ 7.461,63	€ 66.660,06	€ 97.864,41	€ 113.667,35	€ 758,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.208,86	€ 584.640,50	€ 289.620,93	50,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	2,58%	23,02%	33,80%	39,25%	0,27%	0,00%	0,00%	0,00%	1,11%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 50,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 44,79%.

In particolare, il Revisore del M.E.F. ha esaminato la documentazione relativa al Progetto P02-7, con le considerazioni che seguono:

P02-7 - Progetto Musica

Il Progetto risulta deliberato nell'ambito del P.T.O.F. 2019/2022 ed è articolato nei seguenti sottoprogetti:

- "Suoni Dolci";
- "Natale nel Mondo";
- "Musicando";
- "Musiche e Canti intorno a Noi".

La programmazione definitiva delle Entrate pari a € 18.265,83= proviene da Avanzo di amministrazione vincolato per € 12.805,00= da Finanziamenti da Enti locali - Comuni vincolati per € 3.000,00= e da rimborsi e restituzione somme per € 2.460,83=.

La programmazione definitiva delle Spese pari a € 18.265,83= è stata impegnata per € 11.421,22= e la rimanente

somma di € 6.844,61= è confluita nell'Avanzo di amministrazione vincolato.

La spesa sostenuta è pari a € 11.421,22=.

Il Revisore esamina il sottoprogetto "Suoni Dolci" rivolto agli alunni delle classi quarta A e quarta B del plesso di Lomagna.

Le attività consistono nell'usare la notazione pentagrammata per scrivere, eseguire, ideare brani musicali, nell'eseguire per lettura, con il flauto dolce sequenze di suoni con difficoltà progressiva, nonché melodie con accompagnamenti musicali.

Le attività sono state svolte e gli obiettivi proposti sono stati raggiunti come dichiarato dal responsabile del progetto. Il Revisore esamina, altresì, i mandati di pagamento emessi su tale progetto: n. 78 del 18/02/2020, dal n. 93 al n. 96 del 19/02/2020 riguardanti il compenso del Docente interno, quale esperto per l'attività "Suoni Dolci" 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. prende atto 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 2/03/2021, nei termini, alla comunicazione di assenza di posizioni debitorie, secondo le modalità indicate in PCC (atto n. 1135208000000021).

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 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 opec293.20210129150149.152183.798.1.24@pec.actalis.it).

Accerta, altresì, 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
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 nella destinazione di spesa in funzione delle finalità di utilizzo delle risorse medesime.

Le anzidette risorse assegnate per l'importo di € 41.026,80= sono state impegnate per € 40.593,35=.

La restante somma di € 433,45= è stata riversata nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato con mandato n. 324 del 16/10/2020 di € 433,43= e con mandato n. 53 del 23/03/2021 di € 0,02=.

Copia attestante l'avvenuto versamento è stata inviata in data 16/10/2020, 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. riscontra 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 "5-Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato" anziché alla sotto-voce "Risorse ex art. 120 D.L. 18/2020".

Tali risorse non sono state imputate ad apposita scheda illustrativa denominata "Risorse ex art. 120 DL 18/2020" ed inoltre le risorse di cui alle lettere a) e b) non sono state imputate alla categoria di destinazione "A03 - Didattica". In particolare, le risorse di cui alle lettere a) e b) sono state imputate alla categoria di destinazione "A01 - Funzionamento generale e decoro della Scuola" - voce di destinazione 12 "A01/6 - Spese di investimento" e le risorse di cui alla lettera c) sono state imputate alla categoria di destinazione "P04 - Progetti per formazione/aggiornamento del personale" - voce di destinazione 8 "1-Progetto formazione e aggiornamento personale Docente e ATA".

Al riguardo, lo stesso invita il D.S.G.A., per le future rendicontazioni, ad attenersi scrupolosamente alle istruzioni del M.I.

Le anzidette risorse assegnate per l'importo di € 9.513,96= sono state impegnate per € 9.513,53=.

La restante somma di € 0,43= è stata riversata nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato con mandato n. 370 del 1/12/2020 (Scheda A01.12 - risorse di cui alla lett. a) e b)).

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 € 5.907,64= sono state impegnate per € 2.217,84=.

La restante somma di € 3.689,80= è stata riversata nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato con mandato n. 43 del 15/03/2021.

L'Istituzione scolastica ha provveduto ad effettuare la rilevazione indicando nei campi proposti rispettivamente l'importo delle somme rimaste inutilizzate e gli estremi del versamento effettuato.

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

Il Revisore del M.E.F. accerta che 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.

Certificazione Unica

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

La Certificazione Unica 2021 per l'anno d'imposta 2020 è stata trasmessa telematicamente in data 15/03/2021, nei termini, assunta al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 21031512101933160 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 -11,97 giorni.

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

L'indicatore di tempestività è stato pubblicato in data 11/01/2021, 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 -19,97 giorni.

Accerta che lo stesso è stato pubblicato in data 11/01/2021, 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, nella quale risultano i pagamenti effettuati oltre i termini e le motivazioni del mancato rispetto dei termini. Inoltre, nella stessa il Dirigente scolastico ed il D.S.G.A. dichiarano che non risultano pervenute richieste di pagamento di interessi di mora.

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 MEF.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:45, l'anno 2021 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA

MOLINARI FABIO

