

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/002

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO RIVERGARO di RIVERGARO, l'anno 2020 il giorno 15, del mese di giugno, alle ore 11:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso (*).

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|------------|------------|---|------------------|
| GIUSEPPINA | CORBELLINI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| ILENIA | MAGISTRALI | Ministero dell'Istruzione (MI) | Presente |

Il Conto Consuntivo risulta interessato da proroga giusta note MI n. 279 del 08.03.2020 nonché MI n. 510 del 24.03.2020 e n. 562 del 28.03.2020.

Athena ha reso disponibile il nuovo Verbale ex D. 129/2018 il 29.05.2020.

(*) 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, esaminati gli atti e, con i Revisori dei Conti, dalle rispettive residenze in Piacenza ed in costante contatto telefonico e via mail ed occorso intervento di DSGA Reggente Luigina MARCHETTI.

Visto il calendario Lavori dei Revisori dei conti di cui alla mail del 04.06.2020.

Il Conto consuntivo, documento contabile dimostrativo della gestione finanziaria e dei risultati economici conseguiti dall'Istituzione scolastica nell'anno 2019, predisposto da DSGA il 14.05.2020, è stato inoltrato ai Revisori dei conti il 18.05.2020 ed integrato sino al 15.06.2020.

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. *Correttezza modelli*
3. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
4. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
5. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

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

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

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 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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| 0 | 11 | 11 | 232 | 0 | 232 | 232 | 5 | 21,10 |

Dati così comunicati da DSGA

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 | 0 | 8 | 0 | 8 | 134 | 0 | 135 | 0 | 135 | 4 | -1 | 16,88 |
| Seconde | 0 | 7 | 0 | 7 | 118 | 0 | 119 | 0 | 119 | 4 | -1 | 17,00 |
| Terze | 0 | 6 | 0 | 6 | 116 | 0 | 114 | 0 | 114 | 8 | 2 | 19,00 |
| Quarte | 0 | 7 | 0 | 7 | 119 | 0 | 122 | 0 | 122 | 1 | -3 | 17,43 |
| Quinte | 0 | 8 | 0 | 8 | 144 | 0 | 144 | 0 | 144 | 4 | 0 | 18,00 |
| Pluriclassi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 36 | 0 | 36 | 631 | 0 | 634 | 0 | 634 | 21 | -3 | 17,61 |
| Prime | 0 | 6 | 0 | 6 | 134 | 0 | 134 | 0 | 134 | 1 | 0 | 22,33 |
| Seconde | 0 | 6 | 0 | 6 | 115 | 0 | 115 | 0 | 115 | 2 | 0 | 19,17 |
| Terze | 0 | 6 | 0 | 6 | 120 | 0 | 120 | 0 | 120 | 2 | 0 | 20,00 |
| Pluriclassi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 18 | 0 | 18 | 369 | 0 | 369 | 0 | 369 | 5 | 0 | 20,50 |

Dati così comunicati da DSGA (MODIFICATI DATI ALUNNI SCUOLA MEDIA).

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 | 78 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 9 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 1 |
| 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 | 9 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 9 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 9 |
| 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* | 7 |
| 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 | 141 |
| <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 | 0 |
| Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo | 0 |
| Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato | 2 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale | 1 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 5 |
| 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 | 15 |
| 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 | 7 |
| 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 | 6 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 36 |

Dati così comunicati da DSGA.

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) | % Disponibilita' (b/a) |
|--|--------------------------------|---------------------|------------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto | € 197.218,43 | | |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 03-Finanziamenti dello Stato | € 43.593,82 | € 43.593,82 | 1,00 |
| 04-Finanziamenti della Regione | € 1.471,00 | € 1.471,00 | 1,00 |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 24.003,47 | € 24.003,47 | 1,00 |
| 06-Contributi da privati | € 46.368,70 | € 46.368,70 | 1,00 |
| 07-Proventi da gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 08-Rimborsi e restituzione somme | € 216,39 | € 216,39 | 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 | € 1.500,03 | € 1.500,03 | 1,00 |
| 13-Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 314.371,84 | € 117.153,41 | |
| | Disavanzo di competenza | € 58.345,01 | |
| | Totale a pareggio | € 175.498,42 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---|-------------------------------|---------------------|------------------|
| Attività' | € 114.564,38 | € 73.613,37 | 0,65 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 24.875,24 | € 8.408,92 | 0,34 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 29.061,50 | € 21.733,89 | 0,75 |
| A03-Didattica | € 17.983,66 | € 9.552,79 | 0,54 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 17.316,30 | € 16.267,20 | 0,94 |
| A06-Attività' di orientamento | € 25.327,68 | € 17.650,57 | 0,70 |
| Progetti | € 183.469,82 | € 101.885,05 | 0,56 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 55.823,10 | € 20.836,74 | 0,38 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 110.038,66 | € 68.178,01 | 0,62 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 17.280,06 | € 12.542,30 | 0,73 |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi" | € 328,00 | € 328,00 | 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 | € 1.012,68 | € 0,00 | 0,00 |
| D100-Disavanzo di amministrazione presunto | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SPESE | € 299.046,88 | € 175.498,42 | |
| Z101-Disponibilità finanziaria da programmare | € 15.324,96 | | |
| Avanzo di competenza | | € 0,00 | |
| Totale a Pareggio | | € 175.498,42 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 58.345,01.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,00% di quelle programmate.

Mod H bis indica Z01 Disponibilità finanziaria da programmare per euro 15.324,96.

Attivato Fondo Economico per Minute spese ex art. 21 D. 129/28.08.2018. Il Registro Minute spese presenta totale accrediti ed addebiti per complessivi euro 1.369,01 con regolare chiusura come anche dal Giornale di cassa giusta Reversale n. 113 del 20.12.2019 di euro 700,00.

I finanziamenti dello Stato rappresentano il 37,21 % delle Entrate accertate.

Le somme riscosse rispetto agli accertamenti totali sono pari al 93,15 %.

Le somme accertate rispetto alla programmazione definitiva sono pari al 58,69 %.

La somma impegnata per le spese è ripartita per il 41,95 % nello svolgimento delle attività e per il 58,05 % nella realizzazione dei progetti.

Dal mod H i finanziamenti Ministeriali riscossi sono stati pari al 95,15 % della spesa accertata.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

| | Iniziali al 1/1/2019 | Riscossi | Da riscuotere | Residui esercizio 2019 | Variation in diminuzione | Totale Residui |
|----------------|-------------------------|-------------|---------------|------------------------------|-----------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 163.636,81 | € 88.107,19 | € 75.529,62 | € 8.026,34 | € 26.555,20 | € 57.000,76 |

| | Iniziali al 1/1/2019 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2019 | Variation in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|-------------------------|-------------|-----------|------------------------------|-----------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 54.510,79 | € 53.804,56 | € 706,23 | € 69.723,54 | € 643,49 | € 69.786,28 |

Il dettaglio dei residui attivi e passivi è esposto negli specifici elenchi Mod. L che accompagnano il conto consuntivo in esame.

I RESIDUI pregressi:

ATTIVI per complessivi euro 48.974,42 (derivanti dagli esercizi 2016 e 2018)

PASSIVI per complessivi euro 62,74 (derivano dall'esercizio 2018).

Risultano radiati Residui come da Delibere n. 4 del 15.04.2019 e n. 1 del 26.06.2019 attivi per complessivi euro 26.555,20 (e citato provvedimento n. 3340 del 26 giugno 2019):

passivi per euro 643,49.

Si ricorda la necessità di proseguire la verifica dello stato di esigibilità dei Residui per porre in essere i necessari adempimenti conseguenti.

Alla data dell' 11.06.2020, dal Giornale di cassa esibito, risultano incassati residui attivi per euro 11.218,48 e pagati residui passivi per euro 5.407,37.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 145.464,78. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2019 | Variazioni | Situazione al 31/12/2019 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 36.864,28 | -€ 4.361,21 | € 32.503,07 |
| Totale Disponibilità | € 251.729,22 | -€ 68.981,23 | € 182.747,99 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale Attivo | € 288.593,50 | -€ 73.342,44 | € 215.251,06 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 54.510,79 | € 15.275,49 | € 69.786,28 |
| Consistenza Patrimoniale | € 234.082,71 | -€ 88.617,93 | € 145.464,78 |
| Totale Passivo | € 288.593,50 | -€ 73.342,44 | € 215.251,06 |

DISPONIBILITA' LIQUIDE per complessivi euro 125.747,23 Che, in assenza di c.c. postale, coincide con il saldo del c.c. bancario, del Giornale di cassa e del Mod . 56 T .

E' prodotta integrazione alla Relazione recante, fra gli altri, dettagliata analisi delle apportate variazioni (ad immutato valore complessivo iniziale 2019 ma con diversa ripartizione).

Il Mod K indica immobilizzazioni iniziati coerenti con risultanze al 31.12.2018. E' unita dettagliata disamina delle variazioni apportate.

IMPIANTI E MACCHINARI:

consistenza iniziale di euro 34.144,65

variazioni complessive per euro - 33.051,15 (quale somma algebrica dei movimenti intervenuti nell' anno comprese rettifiche)

consistenza finale di euro 1.093,50

ATTREZZATURE:

consistenza iniziale di euro 2.719,63)

variazioni complessive per euro 28.689,94 (quale somma algebrica dei movimenti intervenuti nell' anno comprese rettifiche)

consistenza finale di euro 31.409,57

Al 31.12. 2019 gli atti prodotti (Integrazione alla Relazione e Registri inventariali) indicano totali BENI coincidenti per complessivi euro 32.503,07 comprensivi di euro 2.257,37 per la prima categoria ed euro 30.245,70 per la terza categoria.

Esercizio interessato da: nuovi beni per euro 10.973,98, diminuzioni per ammortamento per euro 15.335,19 e da

rettifiche contabili.

Si notano beni assunti in inventario con valore iniziale inferiore ai 200,00 euro: si v richiama art 31 Regolamento D. 129/2018 e (chiarimenti di cui "io conto").

I nuovi Beni per il 2019 (euro 10.973,98) sono posti in relazione con Mod N Beni di INVESTIMENTI - Beni Mobili - recante: Residui iniziali per euro 53,80; competenza con impegni per euro 1.490,47 e pagamenti per euro 440,00. La differenza che emerge, riconciliata in dettaglio nell'integrazione alla Relazione, indica euro 8.960,00 per Donazioni mentre per il restante valore emergono erronee imputazioni di conto, valori per IVA da split payment (trattate in difformità da faq nuovo regolamento D. 129/2018), valori non interessati da inventariazione.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 88.092,41 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2019 | | |
| Riscossioni | € 88.107,19 | € 109.127,07 | € 197.234,26 | |
| Pagamenti | € 53.804,56 | € 105.774,88 | € 159.579,44 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 125.747,23 |
| Residui Attivi | € 48.974,42 | € 8.026,34 | | € 57.000,76 |
| Residui Passivi | € 62,74 | € 69.723,54 | | € 69.786,28 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 112.961,71 |

Il Fondo cassa al 31.12.2019 per euro 125.747,23 è in concordanza con le scritture del libro giornale, l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con il Mod . 56 T (di cui euro 123,60 sc fruttifero ed euro 125.623,63 sc.infruttifero).

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 | € 5.699,02 | € 754,50 | € 1.050,47 | € 0,00 | € 904,93 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 24.875,24 | € 8.408,92 | 33,81% |
| A02 | € 0,00 | € 1.431,72 | € 18.239,49 | € 0,00 | € 656,66 | € 1.406,02 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 29.061,50 | € 21.733,89 | 74,79% |
| A03 | € 0,00 | € 4.969,60 | € 2.568,40 | € 0,00 | € 465,84 | € 1.548,95 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 17.983,66 | € 9.552,79 | 53,12% |
| 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 | € 15.865,11 | € 0,00 | € 0,00 | € 402,09 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 17.316,30 | € 16.267,20 | 93,95% |
| A06 | € 12.902,22 | € 264,52 | € 4.331,40 | € 0,00 | € 100,00 | € 52,43 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 25.327,68 | € 17.650,57 | 69,69% |
| P01 | € 19.399,39 | € 711,16 | € 467,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 259,19 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 55.823,10 | € 20.836,74 | 37,33% |
| P02 | € 38.282,80 | € 4.322,92 | € 23.360,65 | € 440,00 | € 0,00 | € 1.771,64 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 110.038,66 | € 68.178,01 | 61,96% |
| P03 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| P04 | € 4.891,35 | € 0,00 | € 7.023,95 | € 0,00 | € 0,00 | € 627,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 17.280,06 | € 12.542,30 | 72,59% |
| P05 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 328,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 328,00 | € 328,00 | 100,00% |
| TOTALE | € 75.475,76 | € 17.398,94 | € 72.610,50 | € 1.490,47 | € 1.550,50 | € 6.972,25 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 298.034,20 | € 175.498,42 | 59,00% |
| TOTALE/ TOTALE IMPEGNI % | 43,01% | 9,92% | 41,38% | 0,85% | 0,89% | 3,98% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 59,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 57,25%.

I dati sono stati così comunicati da DSGA in coerenza con la modulistica.

Mod M (privo di totalizzazioni) indica valori complessivi per euro 63.242,70 coincidenti con valori di cui mod N per personale recante pagamenti in competenza per euro 21.428,31 e in conto residui per euro 41.814,39.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P.2.1- INCLUSIONE INTEGRAZIONE -, con le considerazioni che seguono:

ENTRATE definitivamente programmate per euro 10.302,03 provenienti da:

Avanzo di Amministrazione vincolato per euro 3.483,03

Finanziamenti dello Stato per euro 3.231,00 (Dotazione ordinaria euro 1.760,00 ed altri importi vincolati per euro 1.471,00)

Finanziamenti da Enti Locali (Comune) vincolati per euro 3.588,00 accertate e costituenti residui al 31.12.2019.

SPESE definitivamente programmate per euro 10.302,03 ed impegni per euro 6.081,28 e pagamenti per euro 602,62 e residui per euro 5.478,66 e disponibilità finanziaria residua di euro 4.220,75.

Residui iniziali per euro e pagamenti euro 2.205,00 .

Vengono visionati i relativi:

REVERSALI:

n. 36 del 22.05.2019 qui quale quota parte per euro 260,00 (di cui al totale reversale euro 18.753,33, come riferito in mail della DSGA)

n. 101 del 08.11.2019 di euro 1.471,00 (imputazione 3.6).

MANDATI di pagamento:

n. 136 del 24.07.2019 di euro 240,00 a favore di CENTRO SPORTIVO ITALIANO per saldo fattura del 30 giugno 2019 (Non soggetta ad IVA e esposizione di bollo virtuale)

n. 459 del 13.12.2019 a favore di Borgione Centro Didattico srl di euro 178,40 per saldo imponibile fattura del 30.11.2019

n. 518 del 27.12.2019 di euro 39,25 per IVA da split payment (rif mandato 459)

n. 460 del 14.12.2019 di euro 144,97 a favore di Edizioni Centro Studi Erickson per saldo fattura del 27.11.2019 .

Non vi è stato utilizzo del Fondo di Riserva.

Risultano inoltre prodotte:

- Attestazione del 14.05.2020, firma congiunta DS e DSGA, di inesistenza di gestioni fuori bilancio (già pag 32 della Relazione).

- Comunicazione di assenza di posizioni debitorie corredata da atto (con firma digitale) come pubblicato nel sito PCC -riferimento ad Art. 7 comma 4-bis DL 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 prot. n. 1136836000000026 del 19.05.2020;

- prevista Attestazione, congiunta DS e DSGA (priva di data e protocollo); relativa ai pagamenti per transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini (di cui al D. Lgs 231/2002 modificato dal D. Lgs 192/2012 e precisazioni di cui alla circ. MEF 27 del 24.11.2014) prot. 1762/03.05.2017 recante contenuto e motivazione nonché strategie per evitarne il ripetersi.

- Integrazione al Conto Consuntivo recante, fra gli altri indicazione dello STOCK del Debito al 31.12.2019 per complessivi euro 5.606,18 come anche da schermata PCC: dettagliato ed in fase di analisi/sistemazione (vedasi "addendum 01.06.2020").

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini

Nel 2019, per l'anno di reddito 2018, sono state prodotte (come anche verbalizzato il 12.12.2019) entro i previsti termini le DICHIARAZIONI per Sostituto di Imposta Mod. 770 ed IRAP.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

Presentazione con Prot.n. 19030411123018753 del 04/03/2019.

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

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Per memoria Risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola gli indicatori di tempistività dei pagamenti - anno 2019 (nonché riferiti a supporto della relazione):

del I trimestre pari a più 1,12

del II trimestre pari a meno 25,84

del III trimestre pari a meno 12,12

del IV trimestre pari a meno 7,97

Annuo pari a meno 19,42.

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*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *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) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *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*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempistività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempistività dei pagamenti*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, tenuto conto di quanto sopra esposto, 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 di Istituto dell' ISTITUTO COMPRENSIVO RIVERGARO.

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.

La firma sul verbale sarà apposta in presenza, nella prima riunione utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:10, l'anno 2020 il giorno 15 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CORBELLINI GIUSEPPINA

MAGISTRALI ILENIA
