

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto I.C. PERUGIA 9 di PERUGIA, l'anno 2021 il giorno 20, del mese di aprile, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso le relative sedi dei revisori e DSGA, da remoto..

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FABIO	CARLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIULIETTA	IORIO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Si dichiara preliminarmente che il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici (trasmissione e ricezione in modalità digitale della relativa documentazione sottoposta a verifica e confronto fra i Revisori e il DSGA della scuola mediante conference call).

Pertanto, la documentazione sottoposta al controllo dei revisori, ricevuta digitalmente per posta elettronica, è stata poi esaminata dagli stessi anche mediante il confronto con la DSGA dott.ssa Nadia Gildoni.

Si precisa che il programma annuale per l'anno 2020 risulta approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 66 del 17/12/2019 e sul medesimo i revisori hanno espresso il prescritto parere di regolarità contabile con verbale n.2020/001 del 26/05/2020. Si fa presente inoltre che il Programma Annuale è stato pubblicato nel portale unico dei dati della scuola e nel proprio sito internet entro 15 giorni dall'approvazione.

Si rappresenta infine che, il Consiglio di Istituto, con vari decreti regolarmente deliberati, ha apportato modifiche al programma annuale per un importo totale di € 93.495,83.

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. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonch  Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *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*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

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 tempestivit  dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestivit  dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021   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)
1	13	14	251	32	220	252	7	18,00

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 diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		5		5	81		82		82	5	-1	16,40
Seconde		5		5	84		85		85	6	-1	17,00
Terze		5		5	89		91		91	2	-2	18,20
Quarte		5		5	111		111		111	2	0	22,20
Quinte		5		5	95		95		95	4	0	19,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	25	0	25	460	0	464	0	464	19	-4	18,56
Prime		4		4	97		97		97	2	0	24,25
Seconde		4		4	100		99		99	1	1	24,75
Terze		4		4	88		89		89	4	-1	22,25
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	12	0	12	285	0	285	0	285	7	0	23,75

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	80
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	4
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	112
<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	0
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	21
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	31

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65, nonchè i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

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	€ 70.728,88		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 12.817,32	€ 12.817,32	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 89.070,54	€ 89.070,54	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 3.512,36	€ 3.512,36	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 10.593,37	€ 10.593,37	1,00
06-Contributi da privati	€ 29.684,61	€ 29.684,61	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.249,00	€ 1.249,00	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 2.135,28	€ 2.135,28	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 219.791,36	€ 149.062,48	
Disavanzo di competenza		€ 70.728,88	
Totale a pareggio		€ 149.062,48	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 142.419,57	€ 120.514,54	0,85
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 50.221,65	€ 47.169,09	0,94
A02-Funzionamento amministrativo	€ 23.227,87	€ 15.873,36	0,69
A03-Didattica	€ 65.565,16	€ 54.744,29	0,84
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.782,00	€ 2.618,00	0,95
A06-Attività di orientamento	€ 622,89	€ 109,80	0,18
Progetti	€ 77.121,79	€ 45.700,40	0,60
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 42.129,15	€ 22.704,41	0,54
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 25.527,50	€ 19.727,43	0,78
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.465,14	€ 3.268,56	0,35
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	€ 250,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 219.791,36	€ 166.214,94	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 166.214,94	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 17.152,46.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 76,00% di quelle programmate.

Il disavanzo di competenza di Euro 17.152,46 trova copertura nell'avanzo di Amministrazione che al 31/12/2020 risulta di Euro 54.246,42.

L'ammontare del Fondo di riserva, pari ad euro 250,00 è stato determinato in misura non superiore al 10% della dotazione finanziaria ordinaria.

L'ammontare del Fondo minute spese, pari ad euro 500,00, è stato determinato con delibera del Consiglio di Istituto n.67 del 17/12/2019 (che ha stabilito anche l'importo massimo di ogni spesa minuta). Il fondo minute spese per l'esercizio finanziario 2020 non è stato comunque aperto.

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	€ 28.515,99	€ 16.245,00	€ 12.270,99	€ 908,00	€ 0,00	€ 13.178,99

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 32.704,33	€ 32.034,33	€ 670,00	€ 21.250,29	€ 670,00	€ 21.250,29

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 10.000,00 e pagati residui passivi per euro 17.169,10.

Con delibera n. 8 del 22/12/2020 il Consiglio di istituto ha disposto la radiazione di residui passivi per un importo totale di € 670,00.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 137.130,42. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 50.972,10	€ 31.911,90	€ 82.884,00
Totale Disponibilità	€ 103.433,21	-€ 27.936,50	€ 75.496,71
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 154.405,31	€ 3.975,40	€ 158.380,71

PASSIVO			
Totale debiti	€ 32.704,33	-€ 11.454,04	€ 21.250,29
Consistenza Patrimoniale	€ 121.700,98	€ 15.429,44	€ 137.130,42
Totale Passivo	€ 154.405,31	€ 3.975,40	€ 158.380,71

L' incremento delle immobilizzazioni rispetto alla situazione iniziale al 1/1/2020 è da attribuire in gran parte alla fornitura di notebook, tablet, dispositivi digitali per la didattica a distanza e allestimento di laboratori mobili acquisiti con i finanziamenti derivanti principalmente dal Ministero, erogati nell'ambito del PNSD e dell'avviso PON FESR 4878, oltre a strumenti di sanificazione e allestimenti acquisiti con risorse stanziare dal Ministero per l'emergenza epidemiologica.

La scuola ha proceduto all'ammortamento dei beni mobili esistenti in inventario al 01/01/2020 e quelli acquisiti nel primo semestre 2020.

Nel 2020 ha effettuato altresì il discarico inventariale di alcuni beni (n. inv. 72,78,230,268,313,314,315,332,334), oggetto di furto, per un valore totale pari a 758,17, come da decreto di discarico nn. 1769 e 1774 del 14/05/2020.

L'Istituto non utilizza il conto corrente postale.

Con delibera n.68 del 17/12/2019 è stato approvato dal Consiglio di Istituto il regolamento per la gestione del patrimonio e degli inventari contenente altresì disposizioni per la gestione dei beni di importo inferiore ad euro 200,00 iva compresa.

I revisori hanno controllato il registro degli inventari non rilevando irregolarità.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 74.917,22
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 16.245,00	€ 148.154,48	€ 164.399,48	
Pagamenti	€ 32.034,33	€ 144.964,65	€ 176.998,98	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 62.317,72
Residui Attivi	€ 12.270,99	€ 908,00		€ 13.178,99
Residui Passivi	€ 0,00	€ 21.250,29		€ 21.250,29
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 54.246,42

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 62.317,72 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Il Modello 56T della Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia, al 31/12/2020, riporta invece un saldo di € 62.312,22. La differenza di € 5,50 con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale è dovuta a un versamento effettuato dai genitori (assicurazione) in data 31/12/2020 (CC 974) non contabilizzato in Banca d'Italia.

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	€ 37.824,09	€ 9.345,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.221,65	€ 47.169,09	93,93%
A02	€ 0,00	€ 2.022,37	€ 11.282,11	€ 305,00	€ 2.263,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.227,87	€ 15.873,36	68,34%
A03	€ 2.160,00	€ 3.011,09	€ 13.585,12	€ 35.893,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 94,29	€ 65.565,16	€ 54.744,29	83,50%
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	€ 1.948,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 670,00	€ 2.782,00	€ 2.618,00	94,11%
A06	€ 0,00	€ 109,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 622,89	€ 109,80	17,63%
P01	€ 1.565,70	€ 0,00	€ 520,94	€ 20.617,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.129,15	€ 22.704,41	53,90%
P02	€ 7.188,42	€ 140,00	€ 12.399,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.527,50	€ 19.727,43	77,28%
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	€ 1.524,30	€ 0,00	€ 1.744,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,02	€ 9.465,14	€ 3.268,56	34,54%
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	€ 12.438,42	€ 43.107,35	€ 50.824,42	€ 56.816,56	€ 2.263,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 764,31	€ 219.541,36	€ 166.214,94	76,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	7,49%	25,94%	30,58%	34,19%	1,37%	0,00%	0,00%	0,00%	0,46%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 76,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 58,93%.

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

- la verifica viene effettuata a campione "con il metodo casuale". Si analizza la documentazione relativa al progetto P 4.2 - Progetti per formazione/aggiornamento del personale - sviluppo professionale.
- l'esame della documentazione non ha dato luogo ad osservazioni;

- il progetto esaminato contiene la descrizione sintetica delle esigenze a cui il progetto stesso intende rispondere e gli obiettivi che si intendono perseguire con la realizzazione dell'attività medesima;
- il progetto esaminato contiene, oltre alla scheda descrittiva e finanziaria, anche i mandati di pagamenti e la rendicontazione;
- le spese risultano imputate correttamente al progetto pertinente e l'ammontare dei relativi mandati è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva.

A campione è stato verificato:

- il mandato n. 273 del 05/11/2020 di euro 450,00 relativo al pagamento della fattura n.157 del 21/10/2020 emesso a favore di Sigma Informatica srl per Corso formazione privacy;
- il mandato n. 296 del 24/11/2020 di euro 99,00 relativo al pagamento IVA sulla suddetta fattura;
- la reversale n. 47 del 09/05/2020 di euro 5.062,40 relativa alle risorse MI ex art. 77 DL 18/2020 per emergenza COVID-19.

Dichiarazione IRAP

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

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

Si precisa che

- la dichiarazione del sostituto d'imposta 770 per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini, prot. ricevuta 20102016472837432 del 20/10/2020
- la dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini, prot. ricevuta 20092312170835720 del 23/09/2020
- la Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini, prot. ricevuta 21030511061156024 del 05/03/2021.

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'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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) nonché 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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*

- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *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 di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

Conclusioni

In ordine all'attività negoziale nei casi specificamente individuati dai commi 1 e 2 dell'art. 45 del D.I. n. 129/2018, sono state adottate dal Consiglio d'Istituto le delibere di regolamentazione previste dal comma 2 dello stesso art. 45. Si rinnova l'invito a seguire tutte le indicazioni relative alla normativa anticorruzione e trasparenza.

L'Istituzione scolastica ha provveduto a registrarsi sulla piattaforma PCC (ex art. 7, comma 1, del DL n. 35/2013) ed ha effettuato le registrazioni dei dati dell'ordinativo di pagamento delle fatture, nonché ha provveduto ad inserire nell'apposita sezione della Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC), entro il 31 gennaio 2021, l'elenco completo dei debiti certi, liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2020 che non risultano estinti alla data della comunicazione stessa (ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente) ai sensi dell'art. 7, comma 4bis del DL n. 35/2013.

L'Istituzione Scolastica ha calcolato l'Indice di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 8, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, sia su base trimestrale che annuale (-6,42).

Ai sensi dell'art. 41, comma 1, del decreto legge n. 66/2014 (come richiamato dalle Circolari MEF-RGS-IGF n.27/2014, n. 3/2015 e n. 15/2015), si fa presente che risultano pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2012, n. 231, come modificato dal decreto legislativo n. 192/2012.

Non sono pervenute richieste di certificazione dei crediti scaduti da parte di alcun fornitore.

Al bilancio consuntivo della scuola risulta allegato, ai sensi dell'art. 41, comma 1 del DL n. 66/2014, il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal citato D.Lvo n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui al D.Lvo n. 33/2013, art. 33.

Inoltre, ai sensi della normativa vigente, si attesta che l'Istituto Scolastico ha adempiuto all'obbligo di pubblicazione dei dati in formato aperto, ai sensi dell'art. 1 comma 32 Legge 190/2012 conforme alle disposizioni di cui alla Deliberazione n. 26 del 22 maggio 2013 e al Comunicato del Presidente dell'Autorità del 27 maggio 2013.

Si prende atto della dichiarazione del Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi e del Dirigente Scolastico che nel corso dell'esercizio finanziario 2020 non vi sono state gestioni fuori bilancio.

Ai sensi dell'art. 265, commi 8 e 9, del D.L. 19 maggio 2020, n. 34, ha effettuato il versamento ad apposito capitolo dello stato di previsione dell'entrata del bilancio dello Stato delle risorse assegnate a seguito dei provvedimenti emanati per la gestione dell'emergenza COVID-19 e non utilizzate al 15 dicembre 2020. In particolare, si precisa:

- Risorse assegnate ex art. 231, comma 7, D.L. 34/2020 (finalizzate a garantire il corretto svolgimento degli esami di Stato). L'Istituto Comprensivo, in quanto scuola del primo ciclo, non è stato destinatario di tali risorse
- Risorse assegnate ex art. 231, comma 1, D.L. 34/2020 (Avvio anno scolastico 2020_2021 per materiale igienico-sanitario, misure di sicurezza). A questo Istituto Comprensivo è stata assegnata una risorsa pari a € 37.038,79, come da nota ministeriale prot. 13449 del 30/05/2020. La risorsa è stata interamente utilizzata entro il 30/09/2020, nei seguenti piani delle destinazioni dell'E.F.2020: A1.3 - A3.6 -P4.4. In data 06/10/2020, nei termini stabiliti dalla nota del MI 0023435 del 05/10/2020, è stata fatta la rendicontazione attraverso la funzione accessibile dal portale SIDI.

- Risorse assegnate ex art. 77 D.L. 18/2020 (Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19, per acquisto di beni/servizi per la pulizia straordinaria dei locali, nonché di dispositivi di protezione e igiene personali). Questo Istituto Comprensivo, con nota MI prot. 8308 del 1^a aprile 2020 ha avuto l'assegnazione di € 5.062,40, gestita nel piano delle destinazioni A1.2 dell'E.F. 2020. La risorsa è stata utilizzata completamente nell'esercizio 2020 e l'Istituto ha effettuato la rilevazione, come previsto dal monitoraggio attraverso la funzione accessibile dal portale SIDI, entro il 26/03/2021.

- Risorse assegnate ex art. 120 D.L. 18/2020 (didattica a distanza). Con nota prot. 4527 del 3 aprile 2020 sono state assegnate risorse finanziarie suddivise in:

- quota A , pari a € 1.129,76, gestite nel piano delle destinazioni A3.4, completamente utilizzate nell'esercizio 2020;
- quota B , pari a € 7.211,73, gestite nel piano delle destinazioni A3.3, utilizzate nell'esercizio 2020 per un importo pari a € 7.117,44. La differenza di € 94,29 è stata restituita con mandato n. 312, in data 13/12/2020, emesso sul capitolo di entrata 3330, secondo le indicazioni e nel rispetto della tempistica dettate dalla nota 33730 del 24/11/2020;
- quota C , pari a € 564,88, gestite nel piano delle destinazioni P4.3, utilizzate nell'esercizio 2020 per un importo pari a € 564,86. La differenza di € 0,02 è stata restituita con mandato n. 313, in data 13/12/2020, emesso sul capitolo di entrata 3330, secondo le indicazioni e nel rispetto della tempistica dettate dalla nota 33730 del 24/11/2020.

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.

In proposito, si ribadisce che, come sopra precisato, i revisori hanno proceduto a verificare e controllare da remoto tutta la documentazione trasmessa dall'Istituzione scolastica. Ciò per effetto dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, tenuto conto altresì delle specifiche esigenze dell'istituzione scolastica circa il rispetto delle vigenti misure igienico-sanitarie, non è stato possibile procedere alla sottoscrizione del presente verbale presso la sede della Scuola.

Uno dei due Revisori procede, quindi, alla protocollazione, in data odierna, del presente verbale.

Copia del verbale protocollato viene inviato in formato pdf con modalità telematica all'Istituzione scolastica e, per conoscenza, all'altro Revisore, fermo restando che la firma sul verbale, da parte di ciascun Revisore, sarà apposta in presenza, nella prima riunione utile da svolgersi presso la sede della Scuola.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:15, l'anno 2021 il giorno 20 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CARLINI FABIO

IORIO GIULIETTA

