

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto CD FANO S.ORSO di FANO, l'anno 2021 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di PESARO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELA	SILVESTRINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	PASQUALINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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, non rientrando tra le attività indifferibili da rendere in presenza, come indicato dal D.L. 17 marzo 2020, n. 18.

I documenti correlati sono stati acquisiti ed esaminati a mezzo strumenti informatici, la bozza di verbale è stata redatta e verificata in data anteriore a quella della protocollazione del verbale di "analisi conto consuntivo".

ULTIMI AGGIORNAMENTI sulle aree epidemiologiche di rischio COVID-19 Agg. 3 maggio 2021

Il Ministro della Salute, Roberto Speranza, sulla base dei dati e delle indicazioni della Cabina di Regia del 30 aprile 2021 sulla base del Monitoraggio settimanale 19-25 aprile, ha firmato nuove Ordinanze che entrano in vigore dal 3 maggio.

- Ordinanza ministeriale 30 aprile 2021 - Valle d'Aosta: classifica in area rossa la Regione Valle d'Aosta;
- Ordinanza ministeriale 30 aprile 2021 - Sardegna porta in area arancione la Regione Sardegna.

Complessivamente, quindi, la ripartizione delle Regioni e Province Autonome nelle diverse aree in base ai livelli di rischio a partire dal 3 maggio 2021 è la seguente:

- zona rossa: Valle d'Aosta
- zona arancione: Basilicata, Calabria, Puglia, Sicilia e Sardegna
- zona gialla: Abruzzo, Campania, Emilia Romagna, Friuli Venezia Giulia, Lazio, Liguria, Lombardia, Marche, Molise, Piemonte, Provincia autonoma di Bolzano, Provincia autonoma di Trento, Toscana, Umbria e Veneto
- zona bianca: (nessuna regione).

Pertanto, tenuto conto del perdurare del contesto emergenziale epidemiologico e delle limitazioni agli spostamenti tra regioni volto a contrastare la diffusione del nuovo coronavirus sull'intero territorio nazionale, si procede alla redazione del predetto verbale di "analisi conto consuntivo " in modalità "da remoto".

Nota n. 26810 del 9 novembre 2020 - Ministero dell'Istruzione Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali Direzione Generale per le risorse umane, finanziarie e i contratti Ex DGRUF - Ufficio IX - Oggetto: Controlli di regolarità amministrativo - contabile - Indicazioni operative per i revisori dei conti delle istituzioni scolastiche ed educative statali.

Nota n. 5712 del 12 marzo - Ministero dell'Istruzione Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali Direzione Generale per le risorse umane e finanziarie Ufficio IX - Oggetto: Indicazioni concernenti il versamento ad apposito capitolo dello stato di previsione dell'entrata del bilancio dello Stato, delle risorse assegnate alle istituzioni scolastiche nel contesto dell'emergenza sanitaria Covid-19, in conformità all'articolo 265, commi 8 e 9, del D.L. 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020, n. 77.

I finanziamenti in esame sono di seguito elencati:

- risorse ex art. 77 D.L. 18/2020 (assegnate con nota prot. n. 8308 del 1° aprile 2020): finalizzate all'acquisto di beni/servizi per la pulizia straordinaria dei locali, nonché di dispositivi di protezione e igiene personali;
- risorse ex art. 231, comma 7, D.L. 34/2020 (assegnate con nota prot. n. 13450 del 30 maggio 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. In merito alle risorse ex art. 231, comma 1, D.L. 34/2020 (assegnate con nota prot. n. 13449 del 30 maggio 2020), finalizzate a sostenere la ripresa dell'attività didattica per l'a.s. 2020/2021, si ricorda che le stesse, qualora non utilizzate entro il 30 settembre 2020, andavano restituite ad apposito capitolo del bilancio dello Stato, ai sensi dell'art. 231, comma 5, del D.L. 34/2020. Per tali risorse si faccia riferimento alle indicazioni fornite nella nota prot. n.23435/2020.

Si precisa che per somme "utilizzate" si intendono le risorse effettivamente impegnate per le finalità previste dalle disposizioni normative sopracitate, ovvero per le quali le scuole abbiano adottato gli atti amministrativi presupposti al perfezionamento dell'impegno medesimo.

Nel dettaglio, le risorse finanziarie non ancora utilizzate dovranno essere versate in conto entrata del bilancio dello Stato, secondo le seguenti coordinate:

- capitolo di entrata n. 3330, denominato "Proventi derivanti da donazioni o disposizioni testamentarie ed altri proventi da destinare al fondo ammortamento dei titoli di Stato";
- IBAN: IT 77X 01000 03245 348 0 10 3330 00, per i versamenti in c/competenza presso la sezione di Tesoreria di Roma succursale;
- Causale: Restituzione somme inutilizzate - D.L. 18/2020 e D.L. 34/2020.

Nel dettaglio, il CD S. ORSO ha restituito:

- D.L. 18/2020 (risorse ex art. 77) è stata restituita la somma di euro 2.877,76 con mandato n.39 del 25 marzo 2021
- D.L. 18/2020 (risorse ex art. 120 comma 2) è stata restituita la somma di euro 609,11 con mandato n. 122 del 10 dicembre 2020
- D.L.34/2020 (risorse ex art. 231 comma 1) è stata restituita la somma di euro 33,15 con manadto n. 91 del 14 ottobre 2020

Si precisa che il MI ha attivato un'apposita rilevazione che consente alle II.SS. di registrare i dati di interesse delle somme di cui ai precedenti D.L., risultata accessibile da SIDI, attiva dal 12 al 26 marzo 2021. Sono stati abilitati alla

compilazione della rilevazione il DS ed il DSGA.

Il Ministero dell'Istruzione con nota n. 5467 del 10 marzo 2021 ha previsto la proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2020.

Ne consegue che le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo 2020 secondo le tempistiche di seguito indicate:

- entro il 15 aprile 2021, le istituzioni scolastiche predispongono il conto consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti;
- entro il 15 maggio 2021, i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo con apposita relazione;
- entro il 30 maggio 2021, le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo.

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. *Correttezza modelli*
2. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
3. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
4. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica

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'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici
3. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività 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 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)
1	10	11	209	10	198	208	8	18,91

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:

	Numeri classi funzionanti con 24 ore (a)	Numeri classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numeri 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	4	3	7	146	0	83	60	143	6	3	20,43
Seconde	0	4	4	8	180	0	92	89	181	4	-1	22,62
Terze	0	5	4	9	186	0	94	92	186	12	0	20,67
Quarte	0	5	3	8	167	0	101	68	169	5	-2	21,12
Quinte	0	5	3	8	164	0	102	61	163	14	1	20,38
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	23	17	40	843	0	472	370	842	41	1	21,05
Prime	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Seconde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Terze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	86
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	133
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	1
TOTALE PERSONALE ATA	25

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, nonchè 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	€ 215.063,48		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 116.022,75	€ 116.022,75	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 7.539,00	€ 7.539,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 24.351,88	€ 24.351,88	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 362.977,12	€ 147.913,64	
Disavanzo di competenza			€ 0,00
Totale a pareggio			€ 147.913,64

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 273.476,45	€ 103.613,10	0,38
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 80.038,76	€ 64.156,23	0,81
A02-Funzionamento amministrativo	€ 72.939,03	€ 19.543,71	0,27
A03-Didattica	€ 117.559,54	€ 19.913,16	0,17
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.939,12	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 88.500,67	€ 5.703,16	0,07
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 13.954,73	€ 2.703,16	0,20
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 63.955,21	€ 3.000,00	0,05
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.590,73	€ 0,00	0,00
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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 362.977,12	€ 109.316,26	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 38.597,38	
Totale a Pareggio		€ 147.913,64	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 38.597,38.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 31,00% di quelle programmate.

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	€ 45.263,10	€ 8.312,01	€ 36.951,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.951,09

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 21.204,07	€ 11.631,95	€ 9.572,12	€ 6.247,19	€ 0,00	€ 15.819,31

Al 30 aprile 2021 risultano incassati residui attivi per euro "zero" e pagati residui passivi per euro 4.447,19.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 312.482,85. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 40.094,70	€ 18.727,29	€ 58.821,99
Totale Disponibilità	€ 236.267,55	€ 33.212,62	€ 269.480,17
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 276.362,25	€ 51.939,91	€ 328.302,16
PASSIVO			
Totale debiti	€ 21.204,07	-€ 5.384,76	€ 15.819,31
Consistenza Patrimoniale	€ 255.158,18	€ 57.324,67	€ 312.482,85
Totale Passivo	€ 276.362,25	€ 51.939,91	€ 328.302,16

IMMOBILIZZAZIONI: impianti e macchinari euro 40.624,99 + attrezzature euro 18.197,00 = euro 58.821,99.

Verificato stampa inventario.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE: c/c bancario euro 232.529,08 (coincide con giornale di cassa al 31/12/2020)

TOTALE DISPONIBILITÀ: disponibilità liquide euro 232.529,08 + residui attivi euro 36.951,09 = euro 269.480,17

Il fondo "minute spese" non risulta aperto per l'anno 2020.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 191.004,45
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 8.312,01	€ 147.913,64	€ 156.225,65	
Pagamenti	€ 11.631,95	€ 103.069,07	€ 114.701,02	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 232.529,08
Residui Attivi	€ 36.951,09	€ 0,00		€ 36.951,09
Residui Passivi	€ 9.572,12	€ 6.247,19		€ 15.819,31
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 253.660,86

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a euro 232.529,08 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) risultano pari ad euro 2.819,31 (fruttifero) + euro 229.363,77 (infruttifero) per un totale di euro 232.183,08 che differisce dal giornale di cassa per euro 346,00 dovuto ad un versamento del 31/12/2020 (euro 346,00) contabilizzato nel giornale di cassa, ma non nel Mod. 56T che ha contabilizzato i versamenti fino il 30/12/2020. Tale versamento è stato contabilizzato nel Mod. 56T del mese di gennaio 2021.

Spese Per Attività e Progetti

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

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

SPESE

	Impegni									Programmazione 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	€ 0,00	€ 21.623,34	€ 31.701,42	€ 10.798,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33,15	€ 80.038,76	€ 64.156,23	80,16%

A02	€ 0,00	€ 6.256,48	€ 13.237,93	€ 0,00	€ 49,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 72.939,03	€ 19.543,71	26,80%	
A03	€ 742,31	€ 8.123,56	€ 210,08	€ 10.148,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 689,11	€ 117.559,54	16,94%	
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.939,12	€ 0,00	0,00%	
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.703,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.954,73	€ 2.703,16	19,38%	
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 63.955,21	€ 3.000,00	4,70%	
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.590,73	€ 0,00	0,00%	
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	€ 742,31	€ 36.003,38	€ 50.852,59	€ 20.946,42	€ 49,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 722,26	€ 361.977,12	€ 109.316,26	31,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	0,68%	32,94%	46,52%	19,17%	0,05%	0,00%	0,00%	0,00%	0,67%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 31,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 6,45%.

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

- P01 progetti in ambito "scientifico, tecnico e professionale". Verificato mandato n. 67 del 08/07/2020 di euro 437,76 Torcoletti Valentina per liquidazione compenso esperto esterno progetto "Noi e lo sport", mandato n. 68 del 08/07/2020 di euro 46,51 Regione Marche per versamento ritenuta IRAP, mandato n. 69 del 08/07/2020 di euro 109,44 AA.EE per versamento ritenuta d'acconto. La documentazione risulta completa di: determina del DS, avviso pubblico per la procedura di selezione per l'individuazione di un esperto progetto "Noi e lo sport", graduatoria, verbale commissione candidature personale esterno, Curriculum Vitae, contratto di prestazione occasionale esperto esterno, dichiarazione sostitutiva relativa allo svolgimento di altri incarichi (d.P.R. 445/2000), griglia di valutazione, documento identità esperto, parcella di liquidazione compenso,

Dichiarazione IRAP

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

- invio telematico IRAP 2020 n. 20112411534369907 del 24/11/2020.

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

- invio telematico CU 2021 n. 21031110340868686 del 11/03/2021
- invio telematico Mod. 770/2020 n. 20102810435415173 del 28/10/2020

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

In base alle indicazioni di cui alla circolare MEF - RGS n. 3 Prot. 2565 del 14/01/2015, il valore dell'indicatore di tempestività dei pagamenti:

- I° trimestre 2020 - 14,02

- II° trimestre 2020 - 27,46
- III° trimestre 2020 - 23,70
- IV° trimestre 2020 - 0,52
- Annuale 2020 - 8,69

e risultano regolarmente pubblicati nel sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente".

I Revisori hanno potuto riscontrare che l'Istituzione si è registrata sulla Piattaforma elettronica per la certificazione dei crediti (PCC), così come previsto dall'art. 7, c. 1, 2 e 7 del D.L. 35/2013.

Ai sensi di quanto indicato nella circolare MEF n. 20 del 19 giugno 2019 - Adempimenti relativi all'obbligo di comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/2018 - Art. 1, comma 867, della legge 30 dicembre 2018 n. 145, la scuola ha provveduto in data 28 gennaio 2021 a comunicare, attraverso la Piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello STOCK di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31/12/2020).

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *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

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale è stato inserito in "bozza" dal Revisore MEF ed inviato al Revisore MI (ex MIUR) per consentirne

la lettura come ultima bozza salvata, prima della prevista protocollazione ed invio all'Istituto scolastico.

Effettuata la protocollazione, il verbale sarà inviato in posta elettronica formato PDF al DSGA e successivamente firmato dai Revisori alla prima seduta utile programmata, tenendo conto della situazione straordinaria di emergenza sanitaria.

Si invita l'Istituto ad inserire copia del verbale nel prescritto registro

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:20, l'anno 2021 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SILVESTRINI DANIELA

PASQUALINI LUCA
