

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto "G.MARCONI" di PESARO, l'anno 2022 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 08:00, 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 Ministero dell'istruzione, con nota n 9148 del 04/03/2022, ha disposto, in via del tutto eccezionale e d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D. I. 129/2018 con riferimento alla predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2021.

Di conseguenza, le Istituzioni scolastiche dovranno predisporre, entro il 15 aprile 2022, il conto consuntivo 2021 e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti, che esprimeranno il parere di regolarità amministrativo contabile entro il 15 maggio 2022.

Nota MI n. 0011422 del 23/03/2022: Proroga incarichi di Revisori dei Conti presso le istituzioni scolastiche con scadenza 31 marzo 2022. Nelle more dell'adozione del decreto di nomina dei nuovi Revisori dei Conti per il triennio 2019-2022 resta inteso quanto prescritto dall'articolo 3, comma 1 del decreto-legge 16 maggio 1994, n. 293, convertito con legge 15 luglio 1994, n. 444 che dispone che "Gli organi amministrativi non ricostituiti nel termine di cui all'articolo 2 sono prorogati per non più di quarantacinque giorni, decorrenti dal giorno della scadenza del termine medesimo".

La succitata legge, nel disciplinare la "prorogatio" degli organi amministrativi per 45 giorni successivi alla scadenza, consente agli organi scaduti l'adozione esclusivamente degli atti di ordinaria amministrazione, nonché degli atti urgenti e indifferibili con indicazione specifica dei motivi di urgenza e indifferibilità.

Il presente verbale è stato redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'utilizzo di strumenti informatici, come previsto dalla nota M.I. n. 17694 del 03/08/2021 ai sensi dell'art 51, comma 2 e dell'art 52, comma 4 del D.I.129/2018.

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".

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 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. *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*

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

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Dichiarazione IRAP

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

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 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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 5

N. classi articolate: 4

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)
Prime	16	0	16	429	0	423	0	423	0	6	0	26,44	0
Seconde	15	0	15	387	0	371	0	371	3	16	0	24,73	0
Terze	15	0	15	339	0	338	0	338	2	1	0	22,53	0
Quarte	13	0	13	318	0	313	0	313	3	5	0	24,08	0
Quinte	13	0	13	311	0	311	0	311	4	0	0	23,92	0
Totale	72	0	72	1.784	0	1.756	0	1.756	12	28	0	24,39	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>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	115
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	17
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	179
<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	9
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	5
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	9
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	47

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 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 1.095.180,54		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 346.424,16	€ 346.424,16	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 491.811,12	€ 491.811,12	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 46.000,00	€ 46.000,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 51.756,16	€ 51.756,16	1,00
06-Contributi da privati	€ 246.834,86	€ 246.834,86	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 21.175,73	€ 21.175,73	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	€ 7.844,00	€ 7.844,00	1,00
12-Altre entrate	€ 4,66	€ 4,66	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 2.307.031,23	€ 1.211.850,69	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 1.211.850,69	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 1.267.909,54	€ 594.708,80	0,47
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 329.242,61	€ 260.766,40	0,80
A02-Funzionamento amministrativo	€ 84.582,83	€ 52.050,90	0,62
A03-Didattica	€ 716.279,41	€ 221.253,61	0,31
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 47.425,04	€ 34.672,62	0,74
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 78.422,52	€ 24.834,27	0,32
A06-Attività' di orientamento	€ 11.957,13	€ 1.131,00	0,10
Progetti	€ 862.275,21	€ 507.997,16	0,59
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 350.312,10	€ 137.897,78	0,40
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 395.978,02	€ 305.700,63	0,78
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 74.882,75	€ 56.114,88	0,75
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 19.903,77	€ 5.103,87	0,26
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 21.198,57	€ 3.180,00	0,16
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 2.130.684,75	€ 1.102.705,96	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 176.346,48		
Avanzo di competenza		€ 109.144,73	
Totale a Pareggio		€ 1.211.850,69	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 109.144,73.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 52,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 176.346,48	€ 58.928,74	€ 117.417,74	€ 164.515,36	€ 0,00	€ 281.933,10

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 57.959,63	€ 52.127,96	€ 5.831,67	€ 93.818,69	€ 0,00	€ 99.650,36

Alla data dell' 8 aprile 2022 risultano incassati residui attivi per euro 281.933,10 e pagati residui passivi per euro 46.114,57.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.672.768,62. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 433.625,20	€ 26.239,82	€ 459.865,02
Totale Disponibilità	€ 1.155.419,20	€ 157.134,76	€ 1.312.553,96
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.589.044,40	€ 183.374,58	€ 1.772.418,98
PASSIVO			
Totale debiti	€ 57.959,63	€ 41.690,73	€ 99.650,36
Consistenza Patrimoniale	€ 1.531.084,77	€ 141.683,85	€ 1.672.768,62
Totale Passivo	€ 1.589.044,40	€ 183.374,58	€ 1.772.418,98

IMMOBILIZZAZIONI: euro 330.471,01 "impianti e macchinari" + euro 129.394,01 "attrezzature" = euro 459.865,02

(Verificato stampa inventario)

DISPONIBILITA' LIQUIDE: c/c bancario euro 1.022.042,53

TOTALE DISPONIBILITA': disponibilità liquide c/c bancario euro 1.022.042,53 + c/c postale euro 8.578,33 + residui attivi euro 281.933,10 = euro 1.312.553,96

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2021.

Come previsto dalla nota MI - AOODGRUUF U - 0004083 del 23/02/2021 si è proceduto ad effettuare il rinnovo inventariale alla data del 31/12/2021.

Si rappresenta che, a fine esercizio finanziario 2021, l'Istituto ha proceduto all'ammortamento dei beni mobili esistenti in inventario per mantenere aggiornati i valori rappresentati nella consistenza patrimoniale di cui al prospetto dell'attivo del conto del patrimonio - modello K. Si specifica che, il valore dei beni mobili acquistati nel secondo semestre 2021 sarà sottoposto ad ammortamento nell'esercizio 2022.

Consistenza: n. 3090 beni pari ad euro 459.865,02

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 976.793,69
Riscossioni	€ 58.928,74	€ 1.047.335,33	€ 1.106.264,07	
Pagamenti	€ 52.127,96	€ 1.008.887,27	€ 1.061.015,23	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 1.022.042,53
Residui Attivi	€ 117.417,74	€ 164.515,36		€ 281.933,10
Residui Passivi	€ 5.831,67	€ 93.818,69		€ 99.650,36
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.204.325,27

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 1.022.042,53 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) al 31/12/2021 sono pari ad euro 1.022.083,68 e NON concordano con il libro giornale e con l'Istituto cassiere per euro 41,15. Tale importo è relativo al mandato n. 1262 del 31/12/2021 - voce A02 - relativo a NEXI "quota annuale carta di credito", pagato dalla scuola ma non contabilizzato in B.I.

Il fondo economale risulta regolarmente chiuso con reversale n. 133 del 13/12/2021 - euro 900,00.

Dalla situazione amministrativa al 31/12/2021, Modello J, risulta: un fondo di cassa al 31/12/2021 di euro 1.022.042,53 che concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con la quadratura a riepilogo della situazione di cassa dell'Istituto Cassiere.

Si precisa che, a partire dal 12/11/2012, come previsto dall'art. 7, commi 33 e 34, del decreto legge n. 95/2012, convertito con modificazioni dalla legge n. 135/2012 è stato attivato presso la Banca d'Italia il sistema di "tesoreria unica" che ha comportato l'obbligo di depositare le disponibilità liquide sulla contabilità speciale Conto di Tesoreria n.0315131 e Codice Tesoreria 333, aperta presso la Tesoreria Statale (Banca d'Italia).

Le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) risultano pari ad euro 19.838,80 (fruttifero) + euro 1.002.244,88 (infruttifero) per un totale di euro 1.022.083,68.

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	€ 2.023,1 3	€ 42.454, 00	€ 130.794 ,66	€ 85.231, 09	€ 16,00	€ 247,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 329.242 ,61	€ 260.766 ,40	79,21%
A02	€ 0,00	€ 9.394,9 8	€ 39.926, 64	€ 0,00	€ 2.593,6 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 135,65	€ 0,00	€ 84.582, 83	€ 52.050, 90	61,54%
A03	€ 2.407,5 5	€ 107.315 ,25	€ 96.330, 10	€ 10.529, 82	€ 2.250,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.420,8 9	€ 716.279 ,41	€ 221.253 ,61	30,89%
A04	€ 34.621, 22	€ 0,00	€ 51,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.425, 04	€ 34.672, 62	73,12%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.330, 27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.504,0 0	€ 78.422, 52	€ 24.834, 27	31,67%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.131,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.957, 13	€ 1.131,0 0	9,46%
P01	€ 6.993,9 8	€ 5.537,6 1	€ 110.552 ,22	€ 14.813, 97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 350.312 ,10	€ 137.897 ,78	39,37%

P02	€ 5.134,7 6	€ 9.900,0 9	€ 290.565, 78	€ 0,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 395.978, 02	€ 305.700, 63	77,21%
P03	€ 5.862,0 4	€ 0,00	€ 49.370, 84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 882,00	€ 74.882, 75	€ 56.114, 88	74,94%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.103,8 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.903, 77	€ 5.103,8 7	25,65%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.180,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.198, 57	€ 3.180,0 0	15,01%
TOTALE	€ 57.042, 68	€ 174.601, 93	€ 743.156, 78	€ 110.574, 88	€ 8.139,6 3	€ 247,52	€ 0,00	€ 135,65	€ 8.806,8 9	€ 2.130.1 84,75	€ 1.102.7 05,96	52,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	5,18%	15,84%	67,40%	10,03%	0,74%	0,03%	0,00%	0,02%	0,80%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 52,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 58,24%.

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

- P02/14: mandato di pagamento n. 912 del 20/09/2021 di euro 31.400,00 Giorgi Ufficio sas di Vallefoglia - saldo fattura n. 03/402 del 29/07/2021 noleggio Ledwall (luglio, agosto, settembre, ottobre) fattura elettronica (prot. istituto n. 4672 del 17/09/2021), ordine diretto "acquistinretePA" n. identificativo ordine 6218036, determina a contrarre prot. n. 2623/2021 del 03/06/2021, CIG: Z723203D6F, DURC: validità 13/10/2021, AA EE richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del DPR 602/73 (identificativo univoco richiesta 202100001134605); mandato di pagamento n. 957 del 07/10/2021 di euro 6.908,00 Erario - versamento IVA fattura di cui sopra (F24 totale euro 13.087,67).

Dal controllo non sono emerse irregolarità.

Dal controllo non sono emerse irregolarità.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

- IRAP invio telematico n. 21112513182953914 del 25/11/2021.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 non risulta presentata.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

- Mod. 770 non trasmesso - risoluzione AA EE n. 95 del 20/07/2017 (comunicato ai Revisori con nota prot. n. 2622 del 07/04/2022).

- CU 2022 redditi 2021 invio telematico n. 21032411211814902 del 24/03/2021

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2021 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 risulta:

- I° trimestre 2021 - 16,23
- II° trimestre 2021 - 2,36
- III° trimestre 2021 - 4,01
- IV° trimestre 2021 - 21,04
- Annuale 2021 - 8,38

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 27 gennaio 2022 - a comunicare, attraverso la Piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello STOCK di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31/12/2021).
Monitoraggio debiti - situazione al 31/12/2021: n. 6 creditori - debiti euro 7.722,82

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*
- *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*
- *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*
- *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*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione 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

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 2021 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 09:40, l'anno 2022 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SILVESTRINI DANIELA

PASQUALINI LUCA



Ministero dell'Istruzione

Unità di missione del Piano nazionale di ripresa e resilienza

Programma operativo nazionale "Per la Scuola – Competenze e ambienti per l'apprendimento" 2014-2020
Ufficio IV

Alle Istituzioni Scolastiche beneficiarie
Loro sedi

E p.c. Agli Uffici Scolastici Regionali
Loro sedi

OGGETTO: PON "Per la Scuola – Competenze e Ambienti per l'Apprendimento 2014-2020" CCI2014IT05M2OP001.
Raccomandazioni per l'attuazione dei progetti a valere sul FSE e sul FESR.

Con riferimento agli Avvisi emanati dall'Autorità di Gestione nell'ambito del Programma Operativo Nazionale "Per la Scuola - competenze e ambienti per l'apprendimento" a titolarità del Ministero dell'Istruzione, a seguito dei rilievi e delle raccomandazioni formulati dall'Autorità di Audit si forniscono, con la presente, chiarimenti per la corretta attuazione dei progetti, relativamente alle principali e ricorrenti carenze riscontrate.

Modalità di tenuta dei fogli firma e del registro elettronico

Ad integrazione delle disposizioni a carattere generale e specifico a cui le Istituzione scolastiche devono attenersi nell'attuazione delle azioni contenute nelle "Disposizioni e istruzioni per l'attuazione delle iniziative cofinanziate dai Fondi Strutturali Europei 2014 -2020" e nella nota prot. 7989 del 23 marzo 2021, si ribadisce e si specifica quanto segue in merito alle discrepanze tra fogli firma, registro elettronico e calendario dei moduli.

I fogli firma, stampati preferibilmente prima dell'inizio della lezione (al massimo entro 7 giorni), devono essere compilati con la firma in entrata e in uscita dei corsisti presenti e con l'apposizione della dicitura "assente" o "ritirato" per i corsisti non presenti. Tutti i dati tracciati sui registri cartacei (ore, presenze, assenze), sui quali vanno evitate le correzioni manuali, devono essere coerenti e allineati con quelli registrati nel sistema informativo GPU.

Come è noto, l'Autorità di Gestione, per evitare gli anzidetti disallineamenti, ha introdotto con l'avviso 9707 del 27 aprile 2021 "Apprendimento e socialità" alcuni elementi di novità nel sistema informativo GPU che semplificano la procedura di registrazione delle presenze.

La rilevazione elettronica delle presenze richiede, in ogni caso, la corretta compilazione del registro elettronico sulla piattaforma GPU, con indicazione dei corsisti presenti e assenti, delle assenze parziali e della relativa motivazione; il foglio firme poi andrà scaricato, sottoscritto da tutor ed esperti e ricaricato sulla piattaforma GPU.

Corretta validazione delle giornate di lezione.

In stretta correlazione con quanto evidenziato al punto precedente, è necessaria la tempestiva validazione delle giornate di presenza da parte del dirigente scolastico, sempre sulla piattaforma GPU.

Obblighi di informazione e pubblicità



Ministero dell'Istruzione

Unità di missione del Piano nazionale di ripresa e resilienza

Programma operativo nazionale “Per la Scuola – Competenze e ambienti per l'apprendimento” 2014-2020
Ufficio IV

L'attività di informazione e pubblicità è elemento obbligatorio di ogni intervento finanziato con i Fondi Strutturali Europei, come illustrato dettagliatamente nelle citate Disposizioni e istruzioni di attuazione, sia per i progetti a valere sul FSE che sul FESR.

Nello specifico, si rammenta che tutti i documenti (in formato elettronico o cartaceo) prodotti nell'ambito dei progetti devono contenere il riferimento alla partecipazione finanziaria dell'Unione Europea, e che l'evidenza fotografica della prevista targa esplicativa deve essere caricata sul sistema informativo GPU, così come la documentazione delle procedure relative all'acquisto della stessa per i progetti costi reali.

Garanzia definitiva e codici di progetto, CUP e CIG

Alla luce delle irregolarità riscontrate in alcuni dei progetti campionati dall'Autorità di Audit riguardanti la mancata costituzione della garanzia definitiva nelle procedure di affidamento di lavori, servizi e forniture, e la mancata indicazione dei codici atti a identificare univocamente ogni progetto d'investimento pubblico, occorre ribadire che:

- nelle procedure di appalto ex art. 36, comma 2, lett. b), D.lgs 50 del 2016, la richiesta della garanzia definitiva è obbligatoria, il suo rilascio deve essere documentato e deve risultare dal fascicolo di progetto;
- nelle procedure di appalto ex art. 36, comma 2, lett. a), d.lgs 50 del 2016, l'esonero dalla prestazione della garanzia definitiva previsto dall'art. 103, comma 11, D.Lgs 50/2016 è subordinato – e di ciò occorre dare atto - ad un miglioramento del prezzo di aggiudicazione e deve essere sempre adeguatamente motivato;
- su ogni documento di progetto (avvisi, bandi di gara, ordini, mandati, fatture, etc.) e in particolar modo su ogni documento contabile occorre l'indicazione obbligatoria del codice di progetto, del Codice Identificativo di Gara (CIG), nonché del codice univoco di progetto (CUP).

Materiale didattico rientrante nella voce di costo “Spese di gestione”

Tutte le spese legate alla gestione delle attività formative previste dal progetto, ivi compreso l'acquisto di materiale didattico, possono essere imputate alla specifica voce di costo “spese di gestione”.

In tale ipotesi, affinché la spesa in questione possa ritenersi ammissibile, è necessario che l'acquisto di materiale didattico – da intendersi strettamente legato e funzionale allo svolgimento dei moduli - sia disposto prima dell'inizio dello svolgimento dei moduli formativi e/o comunque in tempi compatibili con l'esecuzione degli stessi.

Completezza dei fascicoli di progetto

In considerazione delle lacune osservate in occasione dei controlli di II livello e fermo restando quando indicato nelle citate Disposizioni e istruzioni per l'attuazione delle iniziative cofinanziate dai Fondi Strutturali Europei 2014 -2020 in ordine alla predisposizione, ai contenuti e alla conservazione dei fascicoli di progetto, si raccomanda ai beneficiari:

- il caricamento sul sistema informativo (GPU e SIF) , quanto alle operazioni FESR, di tutti i documenti giustificativi delle spese sostenute, affinché la pista di controllo di cui all'art. 25 del Regolamento delegato (UE) n. 480/2014 sia sempre garantita. Nello specifico, sul sistema anzidetto dovrà essere rinvenibile la documentazione a supporto dell'evidenza dell'indagine di mercato e delle procedure di



Ministero dell'Istruzione

Unità di missione del Piano nazionale di ripresa e resilienza

Programma operativo nazionale “Per la Scuola – Competenze e ambienti per l’apprendimento” 2014-2020
Ufficio IV

appalto, della tracciabilità dei flussi finanziari, dell’evidenza della pubblicazione degli avvisi sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti;

- il corretto caricamento sul sistema informativo GPU, quanto ai progetti a valere sull’Asse I - FSE, della documentazione a supporto della selezione di tutor ed esperti e figure aggiuntive nonché la puntuale archiviazione e conservazione, presso la scuola, del fascicolo di progetto contenente la documentazione relativa alle procedure di affidamento del servizio mensa, dell’acquisto di materiale didattico e delle targhe pubblicitarie.

L’accertamento in sede di controllo del mancato rispetto delle presenti indicazioni determinerà la dichiarazione di irregolarità e la conseguente inammissibilità della spesa.

IL DIRIGENTE
Anna Rita Bove



Firmato digitalmente da BOVE
ANNA RITA
C=IT
O=MINISTERO
DELL'ISTRUZIONE