

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto VI - UDINE di UDINE, l'anno 2020 il giorno 03, del mese di marzo, alle ore 08:30, si sono Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 56 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso la sede, Udine.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONELLA	PALESE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALIDA	TRULLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alle operazioni la DSGA.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2019 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1 febbraio 2001, n.44 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Regolare chiusura del fondo minute spese
3. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
4. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019-2020 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	9	9	154	0	155	155	14	17,2

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto VI - UDINE di UDINE, l'anno 2020 il giorno 03, del mese di marzo, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 56 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso la sede, Udine .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONELLA	PALESE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALIDA	TRULLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alle operazioni la DSGA.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2019 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1 febbraio 2001, n.44 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
3. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
4. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019-2020 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	9	9	154	0	155	155	14	17,22

Si annota che i dati sopra riportati sono riferiti alla data del 20.2.2020. La DSGA dichiara che nulla è variato alla data odierna.

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019-2020 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classi (l/d)
Prime	0	5	1	6	102	0	80	25	105	13	-3	17,2
Seconde	0	4	1	5	109	0	77	34	111	7	-2	22,2
Terze	0	5	2	7	107	0	79	25	104	8	3	14,1
Quarte	0	4	2	6	112	0	78	36	114	10	-2	19,4
Quinte	0	4	2	6	129	0	89	43	132	6	-3	22,0
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Totale	0	22	8	30	559	0	403	163	566	44	-7	18,8
Prime	0	8	1	9	164	0	150	14	164	18	0	18,2
Seconde	0	6	2	8	127	0	99	28	127	9	0	15,8
Terze	0	6	1	7	125	0	108	17	125	9	0	17,8
Pluriclassi				0					0		0	
Totale	0	20	4	24	416	0	357	59	416	36	0	17,3

Si annota che i dati sopra riportati si riferiscono al 20.2.2020. La DSGA dichiara che nulla è variato alla data odierna.

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
	NUMERO
<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	102
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	26
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
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	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	7
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula 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	172
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
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	21
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	36

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, nonché 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 2019 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 269.636,36		
Finanziamenti Statali	€ 48.388,86	€ 48.388,86	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 90.626,79	€ 90.626,79	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 62.144,40	€ 62.144,40	1,00
Contributi da privati	€ 46.846,48	€ 46.846,48	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 830,98	€ 830,98	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 518.473,87	€ 248.837,51	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 6.796,92	0,00
Totale a pareggio	€ 518.473,87	€ 255.634,43	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 145.723,99	€ 92.126,29	0,64
Progetti	€ 370.964,75	€ 163.508,14	0,45
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 1.785,13		
Disponibilità da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 518.473,87	€ 255.634,43	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 518.473,87	€ 255.634,43	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 6.796,92.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,00% di quelle programmate.

Si annota che la voce "altre entrate" del prospetto sopra riportato comprende sia gli importi tipici ("altre entrate" iscritte nel mod. H per € 14,63) che le somme iscritte, sempre nel mod. H a titolo di "rimborsi e restituzione di

somme" per € 816,35. Si annota, altresì, che non è stato utilizzato il fondo di riserva.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 152.721,06	€ 59.659,04	€ 93.062,02	€ 38.816,20	€ 60.140,96	€ 71.737,26
	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 36.911,09	€ 34.127,32	€ 2.783,77	€ 28.571,25	€ 0,00	€ 31.355,02

Dalla consultazione del registro di cassa stampato in data odierna e relativo all'esercizio 2020, si evince che ad oggi non risultano incassati residui attivi; risultano, invece pagati residui passivi per euro 13.426,42.

Si annota che, così come dichiarato dalla DSGA, nel corso dell'esercizio 2019 non sono state riaccertate voci residuali. Ciò trova conferma nelle scritture contabili oggi sottoposte alla visione.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 237.160,78. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 48.714,33	-€ 14.252,03	€ 34.462,30
Totale Disponibilità	€ 306.547,45	-€ 72.493,95	€ 234.053,50
Totale dell'attivo	€ 355.261,78	-€ 86.745,98	€ 268.515,80
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 355.261,78	-€ 86.745,98	€ 268.515,80
PASSIVO			
Totale debiti	€ 36.911,09	-€ 5.556,07	€ 31.355,02
Consistenza Patrimoniale	€ 318.350,69	-€ 81.189,91	€ 237.160,78
Totale a pareggio	€ 355.261,78	-€ 86.745,98	€ 268.515,80

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 153.826,39
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 59.659,04	€ 210.021,31	€ 269.680,35	
Pagamenti	€ 34.127,32	€ 227.063,18	€ 261.190,50	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 162.316,24

Residui Attivi	€ 32.921,06	€ 38.816,20		€ 71.737,26
Residui Passivi	€ 2.783,77	€ 28.571,25		€ 31.355,02
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 202.698,48

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a 162.316,24 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), 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										
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01	€ 0,00	€ 7.612,36	€ 7.165,00	€ 2.505,12	€ 2.096,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.507,25	€ 19.378,73	57,84%
A02	€ 0,00	€ 1.305,32	€ 5.924,80	€ 809,04	€ 891,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.249,93	€ 8.930,23	62,67%
A03	€ 2.596,95	€ 23.188,88	€ 3.531,74	€ 194,45	€ 1.666,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.212,03	€ 31.178,44	50,94%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 170,00	€ 0,00	€ 31.158,17	€ 73,00	€ 1.237,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.754,78	€ 32.638,89	88,81%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 106.449,87	€ 5.169,75	€ 39.281,04	€ 11.417,04	€ 811,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 359.310,47	€ 163.129,28	45,41%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 378,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.654,28	€ 378,86	3,26%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 109.216,82	€ 37.276,31	€ 87.439,61	€ 14.998,65	€ 6.703,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 516.688,74	€ 255.634,43	49,48%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	42,73%	14,59%	34,21%	5,87%	2,63%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 49,48%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 44,08%.



Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *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 da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *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*

I revisori procedono, preliminarmente, con la verifica della regolare chiusura e vidimazione dei registri obbligatori (giornale di cassa, libri inventari, registri partitari, registro delle minute spese e registro delle fatture). Nulla da osservare. Così come trascritto nel proprio verbale 2019/007, si è provveduto alla restituzione delle somme anticipate alla DSGA a titolo di minute spese (rif. rev. 102 d. 15.11.2019).

In merito agli adempimenti previsti dall'art. 41, co. 1, d.l. 66/2014 (conv. in legge, con modificazioni, dalla legge 89/2014), i revisori prendono atto della dichiarazione della D.S. d. 20.2.2020 allegata al consuntivo. Considerato quanto ivi formalizzato in ordine ad alcuni ritardi nei pagamenti, alle giustificazioni ivi addotte e appurato che dagli atti messi a disposizione (prospetto allegata alla dichiarazione de qua), non si riscontrano (in media) i ritardi nella misura indicata all'art. 41, co. 2 della citata norma, tenendo presente l'inderogabilità delle norme che non consentono, appunto, dilazioni alle scadenze previste, i revisori non hanno nulla da osservare. Tuttavia raccomandano, per il futuro, la massima scrupolosità nell'osservanza dei termini contrattualmente (e legislativamente) stabiliti per il pagamento di obbligazioni conseguenti a prestazioni regolarmente rese. I revisori annotano, con l'occasione, che l'indice di tempestività dei pagamenti dell'esercizio 2019, così come dichiarato nell'attestazione del D.S. in parola, è pari a -22,41.

Annotano, anche, che in data 21.1.2020, è stata formulata la comunicazione prevista dall'art. 7, comma 4-bis, del decreto legge n. 35/2013 (debiti certi liquidi ed esigibili non estinti e maturati al 31.12, comunicazione "atto 1535464000000001").

Per quanto concerne la dichiarazione mod. 770/2018 e alla dichiarazione IRAP/2018, i revisori rimandano a quanto annotato nel proprio verbale 2019/007.

I revisori prendono atto e annotano che, così come formalizzato in atti dalla DS (dichiarazione d. 20.2.2020 allegata ai documenti del conto consuntivo) e oggi confermato dalla DSGA, nel corso dell'esercizio 2019 non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

Valutati i documenti allegati alla relazione del Conto Consuntivo, i revisori prendono altresì atto che le ultime variazioni al PA 2019 sono state adottate in data 16/12/2019 per variazioni (in diminuzione) conseguenti a

disposizioni di Uffici Superiori (rif. Prot. 35340 d. 2.12.2019, MIUR), ovvero, per altre variazioni in diminuzione autonomamente adottate (necessità di radiare poste residuali attive non più sostenute da validi titoli giuridici), ovvero, ancora, conseguentemente alla necessità di contabilizzare maggiori entrate finalizzate. I revisori rammentano i contenuti delle disposizioni vigenti sul punto (art. 10, co. 6, dM 129/2018).

In merito ai modelli L, procedono con la visione di alcuni titoli giuridici che hanno consentito il mantenimento di alcune poste residuali datate. In particolare, chiedono di visionare la documentazione a sostegno delle seguenti voci:

- Attive, nn. 40 e 42, rispettivamente di € 1.466,53 e 2.832,62 (criterio di scelta: voci più "datate"); valutati gli atti messi a disposizione (stampe rese disponibili dalla consultazione del SIDI, snodo situazione progetti PON), i revisori chiedono alla DSGA di procedere con tutti gli accertamenti del caso e volti alla verifica dell'esigibilità delle risorse in parola.

- Passive, nn. 386, 387/2018 (criterio di scelta: voci "datate", imponibile e IVA su contratto stipulato per assistenza informatica). E' sottoposto all'attenzione il contratto prot. 10590-6-2 d. 28.12.2018 (impegno per € 1976,40); è sottoposto, altresì, il documento commerciale n. E50 d. 24.12.2019 con esposizione delle ore svolte in esecuzione dell'accordo in parola. Considerato che l'importo fatturato è stato liquidato in data 22.1.2020, i revisori non hanno nulla da osservare.

- Passive, nn. 392 e 393/2018 (criterio di scelta: voci "datate", imponibile e IVA, fatture per traffico telefonico). A sostegno di dette poste, è esibita la nota del 4.12.2018 (di € 807,37) emessa dalla ditta Wind (nota non assunta al protocollo) a fronte della quale la DSGA procedeva con il calcolo dell'imponibile e delle imposte (IVA) iscritte, poi, alle voci residuali in argomento. E' esibita, altresì, la nota di sollecito d. 5.8.2019 (rectius, di invito alla regolazione per definizione stragiudiziale del rapporto debitorio) formalizzata dalla "Fides spa" mandataria della Wind, nella quale, però, si rivendicano crediti per altro importo (€ 1.246,57 imponibile, interessi di mora per € 99,73, e spese di recupero per € 124,66). Il D.S., a fronte di detta ultima nota, formalizzava, in data 23.8.2019, l'atto di corrispondenza volto all'emissione della fattura elettronica; il D.S. chiedeva, altresì, riscontro alla formulata e copiosa corrispondenza di recesso del contratto. In esito a detta richiesta e così come risulta dai documenti esibiti, il gestore Wind 3 emetteva, in data 12.9.2019, due note di accredito (n. 1973003207 di € -512,40 e n. 1973003208 di € -439,20). Considerata la sommatoria degli importi di dette note di accredito, raccordabili nella somma delle fatture emesse e rifiutate dalla Scuola e, per la parte residuale, nelle spese addebitate dalla società di recupero crediti, i revisori ritengono che non sussistano ragioni giuridiche (e documenti idonei) a sostegno delle poste residuali passive in parola per le quali nulla osta alla cancellazione.

In ordine alle diverse operazioni di radiazione disposte nel corso dell'esercizio, si rimanda a quanto formalizzato in occasione della verifica di cassa del 13.12.2019. Si annota che alle ivi condivise operazioni si è aggiunta l'ulteriore radiazione disposta a seguito di istruzioni impartite da Superiori Uffici (rif. Nota MIUR 35340 sopra riportata, "Riutilizzo fondi", relativa a residuo attivo di € 6.818,40).

I revisori procedono con la visione di alcuni atti concernenti il progetto P 2/03 "Hello Children" (criterio di scelta: fascicolo estratto a sorte dal plico contenente atti di progetti vari e messo a disposizione dalla DSGA).

Prendono visione, in particolare, di alcuni atti (estratti a sorte, con metodo casuale) relativi alla procedura di spesa conclusasi con mandato n. 189 d. 27.6.2019 (pagamento compenso netto a favore di Barghini C.).

Sono messi a disposizione:



- gli atti a comprova della reale ricognizione di personale interno idoneo allo svolgimento dell'attività laboratoriale/giochi di gruppo per le scuole dell' infanzia e in lingua inglese. E' esibita la stampa dell'avviso di selezione pubblicato sul sito in data 29.1.2019, rif. prot. 758; si raccomanda di richiamare, nelle parti narrative di atti di tale genere, solo le norme pertinenti alla procedura.
- l' avviso di selezione di personale estraneo (rif. prot. 7.2.2019, n. 1089 - art. 7, co. 6 e ss., d.lgs. 165/2001 -);
- gli atti delle domande pervenute (nei termini stabiliti): prot. 1022-7-8 d. 5.2.2019 (Barghini) e prot. 1383 - 4 - 5 (Camax);
- verbale di assegnazione punteggio alle offerte pervenute. I revisori richiamano le norme e gli orientamenti relativi alla composizione delle commissioni giudicatrici.
- determina di individuazione e incarico prot. 2051/6.2: i revisori invitano a rimodulare atti di tale genere secondo la normativa applicabile al reclutamento di personale estraneo;
- contratto prot. 2051 d. 12.3.2019: i revisori osservano che non è stata inserita la formula risolutiva ex DPR 62/2013 (art. 2). Richiamano quanto già e più volte raccomandato in merito.
- certificato reso dal sistema Informativo del Casellario (ex art. 25 bis, DPR 313/2002) in data 28.2.2019. Nulla da osservare.
- atti vari di rendicontazione: relazioni riferite ai diversi plessi e fogli di "presenza" siglati dall'esperto incaricato e dai docenti in compresenza.
- atto di liquidazione: è esibita la tabella di liquidazione e la nota di liquidazione d. 27.6.2019. I revisori consigliano di rimodulare gli atti di tale genere in modo che risulti formalizzato, da parte del D.S., l'ordine alla liquidazione e al pagamento delle prestazioni effettivamente svolte e così come risultanti (anche) dai documenti acquisiti.
- nota di addebito d. 21.6.2019: il documento non è stato annotato sul registro. I revisori rammentano quanto disposto dall'art. 42, d.l. 24.4.2014, n. 66.
- pagamento imponibile (mandato n. 189/2019, sopra richiamato), pagamento oneri riflessi (rit. acc. mandato n. 209/2019, Irap, mandato n. 205/2019). Nulla da osservare.

Per concludere, considerati gli elementi tratti dagli atti messi a disposizione ed esaminati, considerate le risultanze delle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, rimandando, per il futuro, alla scrupolosa osservanza delle norme sopra trascritte e delle diverse disposizioni verbalmente ricordate, i revisori esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2019 da parte del C.I.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:55, l'anno 2020 il giorno 03 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PALESE ANTONELLA
TRULLI ALIDA


