

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto "SASSETTI - PERUZZI" di FIRENZE, l'anno 2021 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 09:00 si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di FIRENZE.

La riunione si svolge presso remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SILVIA	CHIODI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCA	CARBONE	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. I Revisori hanno acquisito la documentazione necessaria all'espletamento delle verifiche. Tuttavia, date le modalità con le quali esse sono state svolte, relative anche alle difficoltà di acquisizione della corposa documentazione, non si è potuto procedere all'espletamento dei controlli che ordinariamente vengono svolti in presenza. I Revisori trasmetteranno all'Istituto copia del verbale protocollata e non firmata e provvederanno alla sua sottoscrizione nel corso della prima visita in presenza. Si invita l'Istituto a inserire nel Registro dei verbali dei Revisori dei conti la copia del verbale che verrà trasmessa con e-mail.

Preliminarmente, risulta necessario evidenziare che in data 15/06/2020 i Revisori hanno formulato parere negativo al conto consuntivo 2019. In particolare, con riguardo alla situazione patrimoniale era stato rappresentato nel verbale Athena 2020/003 del 15 giugno 2020, come nel modello K trasmesso ai Revisori erano presenti errori e incongruenze nella rappresentazione dei valori riguardanti i debiti e le disponibilità liquide.

Con nota del 15/07/2020, il Dirigente Scolastico ha trasmesso all'Ufficio Scolastico Regionale per la Toscana tutta la documentazione prevista dalla disciplina vigente in tali casi, dal momento che in data 30/06/2020 il Consiglio di Istituto ha approvato il Conto Consuntivo con delibera assunta in data 30/06/2020 (Verbale n. 4) in difformità dal parere espresso dai Revisori.

Tanto a giustificare che i saldi iniziali del presente verbale attengono alle valutazioni espresse dal Consiglio di Istituto medesimo e le squadrature che riguardano la situazione patrimoniale rispetto ai dati di chiusura del consuntivo 2019, derivano dall'inserimento nel presente verbale degli importi finali delle immobilizzazioni e dei debiti i cui saldi sono stati certificati e approvati dal Consiglio di Istituto.

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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
5. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
6. 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 disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonch  Poste SpA al 31/12
4. 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

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021   la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate: 3

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)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)	
Prime	10		10	147		178		178	15	-31	0	17,80	0	
Secon de	12		12	283		295		295	19	-12	0	24,58	0	
Terze	10	3	13	216		213	36	249	23	3	-36	21,30	12,00	
Quarte	9	3	12	205	24	212	32	244	20	-7	-8	23,56	10,67	
Quinte	8	3	11	141	35	141	46	187	15	0	-11	17,62	15,33	
Totale	49	9	58	992	59	1.039	114	1.153	92	-47	-55	21,20	12,67	

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	63
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	39
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	10
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
*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	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	171
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	7
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	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	29

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)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 441.471,12		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 40.656,00	€ 40.656,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 235.749,43	€ 235.749,43	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 275,89	€ 275,89	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 75.358,82	€ 75.358,82	1,00
06-Contributi da privati	€ 53.332,70	€ 53.332,70	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 132,00	€ 132,00	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	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 846.976,00	€ 405.504,88	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 405.504,88	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 476.850,90	€ 300.007,21	0,63
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 112.580,67	€ 87.936,82	0,79
A02-Funzionamento amministrativo	€ 56.794,33	€ 46.465,81	0,82
A03-Didattica	€ 124.940,19	€ 94.843,49	0,76
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 102.920,30	€ 53.274,23	0,52
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 71.659,00	€ 13.119,66	0,19
A06-Attività di orientamento	€ 7.956,41	€ 4.367,20	0,55
Progetti	€ 301.827,61	€ 69.716,13	0,24
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.977,56	€ 4.525,71	0,65
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 226.252,04	€ 34.734,33	0,16
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 61.796,20	€ 25.033,17	0,41
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.801,81	€ 5.422,92	0,80
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	€ 2.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 780.678,51	€ 369.723,34	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 35.781,54	
Totale a Pareggio		€ 405.504,88	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 35.781,54.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,00% di quelle programmate.

Il Fondo minute spese non risulta aperto nell'anno 2020.

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	€ 156.312,77	€ 43.149,75	€ 113.163,02	€ 124.785,90	€ 5.901,15	€ 232.047,77

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 46.108,55	€ 39.749,52	€ 6.359,03	€ 30.952,52	€ 713,96	€ 36.597,59

Con apposita comunicazione, l'Amministrazione riferisce che alla data del 10 maggio 2021 risultano incassati residui attivi per euro 52.680,85 e pagati residui passivi per euro 28.008,67.

Le radiazioni dei residui attivi e passivi sono state proposte con determina del Dirigente scolastico e approvate dal Consiglio di Istituto con deliberazione n. 2 del 21/12/2020.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 705.017,01. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 238.672,13	-€ 5.772,09	€ 232.900,04
Totale Disponibilità	€ 487.579,67	€ 21.134,89	€ 508.714,56
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 726.251,80	€ 15.362,80	€ 741.614,60
PASSIVO			
Totale debiti	€ 46.108,55	-€ 9.510,96	€ 36.597,59
Consistenza Patrimoniale	€ 680.143,25	€ 24.873,76	€ 705.017,01
Totale Passivo	€ 726.251,80	€ 15.362,80	€ 741.614,60

Si fa presente che le disponibilità liquide ricomprendono l'importo di euro 51,50 non rilevato alla data del 31/12/2020

quale residuo attivo. Si tratta di un importo già presente nel conto corrente postale ma non ancora regolarizzato dall'Istituzione Scolastica alla data del 31/12/2020. Si invita l'Amministrazione a procedere alla regolarizzazione del medesimo importo con emanazione della reversale di riferimento in conto competenza. Della medesima operazione l'Istituzione informerà i Revisori.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 331.266,90
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 43.149,75	€ 280.718,98	€ 323.868,73	
Pagamenti	€ 39.749,52	€ 338.770,82	€ 378.520,34	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 276.615,29
Residui Attivi	€ 107.261,87	€ 124.785,90		€ 232.047,77
Residui Passivi	€ 5.645,07	€ 30.952,52		€ 36.597,59
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 472.065,47

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 276.615,29 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) sono pari a euro 276.415,29 e non concordano con l'importo iscritto nell'estratto conto della banca e con le scritture del libro giornale per euro 200,00. Tale differenza è dovuta alla reversale n. 58 del 30/12/2020 che presumibilmente alla data del 31/12/2020 non era ancora transitata nel conto di Tesoreria.

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	

	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	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	€ 348,34	€ 18.833,87	€ 58.368,26	€ 8.930,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.455,95	€ 112.580,67	€ 87.936,82	78,12%
A02	€ 846,63	€ 10.430,37	€ 31.021,39	€ 0,00	€ 4.132,74	€ 34,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.794,33	€ 46.465,81	81,82%
A03	€ 649,96	€ 46.679,30	€ 5.802,60	€ 41.711,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,32	€ 124.940,19	€ 94.843,49	75,92%
A04	€ 49.358,02	€ 0,00	€ 3.916,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 102.920,30	€ 53.274,23	51,77%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 795,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.324,00	€ 71.659,00	€ 13.119,66	18,31%
A06	€ 0,00	€ 378,20	€ 3.989,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.956,41	€ 4.367,20	54,89%
P01	€ 1.950,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.575,00	€ 6.977,56	€ 4.525,71	64,87%
P02	€ 5.480,53	€ 0,00	€ 10.600,00	€ 18.653,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 226.252,04	€ 34.734,33	15,36%
P03	€ 3.084,64	€ 0,00	€ 21.948,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.796,20	€ 25.033,17	40,51%
P04	€ 2.918,91	€ 0,00	€ 2.504,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,01	€ 6.801,81	€ 5.422,92	79,73%
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	€ 64.637,74	€ 76.321,74	€ 138.945,65	€ 69.295,51	€ 4.132,74	€ 34,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.355,28	€ 778.678,51	€ 369.723,34	48,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	17,49%	20,65%	37,59%	18,75%	1,12%	0,01%	0,00%	0,00%	4,43%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 48,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 23,92%.

Relativamente all'attività di controllo a campione di uno o più progetti, i Revisori, in considerazione dello svolgimento da remoto dell'attività di verifica nonché della oggettiva difficoltà di accesso alla documentazione necessaria, hanno ritenuto di rinviare un accertamento più approfondito rispetto a quello svolto, alla prima occasione di verifica che potrà svolgersi nella sede dell'Istituzione scolastica e che possa consentire un completo esame del progetto scelto.

Dichiarazione IRAP

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

Il termine di scadenza per la presentazione della dichiarazione IRAP per l'anno 2020 scade in data 31/10/2021.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

La certificazione Unica relativa all'E.F. 2020 è stata trasmessa dall'Agenzia delle Entrate in data 11/03/2021 con nota protocollo n. 21031111452824293.

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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

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

Per ciò che concerne l'indice di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2020, l'Amministrazione scolastica riporta un indice pari a + 37,29.

A tal riguardo trattandosi di un indice largamente positivo, si invita l'Istituzione a verificare le proprie procedure di pagamento al fine di adeguarsi alla normativa vigente.

Il primo trimestre dell'esercizio 2021 riporta un indice pari a - 0,76.

Considerata l'assenza di pubblicazione relativamente all'ammontare complessivo dei debiti nonché al numero delle imprese creditrici, si invita l'Amministrazione per il 2021 a procedere invece alla pubblicazione sul sito dell'Istituzione scolastica dei suddetti dati.

Si invita altresì l'Istituto a provvedere tempestivamente - ai sensi dell'art. 23 comma 5 del Decreto 129/2018 - alla pubblicazione sul sito web della scuola - sezione amministrazione trasparente, del consuntivo 2019 e relativa documentazione allegata.

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 impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *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*
- *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*
- *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 della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

Come brevemente richiamato nelle premesse al presente verbale, le squadrature tra il totale delle disponibilità all'1/1/2020 e il totale delle disponibilità al 31/12/2020 del modello K e quelle tra il totale dei debiti all'1/1/2020 e il totale dei debiti al 31/12/2020 del medesimo modello, fanno riferimento all'inserimento dei saldi risultanti dall'approvazione del consuntivo 2019 da parte del Consiglio d'Istituto, per il quale i Revisori avevano espresso parere non favorevole.

Con riferimento alla composizione dell'avanzo di amministrazione si precisa quanto di seguito riportato. Nel modello L si riscontra un residuo attivo riferito all'esercizio 2012 per un importo di euro 6.000,00 relativo a somme accertate per crediti vantati nei confronti di privati (Viola Chef) e un residuo iscritto nell'anno 2018 (Ditta Fratelli Ballerini) pari a euro 131,51 relativo a contributo per il punto di ristoro dell'anno 2018. Visto l'anno di provenienza, si invita l'Istituto a verificare l'effettiva esigibilità presso i soggetti creditori e a dare riscontro ai Revisori dell'avvenuta verifica e del suo esito.

Si osserva, altresì, che è ancora presente il credito nei confronti di Badalassi Sabrina iscritto nell'anno 2017 e relativo agli anni pregressi, di importo pari a euro 10.922,56 riferito all'affitto del bar interno alla scuola per il quale è stato emanato un decreto ingiuntivo di pagamento. L'importo iniziale di tale credito era pari a euro 17.797,56. Risultano pagati nell'anno 2020 solo euro 1.375,00. A tal proposito, si chiede all'Istituto di fornire elementi informativi ai Revisori in merito all'attuale situazione di gestione del credito.

Nel modello L residui passivi sono iscritti tre residui imputati nell'anno 2015 e riferiti a debiti nei confronti di Direzione istruzione, De-Ma snc di Simone Martini e SPARKY impianti elettrici, per un importo complessivo di euro 1.096,73.

I Revisori osservano che sono, altresì, presenti 8 residui passivi imputati nel 2018 e nel 2019, di importo complessivo pari a euro 4.548,34. Si chiedono a tal proposito elementi informativi circa il mancato pagamento di tali debiti. Si invita, poi, l'Istituto a verificare - per tutti i residui passivi sopra indicati, considerato anche l'anno di imputazione al bilancio - presso i soggetti creditori l'effettiva e attuale sussistenza dei predetti debiti e di dare riscontro degli esiti della predetta verifica.

L'esame dei modelli I, allegati al conto consuntivo, ha evidenziato alcune criticità che di seguono si riassumono. Per quanto concerne il Progetto A05 Visite e programmi di studio all'estero, finanziato interamente dai contributi volontari delle famiglie, si rileva che le somme pagate pari a euro 11.358,00 superano le somme riscosse, che assommano a euro 400,00. Nel giornale di cassa risultano rimborsi alle famiglie per viaggi non fruiti per effetto della situazione pandemica e relativi ad anticipi già corrisposti dalle stesse. Presumibilmente, tali somme, finalizzate allo svolgimento di viaggi studio, erano state versate dalle famiglie nel conto corrente postale (come risulta anche dal residuo attivo n. 30 iscritto in data 17/10/2020 di euro 16.570,00) e non opportunamente trasferite nel bilancio dell'Istituto; pertanto il rimborso dei predetti anticipi sembrerebbe essere avvenuto - come risulta dal giornale di cassa - in data 13/10/2020, 03/11/2020, 10/11/2020, 01/12/2020 mediante un'anticipazione di cassa. Non si comprende il motivo per il quale il residuo attivo relativo alle somme esistenti sul conto corrente sia stato iscritto in data 17/10/2020, atteso che di norma tale procedura contabile avviene nel mese di dicembre, al fine di dare evidenza in bilancio delle somme esistenti nel conto corrente postale in sede di consuntivo.

Con riferimento, al Progetto A05 - 02 Detect, i Revisori hanno richiesto di visionare la documentazione ad esso sottostante. Per il progetto con mandato n. 64 del 22/04/2020, è stato pagato l'importo di euro 608,66 relativo a rimborso spese di viaggio a Londra (ottobre 2017) in favore della Prof.ssa Grandis Elisabetta, anticipate per partecipare al meeting per il Progetto Erasmus + "Detect". I Revisori osservano che le somme sono state pagate in conto competenza, anziché in conto residui trattandosi di spese riferite a un esercizio pregresso. Inoltre, rilevano che è presente una discrepanza tra il periodo indicato sul mandato (ottobre 2017), sulla nota di richiesta di rimborso trasmessa dall'avvocato della prof.ssa Grandis (ottobre 2019), e la data riportata sulla documentazione di spesa che invece si riferisce al 12 e al 14 novembre 2019.

Per quanto riguarda la documentazione a corredo del mandato, risulta che la docente ha anticipato, per sé stessa e per il Dirigente scolastico che avrebbe partecipato al viaggio (come da nota di richiesta dell'Avvocato), l'importo di 328,70 GBP (sterline britanniche). La documentazione fa riferimento all'acquisto di 2 biglietti per il treno andata e ritorno (dei quali risulta vidimato con data e ora solo quello di andata), alla fruizione di una cena per due persone e ad un pranzo sul treno che però viene dichiarato dalla docente come biglietto di trasporto, nonostante nello scontrino intestato alla London Eastern Railway si faccia riferimento "chicken tikka naanster", ovvero all'acquisto di un pasto per due persone.

Nonostante reiterate richieste relativamente all'acquisizione della documentazione amministrativa e autorizzatoria a corredo del mandato, i Revisori rappresentano che l'Istituto ha posto in essere una condotta omissiva e dilatoria nella messa a disposizione degli atti necessari allo svolgimento dei controlli da parte dei Revisori, in violazione degli obblighi normativi previsti dall'art. 52 comma 3 Decreto 129/2018.

Si circoscrive che a seguito di reiterata richiesta rivolta sia nelle vie brevi che formalmente alla DSGA nella prima mattinata di mercoledì 12 maggio evidenziando l'imminente scadenza dei termini, la segreteria ha successivamente comunicato che, per "motivi tecnici", ha avuto modo di visualizzare solo nel tardo pomeriggio di giovedì 13 maggio la mail inviata dai Revisori e ha comunicato che l'assenza della DSGA per i due giorni successivi, non consentiva la produzione immediata della documentazione richiesta. Tale asserzione risulta però vanificata dalla ricevuta di ritorno della mail pervenuta ai Revisori, che riporta invece come data di lettura della richiesta da parte della scuola il 12 maggio 2021, ore 17:46.

Si ritiene che l'assenza della DSGA non costituisce elemento giustificativo del mancato inoltro della documentazione, in quanto la medesima era già a conoscenza della richiesta e avrebbe potuto incaricare il personale di segreteria alla trasmissione della documentazione, trattandosi peraltro di atti presenti in archivio, già predisposti.

I Revisori inoltre osservano che il tasso di conversione sterlina/euro adottato ai fini del pagamento è pari a 1,851718893 e non coincide né con quello della data del pagamento (1,1426), né con quello che avrebbe dovuto essere opportunamente applicato relativo alla data dell'esborso delle somme anticipate dalla docente (0,85643). Da tali circostanze si rileva che l'importo rimborsato in euro supera significativamente quanto l'Istituto avrebbe dovuto restituire, applicando il giusto tasso di conversione.

Pertanto, i Revisori ritengono necessario che venga effettuato il ricalcolo delle somme dovute mediante l'applicazione del tasso di conversione alla data dell'esborso delle relative somme (12-14 novembre 2019) o attraverso l'applicazione di un tasso di cambio medio riferito al mese di acquisto (reperibile sul sito della Banca d'Italia), con conseguente restituzione dell'importo indebitamente percepito dalla docente e il versamento nel bilancio della scuola. Ad operazione avvenuta, dovrà essere trasmesso riscontro ai Revisori.

E' stato poi esaminato il mandato n. 367 del 19/10/2020 di euro 966,00 - correlato al Progetto A05/01 Scambio con l'estero emesso in favore della docente Bianchi Maria Pia e relativo a rimborso spese per ritardo del treno per Brest (Francia) del 07/10/2019. Al riguardo anche con riferimento a tale pagamento, i Revisori rilevano che è stato effettuato in conto competenza, anziché in conto residui.

Dalla documentazione a corredo del mandato risulta che la docente, a seguito di ritardo del treno per Parigi e della perdita della coincidenza con altro treno, ha anticipato le spese di pernottamento per l'intera scolaresca e quelle per l'acquisto di biglietti di trasporto. Dalla documentazione agli atti risulta che tale importo è stato poi rimborsato dalle Ferrovie francesi, come da Reversale n.33 del 17/10/2020 di pari importo del mandato.

I Revisori osservano però che l'importo pagato alla docente non è supportato pienamente dalla documentazione giustificativa della spesa presente agli atti; infatti, l'importo complessivo dei giustificativi di spesa è pari a euro 953,68, risulterebbe pertanto rimborsato un importo superiore di euro 12,32 rispetto a quanto dovuto. Tale differenza va restituita e versata nel bilancio dell'Istituto. Di tale versamento dovrà essere dato riscontro ai Revisori.

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio, esprimono parere favorevole sulla concordanza dei risultati esposti nel conto consuntivo 2020 con le scritture contabili, ma esprimono parere non favorevole in merito alla legittimità della spesa con specifico riferimento alle procedure verificate e dettagliatamente argomentate nel presente verbale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2021 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CHIODI SILVIA

CARBONE FRANCESCA