

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto I.C. N. 18 BOLOGNA di BOLOGNA, l'anno 2021 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 16:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di BOLOGNA.
La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DEL GAUDIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA SERENA	BORGIA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Si fa preliminarmente presente che il 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.

La riunione si svolge tramite teleconferenza e partecipano sia i revisori che la DSGA Calogera Greco.

Il verbale sarà firmato in occasione della prima visita utile.

Il consuntivo 2020 è stato trasmesso in data 14 aprile 2021 ed è stato oggetto di successive modifiche e integrazioni di documentazione, da ultimo con mail del 14 maggio 2021.

Si rappresenta che la nota MI n. 5467 del 10 marzo 2021 ha prorogato i termini per la predisposizione ed approvazione del documento contabile.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
7. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. 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 Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. 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

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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

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

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	3	3	72		72	72	1	24,00

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

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		2	3	5	126		49	78	127	5	-1	25,40
Seconde		2	3	5	121		48	72	120	8	1	24,00
Terze		1	4	5	112		47	66	113	7	-1	22,60
Quarte		2	3	5	121		49	71	120	5	1	24,00
Quinte		2	3	5	123		50	73	123	8	0	24,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	16	25	603	0	243	360	603	33	0	24,12
Prime		3		3	74		74		74	4	0	24,67
Seconde		3		3	70		70		70	2	0	23,33
Terze		3		3	68		68		68	3	0	22,67

Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	0	9	212	0	212	0	212	9	0	23,56

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	83
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	128
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
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	39

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 174.591,96		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 16.529,41	€ 16.529,41	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 81.099,82	€ 81.059,82	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 31.779,31	€ 31.779,31	1,00
06-Contributi da privati	€ 48.558,30	€ 48.558,30	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 352.558,82	€ 177.926,86	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 177.926,86	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 229.075,94	€ 141.673,67	0,62
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 95.253,51	€ 74.768,73	0,79
A02-Funzionamento amministrativo	€ 22.202,65	€ 11.760,41	0,53
A03-Didattica	€ 106.118,20	€ 54.748,53	0,52
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 4.923,64	€ 396,00	0,09
A06-Attività' di orientamento	€ 577,94	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 85.112,30	€ 32.344,24	0,39
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 43.656,81	€ 1.800,00	0,05
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 27.942,34	€ 26.697,18	0,96
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.070,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 12.443,15	€ 3.847,06	0,31
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	€ 290,81	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 314.479,05	€ 174.017,91	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 38.079,77		
Avanzo di competenza		€ 3.908,95	
Totale a Pareggio		€ 177.926,86	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 3.908,95.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,00% di quelle programmate.

Il fondo economale, pari ad euro 500,00, non è stato movimentato né in entrata né in uscita.

Nella relazione illustrativa, ai sensi dell'art. 23 del DI n. 129/2018, sono stati evidenziati sia le utilizzazioni dei contributi volontari dei genitori che la dichiarazione di assenza di gestioni fuori bilancio.

Inoltre, ai sensi dell'art. 41 del DL n. 66/2014, è stato allegato un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini: tale importo risulta pari a euro 30.044,33.

La motivazione addotta per i ritardi nel pagamento delle fatture è dovuto all'invio tardivo della documentazione relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari; per ovviare al problema la scuola "invierà una e-mail ai fornitori, al momento dell'ordine, ricordando che la tracciabilità dei flussi è obbligatoria e propedeutica al pagamento delle fatture stesse".

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	€ 51.692,30	€ 20.843,12	€ 30.849,18	€ 47.780,81	€ 8.290,00	€ 70.339,99

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 66.319,88	€ 50.400,05	€ 15.919,83	€ 49.827,26	€ 11.195,78	€ 54.551,31

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 17.936,00 e pagati residui passivi per euro 35.352,41.

Risultano radiati, con delibera del Consiglio d'Istituto n. 144 del 17 dicembre 2020, n. 7 residui attivi per complessivi euro 8.290,00 a causa di maggiori accertamenti non esigibili.

Inoltre sono stati radiati n. 33 residui passivi per maggiori impegni, pari a complessivi euro 11.195,78 con la citata delibera.

Per il futuro si invita a illustrare più esaurientemente la motivazione della radiazione contabile.

In riferimento al verbale dei revisori n. 2020/002 e più precisamente al suggerimento di effettuare una ricognizione dei residui attivi e passivi si fa presente quanto segue:

- tra i residui passivi permangono n. 2 importi risalenti all'esercizio 2013: trattasi di un compenso, e relativo pagamento dell'IRPEF, per un progetto precedente alla gestione dall'attuale DSGA, per il quale non è stata reperita la documentazione completa utile al pagamento della remunerazione. Il CdI ha ritenuto di non approvare la correlata radiazione;

- altri residui passivi di anni precedenti sono legati a situazioni non risolte legate soprattutto a documentazione mancante, richiesta più volte, ma mai ricevuta.

Ciò premesso, i revisori segnalano la necessità di effettuare una puntuale ricognizione al fine di verificare il grado di esigibilità dei crediti e l'effettiva sussistenza del debito.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 271.075,12. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 78.002,37	€ 11.666,06	€ 89.668,43
Totale Disponibilità	€ 240.911,84	-€ 4.953,84	€ 235.958,00
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 318.914,21	€ 6.712,22	€ 325.626,43
PASSIVO			
Totale debiti	€ 66.319,88	-€ 11.768,57	€ 54.551,31
Consistenza Patrimoniale	€ 252.594,33	€ 18.480,79	€ 271.075,12
Totale Passivo	€ 318.914,21	€ 6.712,22	€ 325.626,43

Dal registro dell'inventario al 31 dicembre 2020 si evince quanto segue:

- risultano n. 698 beni mobili esistenti, categorie I e III, per un valore complessivo di euro 89.668,43 che coincide con il valore totale indicato alle voci "Impianti e macchinari" ed "Attrezzature" del modello K al 31 dicembre 2020.

I revisori hanno verificato, a campione, la corrispondenza dei dati inseriti nell'inventario riscontrando quanto segue:

- un PC Chromebook, numero d'inventario 650: il valore attribuito, pari ad euro 322,08, corrisponde al costo di acquisto di euro 429,44 decurtato di n. 1 quota di ammortamento (bene acquistato nel primo semestre 2020); l'ammortamento previsto, pari al 25%, risulta corretto.

Col citato verbale n. 2020/002 i revisori hanno segnalato che taluni beni, inventariati nel corso dell'esercizio 2019, riportavano una quota di ammortamento non corretta; in proposito si fa presente che, da un controllo a campione, la modifica richiesta è stata apportata.

Con l'occasione, tenuto conto dell'approssimarsi del rinnovo inventariale, si invita ad esaminare la nota MI n. 4083 del 23 febbraio 2021 concernente le Linee Guida per la gestione del patrimonio e degli inventari delle istituzioni scolastiche e eventualmente ad apportare tutte le necessarie variazioni.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 189.219,54
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 20.843,12	€ 130.146,05	€ 150.989,17	
Pagamenti	€ 50.400,05	€ 124.190,65	€ 174.590,70	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 165.618,01
Residui Attivi	€ 22.559,18	€ 47.780,81		€ 70.339,99
Residui Passivi	€ 4.724,05	€ 49.827,26		€ 54.551,31
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 181.406,69

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari ad euro 165.618,01 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Per quanto riguarda le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica), il saldo al 31.12.2020 è pari ad euro 165.558,01, con una differenza pari ad euro 60,00 dovuta a due versamenti dei genitori, ciascuno per euro 30,00, non contabilizzati dalla Banca d'Italia ed invece compresi dalla banca cassiera.

Spese Per Attività e Progetti

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

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

SPESE

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim- ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 27.404,79	€ 13.034,95	€ 18.585,40	€ 0,00	€ 15.743,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 95.253,51	€ 74.768,73	78,50%
A02	€ 0,00	€ 1.977,14	€ 7.377,89	€ 0,00	€ 317,93	€ 2.087,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.202,65	€ 11.760,41	52,97%
A03	€ 0,00	€ 33.670,00	€ 9.413,20	€ 6.311,10	€ 0,00	€ 5.218,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 135,88	€ 106.118,20	€ 54.748,53	51,60%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 396,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.923,64	€ 396,00	8,05%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 577,94	€ 0,00	0,00%

P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.636,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 163,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.656,81	€ 1.800,00	4,13%
P02	€ 1.159,10	€ 0,00	€ 13.968,56	€ 9.464,00	€ 0,00	€ 2.105,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.942,34	€ 26.697,18	95,55%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.070,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 1.669,29	€ 0,00	€ 2.147,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 22,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7,93	€ 12.443,15	€ 3.847,06	30,92%
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	€ 2.828,39	€ 63.051,93	€ 47.974,80	€ 34.360,50	€ 317,93	€ 25.340,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 143,81	€ 314.188,24	€ 174.017,91	56,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	1,63%	36,24%	27,57%	19,75%	0,19%	14,57%	0,00%	0,00%	0,09%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 37,75%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa alla scheda A.3.2 - Risorse ex art. 120 DL n. 18/2020.

Sulla documentazione esaminata non si hanno osservazioni da formulare.

Certificazione Unica

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

La CU 2021, relativa all'anno 2020, è stata presentata nei termini, il 17 marzo 2021 con prot. n. 21031713180257938.

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

Il valore dell'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale è pari a + 3,48 giorni risulta sul sito istituzionale.

Nella relazione illustrativa è precisato che "una problematica riscontrata nel pagare le fatture in tempi utili entro la scadenza è data dal fatto che bisogna rincorrere i fornitori per il rilascio della tracciabilità dei flussi, ricordando che la

presentazione della stessa è vincolante e propedeutica al pagamento delle fatture stesse, così come specificato a chiare lettere negli ordini di acquisto regolarmente accettati dai fornitori."

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *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 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 annuale di tempestività dei pagamenti*

Conclusioni

In merito alle indicazioni fornite ai revisori dei conti con circolare MEF-RGS del 30 dicembre 2020, n. 28, concernenti il versamento ad apposito capitolo dello stato di previsione dell'entrata del bilancio dello Stato delle risorse assegnate a seguito dei provvedimenti emanati per la gestione dell'emergenza COVID-19, si fa presente che per i fondi ex art. 231, comma 1, DL n. 34/2020 (euro 31.780,21) non risultano economie. Per le risorse ex art. 120, comma 2, DL n. 18/2020 la scuola non ha impegnato euro 143,81 che sono state restituite con mandati nn. 141 e 142 del 18 dicembre 2020, rispettivamente di euro 135,88 ed euro 7,93.

In riferimento, poi, alla nota MI n. 5712 del 12 marzo 2021 si fa presente che con rilevazione effettuata in data 24 marzo 2021 la scuola ha comunicato di non aver riscontrato somme rimaste inutilizzate di cui all'art. 231, comma 7, DL n. 34/2020 mentre per l'art. 77 DL n. 18/2020 l'Istituto non ha ricevuto assegnazioni.

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2021 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL GAUDIO GIUSEPPE

BORGIA MARIA SERENA