

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto I.C. CALOLZIOCORTE di CALOLZIOCORTE, l'anno 2021 il giorno 18, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di LECCO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA RITA	ROTOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABIO	MOLINARI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il Revisore dei conti in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione è stato nominato con provvedimento prot. n. 9794/261 in data 23 Aprile 2021.

Il Revisore del M.E.F. precisa che 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.

Precisa, altresì, che la documentazione, le informazioni ed i chiarimenti necessari per la stesura del presente verbale sono stati forniti, tramite posta elettronica, dalla sig.ra Angela Caliri, assistente amministrativo incaricata quale D.S.G.A. con decorrenza dal 1°/09/2020 al 31/08/2021.

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:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
3. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
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. *Riaccertamento dei residui*
3. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

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

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*

2. Coerenza nella compilazione del modello J

Certificazione Unica

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

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)
	14	14	314		314	314	10	22,43

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			7	7	137			136	136	5	1	19,43
Seconde			7	7	138			138	138	11	0	19,71
Terze		2	5	7	132		38	94	132	11	0	18,86
Quarte		4	3	7	140		82	56	138	9	2	19,71
Quinte		4	4	8	161		79	82	161	15	0	20,12
Pluriclassi		2		2	31		34		34		-3	17,00
Totale	0	12	26	38	739	0	233	506	739	51	0	19,45
Prime		7	1	8	167		146	21	167	10	0	20,88
Seconde		5	2	7	164		122	40	162	12	2	23,14
Terze		6	1	7	148		131	17	148	13	0	21,14
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	4	22	479	0	399	78	477	35	2	21,68

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	116
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	13
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	22
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	15
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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	236
<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	9
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	33
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	7
TOTALE PERSONALE ATA	62

Stante l'emergenza COVID-19, per l'a.s. 2020/2021, all'Istituzione scolastica sono stati attribuiti n. 17 posti di personale ATA - profilo professionale di Collaboratore scolastico e n. 8 posti di personale Docente per la scuola dell'Infanzia.

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	€ 211.015,10		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 12.999,98	€ 12.999,98	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 129.501,72	€ 129.501,72	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 58.019,00	€ 58.019,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 43.270,00	€ 43.270,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 841,43	€ 841,43	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	€ 455.647,27	€ 244.632,17	
Disavanzo di competenza		€ 13.949,61	
Totale a pareggio		€ 258.581,78	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 302.728,85	€ 194.723,86	0,65
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 80.696,81	€ 51.275,90	0,64
A02-Funzionamento amministrativo	€ 62.692,37	€ 39.379,28	0,63
A03-Didattica	€ 137.406,81	€ 86.168,88	0,63
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 21.605,20	€ 17.899,80	0,83
A06-Attività di orientamento	€ 327,66	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 109.062,01	€ 63.857,92	0,59
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 37.859,63	€ 29.742,04	0,79
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 36.585,54	€ 17.658,38	0,49
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 4.472,00	€ 4.260,00	0,96
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 23.144,84	€ 12.197,50	0,53
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 7.000,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.257,63	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 413.048,49	€ 258.581,78	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 42.598,78		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 258.581,78	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 13.949,61.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 63,00% di quelle programmate.

Il Programma annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto del Conto Consuntivo in esame risulta approvato dal Consiglio d' Istituto nella seduta del 10/12/2019 con delibera n. 29 per un totale a pareggio di € 341.149,62=.

In merito alle osservazioni espresse nel verbale n. 2020/003 del 22/06/2020 di Analisi del Programma Annuale 2020 che, ad ogni buon fine, si riportano

- "Osserva che l'Istituzione scolastica ha iscritto nell'Aggregato d'entrata "Finanziamenti dallo Stato" alla voce "Altri finanziamenti vincolati dallo Stato" l'importo di € 20.000,00= comunicato dal M.I.U.R. con nota prot. n. 1860 del 14/11/2019 per la realizzazione di ambienti di apprendimento innovativi nell'ambito dell'Azione #7 Piano Nazionale per la Scuola Digitale (PNSD)# (Avviso pubblico prot. n. 30562 del 27/11/2018).

Dalla disamina della documentazione trasmessa, il Revisore riscontrava che la predetta somma era stata già accertata nell'esercizio 2019 ed incassata per € 10.000,00= con reversale n. 130 del 9/12/2019 ed invitava l'Istituzione scolastica a provvedere alle opportune variazioni al Programma Annuale 2020.

Il Revisore riscontra che l'Istituzione scolastica non ha ancora provveduto ad effettuare la variazione richiesta. Il D.S.G.A. ha dato rassicurazione che provvederà in tal senso.

Sarà cura dello stesso Revisore relazionare in un successivo verbale",

il Revisore del M.E.F. fa presente che l'Istituzione scolastica ha provveduto ad effettuare la variazione richiesta e che la stessa è stata approvata dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 2/12/2020 con delibera n. 19.

- "Il Revisore, con e-mail del 5/01/2020, rilevava che le spese postali erano state imputate nell'Aggregato di spesa "A01 - Funzionamento generale e decoro della Scuola" anziché nell'Aggregato di spesa "A02 - Funzionamento amministrativo", ed invitava l'Istituzione scolastica ad effettuare le opportune variazioni al Programma Annuale 2020 prima di effettuare i pagamenti.

L'Istituzione scolastica in data 10/01/2020 trasmetteva i Modd. B rettificati. A seguito dell'esame dei Modd. G "Scheda illustrativa Finanziaria - modifica al Progetto/Attività/Gestione economica" dei predetti aggregati di spesa il Revisore riscontrava che non era valorizzata la colonna delle variazioni ed apprendeva dal D.S.G.A. che erano stati modificati i precedenti valori delle relative Schede finanziarie Modd. B in questione.

Apprendeva, altresì, che in SIDI erano stati inseriti i dati modificati e pertanto, diversi da quelli approvati dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 10/12/2019 con delibera n. 29.

Al riguardo, il Revisore invita l'Istituzione scolastica a richiedere assistenza al gestore del SIDI al fine di modificare i dati dei citati aggregati di spesa e renderli coerenti con quelli approvati dal Consiglio d'Istituto.

Sarà cura dello stesso Revisore relazionare in un successivo verbale",

il Revisore del M.E.F. fa presente che i dati degli aggregati in parola sono stati modificati e pertanto resi coerenti con

quelli approvati dal Consiglio d'Istituto.

Pertanto, lo stesso ritiene superate le osservazioni espresse.

Il Revisore del M.E.F. accerta che le poste iniziali della programmazione corrispondono a quelle previste nel Programma annuale 2020, pari a € 341.149,62=, alle quali l'Istituzione scolastica nel corso dell'anno 2020 ha apportato variazioni per € 114.497,65= come elencate di seguito:

- € 93.658,10= provvedimento dirigenziale prot. n. 6064 del 1/07/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 39 del 29/06/2020;
- € 15.515,95= provvedimento dirigenziale prot. n. 6056 del 1/07/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 39 del 29/06/2020;
- € 9.749,90= provvedimento dirigenziale prot. n. 15682 del 3/12/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 19 del 2/12/2020;
- € -4.426,30= provvedimento dirigenziale prot. n. 1336 del 2/02/2021 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 20 del 2/02/2021.

Le variazioni di cui al provvedimento dirigenziale prot. n. 15682 del 3/12/2020 e prot. n. 1336 del 2/02/2021 sono conseguenti ad Entrate finalizzate.

Le somme accertate e riscosse, impegnate e pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari.

Dal giornale di cassa 2020 risultano emessi nell'anno n. 99 reversali e n. 589 mandati.

Non esistono gestioni fuori bilancio, stante quanto dichiarato dal Dirigente scolastico e dal D.S.G.A.

Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese è stato riversato dal D.S.G.A. sul bilancio dell'Istituzione scolastica con reversale n. 93 del 17/12/2020 di € 300,00=.

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	€ 21.775,51	€ 3.102,79	€ 18.672,72	€ 48.639,85	€ 0,00	€ 67.312,57

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 8.990,18	€ 3.374,96	€ 5.615,22	€ 25.096,46	€ 99,70	€ 30.611,98

Con riferimento alle osservazioni espresse nel verbale n. 2020/005 del 25/06/2020 di Analisi del Conto Consuntivo 2019 che, ad ogni buon conto, si riportano

- "In merito ai residui attivi imputati nell'Aggregato di spesa "P2.8 - Ex P.12 Realizzazioni ambienti digitali - Avviso

1218/15", i Revisori invitano ad effettuare le opportune modifiche nell'anno in corso spostando le predette somme nell'Aggregato di spesa A.03 - Didattica, giuste istruzioni fornite dall'Autorità di Gestione con nota M.I.U.R. prot. n. 4939/2019 del 20/02/2019",

il Revisore del M.E.F. prende atto che l'Istituzione scolastica ha provveduto ad effettuare la modifica richiesta spostando le predette somme nella voce di destinazione A.3.6 - EX P.12 Realizzazione ambienti digitali - Avviso 1218/15.

- "Da una attenta disamina del giornale di cassa i Revisori rilevano che con mandato n. 59 del 17/02/2020 di € 66,37= e n. 102 del 1/04/2020 di € 33,33=, emessi in conto competenza, è stata pagata l'IVA relativa a n. 2 fatture emesse nel 2019 di cui agli impegni n. 550 e n. 551 del 31/12/2019.

Al riguardo, i Revisori fanno presente che i mandati sulla competenza non dovevano essere eseguiti, bensì dovevano essere utilizzati i residui passivi esistenti che invece permangono iscritti in bilancio.

Pertanto, invitano l'Istituzione scolastica a provvedere alla tempestiva radiazione dei residui di cui trattasi, nonché a prestare la massima attenzione sui pagamenti al fine di non causare un possibile danno al bilancio della scuola", il Revisore del M.E.F. riscontra che nel corso dell'esercizio 2020 sono stati radiati residui passivi per € 99,70= (Delibera del Consiglio d'Istituto n. 41 del 29/06/2020 - Decreto del Dirigente scolastico prot. n. 6055 del 1/07/2020 - residui dell'esercizio 2019 - motivazione radiazione: pagamenti effettuati in conto competenza anziché in conto residui).

Pertanto, lo stesso ritiene superate le osservazioni espresse.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 43.144,31= e pagati residui passivi per € 23.812,84=.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 344.533,91. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 78.142,24	€ 69.226,48	€ 147.368,72
Totale Disponibilità	€ 220.005,28	€ 7.771,89	€ 227.777,17
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 298.147,52	€ 76.998,37	€ 375.145,89
PASSIVO			
Totale debiti	€ 8.990,18	€ 21.621,80	€ 30.611,98
Consistenza Patrimoniale	€ 289.157,34	€ 55.376,57	€ 344.533,91
Totale Passivo	€ 298.147,52	€ 76.998,37	€ 375.145,89

L'inventario dei "Beni mobili" e dei "Libri e materiale bibliografico" è tenuto informaticamente mediante l'utilizzo dell'applicativo SIDI.

Il valore complessivo dei beni inventariati al 31/12/2020 corrisponde con quello riportato nel conto del patrimonio (Mod. K).

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 198.229,77
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 3.102,79	€ 195.992,32	€ 199.095,11	
Pagamenti	€ 3.374,96	€ 233.485,32	€ 236.860,28	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 160.464,60
Residui Attivi	€ 18.672,72	€ 48.639,85		€ 67.312,57
Residui Passivi	€ 5.515,52	€ 25.096,46		€ 30.611,98
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 197.165,19

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 160.464,60= in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

L'estratto conto dell'Istituto cassiere alla data del 31/12/2020 è pari a € 0,00= per effetto dell'assoggettamento delle Istituzioni scolastiche al Sistema di Tesoreria Unica a far data dal 12 novembre 2012, in ossequio all'art. 7, commi 33 e 34, del D.L. 95/2012, convertito con modificazione dalla L. 135/2012.

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	€ 277,50	€ 19.717, 77	€ 12.410, 54	€ 15.092, 57	€ 0,00	€ 3.770,6 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 6,92	€ 80.696, 81	€ 51.275, 90	63,55%

A02	€ 0,00	€ 6.395,83	€ 12.441,38	€ 11.564,46	€ 421,46	€ 8.556,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 62.692,37	€ 39.379,28	62,82%
A03	€ 303,41	€ 26.249,04	€ 4.147,02	€ 46.516,36	€ 685,81	€ 7.834,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 432,86	€ 137.406,81	€ 86.168,88	62,72%
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	€ 17.899,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.605,20	€ 17.899,80	82,85%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 327,66	€ 0,00	0,00%
P01	€ 1.379,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.964,00	€ 0,00	€ 3.398,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.859,63	€ 29.742,04	78,56%
P02	€ 0,00	€ 1.300,14	€ 15.997,10	€ 228,12	€ 0,00	€ 133,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.585,54	€ 17.658,38	48,27%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.201,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.059,00	€ 4.472,00	€ 4.260,00	95,26%
P04	€ 837,18	€ 0,00	€ 8.855,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.505,00	€ 23.144,84	€ 12.197,50	52,71%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.000,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 2.797,57	€ 53.662,78	€ 73.952,16	€ 98.365,51	€ 1.107,27	€ 23.692,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.003,78	€ 411.790,86	€ 258.581,78	63,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	1,09%	20,76%	28,60%	38,05%	0,43%	9,17%	0,00%	0,00%	1,94%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 63,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 58,38%.

Il Revisore del M.E.F. riscontra che l'Istituzione scolastica ha rilevato le spese relative all'IVA da versare all'Erario alla voce "Imposte e tasse". Al riguardo, lo stesso ricorda nuovamente che tale voce dovrà essere utilizzata esclusivamente nel caso di attività commerciali (ad esempio, un'azienda agraria annessa alla Scuola). Qualora, invece, si effettui un acquisto nell'ambito dell'attività istituzionale della Scuola, l'IVA andrà imputata all'interno della pertinente voce del piano dei conti, tenuto conto di quanto acquistato (fermo restando la normativa in materia di scissione dei pagamenti - c.d. "Split Payment"). Ad esempio, nel caso di acquisto di cancelleria per un costo di € 122,00, IVA compresa, la Scuola imputerà l'intero importo all'interno del sottoconto "02.01.002 Cancelleria", e provvederà ad effettuare due mandati di pagamento distinti: uno al fornitore ed uno all'Erario.

In particolare, il Revisore del M.E.F. ha esaminato la documentazione relativa al progetto P.2.2 "Musica, Arte e Teatro", con le considerazioni che seguono:

P.2.2 "Musica, Arte e Teatro"

Il progetto, deliberato nell'ambito del P.T.O.F. 2020/2022, è articolato nei seguenti sottoprogetti:

- "Orchestra Musicale";
- "Bambini All'Opera";

- "Concorso Presepi Musicale";
- "Sbagliando s'inventa";
- "Un Angelo per Natale";
- "Colorandia";
- "Laboratorio teatrale - Cavalcando L'Orlando".

La programmazione definitiva delle Entrate pari a € 6.607,20= proviene da Avanzo di amministrazione vincolato per € 3.748,90=, da Finanziamenti da Enti locali - Comuni vincolati per € 2.528,30= e Altri contributi da Famiglie vincolati per € 330,00=.

La programmazione definitiva delle Spese pari a € 6.607,20= è stata impegnata e pagata per € 4.164,78=.

La spesa sostenuta ha riguardato l'acquisto di beni di consumo e d'investimento, nonché le prestazioni professionali specialistiche.

Il Revisore esamina il sottoprogetto "Laboratorio teatrale - Cavalcando L'Orlando" rivolto agli alunni della scuola dell'infanzia plesso Pascolo.

L'obiettivo del progetto è di ricercare e sperimentare un ambiente, contesto educativo a misura di bambino, per favorire un rapporto con se stesso e con gli altri e le cose, per sostare in uno spazio vivo e vissuto e trovare stimoli continui per esperienze positive che favoriscono uno sviluppo armonico, apprendere il passato per vivere nel presente, fondare le basi per diventare un cittadino del mondo.

Come dichiarato dal responsabile del progetto, l'attività laboratoriale e di programmazione con l'esperto è stata vissuta dai bambini in modo completo ed esaustivo, la parte esperienziale svolta in presenza è stata ricca e piena di stimoli, più pregnante e con forti spunti di amplificazione del pensiero; la parte di didattica a distanza ha favorito il proseguimento del racconto permettendo ai bambini di concludere un percorso iniziato a ottobre. A causa della chiusura della scuola per l'emergenza sanitaria, non è stato possibile sviluppare ogni aspetto previsto, né fare la festa finale con una rielaborazione gestuale/corporea/teatrale.

Il Revisore esamina il mandato emesso su tale progetto: n. 304 del 3/07/2020 riguardante il compenso dell'esperto teatrale.

Dall'esame della documentazione, lo stesso riscontra che l'Istituzione scolastica non ha provveduto, prima della stipula del contratto, alla consultazione del casellario A.N.A.C. ed alla verifica del documento unico di regolarità contributiva (D.U.R.C.) ed inoltre non ha acquisito il patto di integrità sottoscritto dall'esperto esterno.

Riscontra, altresì, che agli atti non è presente il timesheet, sottoscritto dall'incaricato e dal Dirigente scolastico, riportante le attività svolte, il periodo di svolgimento delle stesse ed il relativo tempo impiegato.

Pertanto, invita, per l'avvenire, ad effettuare le dovute verifiche sull'operatore economico prima della stipula del contratto, ad acquisire il patto di integrità che dovrà far parte dei documenti allegati al contratto, nonché ad acquisire il timesheet.

Adempimenti relativi all'obbligo di comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/2020 - Art. 1, comma 867, della Legge 30/12/2018 n. 145

In merito all'adempimento in parola, il Revisore del M.E.F. prende atto che il Dirigente scolastico ha provveduto, nei termini, alla comunicazione negativa dello stock dei debiti commerciali.

Lo stesso accerta l'allineamento dei dati presenti in piattaforma con le risultanze contabili.

Adempimento relativo all'obbligo di comunicazione di tutti i debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2020 - Art. 7, comma 4-bis, del D.L. n. 35/2013.

In merito all'adempimento in parola, il Revisore del M.E.F. prende atto che l'Istituzione scolastica ha provveduto in data 26/01/2021, nei termini, alla comunicazione di assenza di posizioni debitorie, secondo le modalità indicate in PCC (atto n. 1135217000000011).

Anac - Adempimenti di cui all'art.1, comma 32, della Legge 6 novembre 2012, n.190.

In merito all'adempimento in parola, il Revisore del M.E.F. accerta che l'Istituzione scolastica, in data 29/01/2021, nei termini, ha provveduto all'invio all'ANAC della comunicazione relativa all'avvenuto adempimento degli obblighi di pubblicazione sul proprio sito internet delle informazioni di cui all' art. 1, comma 32, della Legge n. 190/2012 e della URL di pubblicazione (Dati Comunicazione opec293.20210129121456.289308.15.1.23@pec.actalis.it).

Lo stesso accerta, altresì, sul sito dell'ANAC, che l'Autorità medesima in data 1/03/2021, ha effettuato il controllo di accesso automatizzato all'URL comunicata dall'Istituzione scolastica per l'acquisizione dei file XML pubblicati e che lo stesso ha avuto "ESITO CON SUCCESSO: ELABORAZIONE CON ESITO POSITIVO Specifiche tecniche di pubblicazione rispettate: Il contenuto della risorsa acceduta rispetta sintatticamente le specifiche tecniche di pubblicazione dei dati".

Risorse ex art. 231, comma 1, D.L. 34/2020 finalizzate a sostenere la ripresa dell'attività didattica per l'a.s. 2020/2021 Il Revisore del M.E.F. appura che le risorse in parola sono state accertate, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", sotto-voce "Risorse ex art. 231, comma 1, D.L. 34/2020" ed imputate correttamente nelle diverse destinazioni di spesa in funzione delle finalità di utilizzo delle risorse medesime.

Le anzidette risorse assegnate per l'importo di € 54.973,90= sono state impegnate per € 52.029,12=. La restante somma di € 2.944,78= è stata riversata nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato con mandato n. 450 del 15/10/2020, n. 451 e n. 452 del 18/10/2020.

In merito alla comunicazione di avvenuto versamento all'Ufficio IX della Direzione Generale per le risorse umane, finanziarie e i contratti del M.I., il D.S.G.A. ha rappresentato di non aver provveduto e pertanto il Revisore invita a procedere in tal senso.

Sarà cura dello stesso relazionare in un successivo verbale.

Risorse per la didattica a distanza - Art. 120, comma 2, D.L. 18/2020

Il Revisore del M.E.F. appura che le risorse in parola sono state accertate, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", sotto-voce "Risorse ex art. 120 D.L. 18/2020" ed imputate correttamente nelle diverse destinazioni di spesa secondo le istruzioni fornite dal M.I.

Le anzidette risorse assegnate per l'importo di € 13.244,00= sono state impegnate € 11.859,98=.

La restante somma di € 1.384,02= è stata riversata nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato con mandato n. 544 del 17/12/2020.

La somma restituita non corrisponde a quella indicata nella "Sezione D - Eventuale quota complessiva non spesa restituita in conto Entrata al bilancio dello Stato" della Scheda rendicontazione dell'apposita piattaforma "PNSD - Gestione Azioni" che risulta pari a € 1.384,03=.

La discordanza di € 0,01= è dovuta all'indicazione nei campi "Totale fattura/documento comprensivo di IVA" e "Totale importo imputare al Ministero" della "Sezione C - Spese per formazione docenti" dell'importo di € 837,17= anziché di € 837,18=.

Misure per la didattica digitale integrata - Art. 21 D.L. 137/2020

Il Revisore del M.E.F. appura che le risorse in parola sono state accertate, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", sotto-voce "Art. 21 D.L. 137/2020 Misure Didattica Digitale Integrata" ed imputate nella Scheda di destinazione di spesa "A.3.7 - Risorse art. 21 DL. 137/2020 Misure Didattica Digitale Integrata".

Le anzidette risorse assegnate in data 26/11/2020 per l'importo di € 12.525,47= non risultano impegnate alla data del 31/12/2020.

L'Istituzione scolastica sta provvedendo ad effettuare gli impegni.

Risorse ex art. 77 D.L. 18/2020 finalizzate all'acquisto di beni/servizi per la pulizia straordinaria dei locali, nonché di dispositivi di protezione e igiene personali

Il Revisore del M.E.F. rileva che le risorse in parola sono state accertate, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato" - sotto-voce "Risorse ex art. 120 DL 18/2020". A tal riguardo, lo stesso invita l'Istituzione scolastica a prestare maggiore attenzione nell'indicazione dei riferimenti normativi in quanto le risorse ex art. 120 del DL 18/2020 riguardano la didattica a distanza.

Le stesse sono state imputate alla categoria di destinazione "A.01 Funzionamento generale e decoro della Scuola" - voce di destinazione "A.1.1 - Decoro della scuola".

Le anzidette risorse assegnate per l'importo di € 7.555,18= sono state impegnate per € 7.531,11=.

Il Revisore del M.E.F. rileva che l'Istituzione scolastica non ha provveduto a riversare nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato la somma rimanente di € 24,07= e non ha provveduto ad effettuare l'apposita rilevazione.

Pertanto, lo stesso invita a provvedere al riversamento delle somme al bilancio dello Stato ed a richiedere al M.I. la riapertura della rilevazione al fine dell'allineamento dei dati della piattaforma con quelli contabili.

Risorse ex art. 231, comma 7, D.L. 34/2020 finalizzate a garantire il corretto svolgimento degli esami di Stato per l'anno scolastico 2019/2020, assicurando la pulizia degli ambienti scolastici secondo gli standard previsti dalla normativa vigente e la possibilità di utilizzare, ove necessario, dispositivi di protezione individuale da parte degli studenti e del personale scolastico durante le attività in presenza

Il Revisore del M.E.F. rileva che l'Istituzione scolastica non ha provveduto ad effettuare l'apposita rilevazione ancorché non fosse destinataria delle risorse per lo svolgimento degli esami di Stato.

Pertanto, invita l'Istituzione scolastica a richiedere al M.I. la riapertura della rilevazione.

Certificazione Unica

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

La Certificazione Unica 2021 per l'anno d'imposta 2020 è stata trasmessa telematicamente in data 16/03/2021, nei

termini, assunta al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 21031616544813322 e risulta regolarmente acquisita.

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

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 Revisore del M.E.F. prende atto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre 2020.

L'indicatore è di -8,95 giorni.

Dall'elenco agli atti dell'Istituzione scolastica, nel predetto trimestre, risultano diversi pagamenti effettuati oltre i termini.

Il D.S.G.A. ha comunicato che non sono pervenute richieste di pagamento di interessi di mora e/o di risarcimento del danno.

L'indicatore di tempestività è stato pubblicato in data 19/01/2021, nei termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione".

Il Revisore del M.E.F. prende atto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2020 pari a -11,45 giorni. Accerta che lo stesso è stato pubblicato in data 19/01/2021, nei termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione".

Prende, altresì, atto dell'attestazione dei pagamenti delle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002, come modificato dal D. Lgs. n. 192/2012, nella quale risultano diversi pagamenti effettuati oltre i termini e le motivazioni del mancato rispetto dei termini.

Il Revisore del M.E.F. invita nuovamente l'Istituzione scolastica ad adottare le misure necessarie affinché i pagamenti vengano effettuati entro i termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *Il fondo economale per le 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*
- *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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

Conclusioni

Il Revisore dei Conti del M.E.F., 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 d'Istituto.

Il Revisore del M.I. concorda con le valutazioni effettuate dal Revisore in rappresentanza del M.E.F.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:40, l'anno 2021 il giorno 18 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA

MOLINARI FABIO
