

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto IS "DALLA CHIESA-SPINELLI" di OMEGNA, l'anno 2021 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 13:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 199 provincia di VERBANIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NUNZIATINA	PANETTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GERARDO	D'AMATO	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 dei conti si riuniscono in videoconferenza con il DSGA Distefano Luigi e la DS Rosa Angela Bolognini.

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. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. 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. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi

5. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *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. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

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

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/20 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 2

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		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 diversamente 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	6	1	7	97	20	95	20	115	5	2	0	15,83	20,00
Seconde	7	1	8	139	17	120	16	136	11	19	1	17,14	16,00
Terze	8	1	9	151	14	139	14	153	8	12	0	17,38	14,00

Quarte	8		8	120		112		112	11	8	0	14,00	0
Quinte	8		8	114		106		106	9	8	0	13,25	0
Totale	37	3	40	621	51	572	50	622	44	49	1	15,46	16,67

↓

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
<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		26
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time		4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time		3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time		1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale		32
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale		19
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time		0
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*		22
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*		0
<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		123
<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		2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato		4
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale		0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		3
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato		0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato		12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale		0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		4
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato		0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale		0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time		1
TOTALE PERSONALE ATA		31

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	€ 156.203,41		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 10.000,00	€ 10.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 145.597,65	€ 145.597,65	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 4.060,00	€ 4.060,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 630,16	€ 630,16	1,00
06-Contributi da privati	€ 36.263,47	€ 36.263,47	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 802,00	€ 802,00	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	€ 6.945,00	€ 6.945,00	1,00
12-Altre entrate	€ 0,03	€ 0,03	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 360.501,72	€ 204.298,31	
	Disavanzo di competenza	€ 13.587,96	
	Totale a pareggio	€ 217.886,27	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 281.723,74	€ 210.485,48	0,75
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 52.528,32	€ 52.143,34	1,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 47.465,84	€ 36.698,64	0,78
A03-Didattica	€ 87.622,47	€ 63.290,69	0,73
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 33.880,06	€ 6.241,81	0,19
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 52.747,75	€ 52.111,00	0,99
A06-Attività' di orientamento	€ 7.479,30	€ 0,00	0,00
	€ 54.603,66	€ 7.400,79	0,14
Progetti	€ 39.173,04	€ 4.131,40	0,11
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.102,02	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 8.828,60	€ 3.269,39	0,38
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 500,00	€ 0,00	0,00
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	€ 1.093,89	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 337.421,29	€ 217.886,27	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 23.080,43		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 217.886,27	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 13.587,96.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 65,00% di quelle programmate.

Nella gestione 2020 risulta l'assunzione totale di impegni per euro 217.886,27 e di accertamenti per euro 204.298,31. Si determina, pertanto, un disavanzo di competenza pari ad euro 13.587,96, a fronte di una disponibilità da programmare di euro 23.080,43 e di un avanzo di amministrazione che, come risulta dal mod. J, viene determinato al 31/12/2020 in euro 144.145,42.

Nel corso dell'esercizio 2020, risultano intervenute variazioni in aumento delle entrate e delle spese per complessive euro 142.969,87. Conseguentemente, la programmazione inizialmente deliberata per euro 217.531,85, si assesta ad euro 360.501,72.

Si prende atto, al riguardo, delle seguenti delibere adottate dal Consiglio d'Istituto, per complessive +142.969,87 euro:

- Delibera n. 10/2019 +10.892,94 euro;
- Delibera n. 12/2019 +1.859,14 euro;
- Delibera n. 13/2019 +71.540,56 euro;
- Delibera n. 27/2020 +11.091,67 euro;
- Delibera n. 28/2020 +29.049,84 euro;
- Decreto DS adottato a fine esercizio finanziario 2020 (prot. n. 4 del 2/1/2021) +676,19;
- delibera n. 4 del 31/3/2020, ex 73/2019, di euro 1.427,44 per allocazione risorse disponibilità finanziaria da programmare aggregato Z. Tale importo di euro 1.427,44 è dato dalla somma di euro 855,44+72,00+500,00;
- delibera n. 5 del 31/3/2020, ex 74/2019, di euro 11.432,40;
- euro 4.999,69, che con mail dell'8/5/2021 la Scuola giustifica come "differenza" tra "residui passivi in PA 2020 'Nascenti a fine E.F. 2019' (Programma annuale 2020)" e "Residui passivi fine E.F. 2019 a Consuntivo 2019" nonché "Pagamenti tenuta conto bancario e commissioni non imputati in Programma annuale 2020 come residui ma dovuti e saldati dal 20 al 3 dicembre 2019".

La delibera n. 10 del 2020 risulta adottata, principalmente, a seguito della rilevazione di "un sostanziale errore nelle delibere del 31/3/2020 in quanto sono stati imputate al programma annuale somme relative al programma annuale del 2019".

Con riferimento al fondo economale per le minute spese, dal giornale di cassa emerge quanto segue:

- con mandato n. 44 del 17/2/2020 di euro 600,00 a favore della DSGA Minacci Raffaella è stato disposto l'anticipo del fondo minute spese 2020;
- con reversale n. 63 del 21/8/2020 la DSGA Minacci Raffaella ha versato euro 600,00 per chiusura fondo minute spese. Alla medesima data risulta registrato il mandato n. 238 per reintegro minute spese al 31/8/2020 di euro 296,10;
- con il nuovo DSGA Luigi Distefano il fondo economale per le minute spese non risulta aperto. Si veda, al riguardo,

il verbale della verifica di cassa n. 2020/0005 del 15/12/2020 che, per l'utilizzo del fondo minute spese, richiama il precedente verbale della verifica di cassa n. 2020/004 del 30 settembre 2020 per evidenziare che dalla data del 21/8/2020 (data di chiusura effettuata dalla precedente DSGA), lo stesso non è stato utilizzato.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 57.039,27	€ 13.353,35	€ 43.685,92	€ 13.806,00	€ 0,03	€ 57.491,89

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 26.134,03	€ 19.889,41	€ 6.244,62	€ 32.369,70	€ 1.530,00	€ 37.084,32

Alla data dell'8/5/2021 risultano incassati residui attivi per euro 13.288,03 e pagati residui passivi per euro 31.587,19.

Dalla relazione del Dirigente scolastico al conto consuntivo 2020 emerge che la radiazione:

- di residui attivi per -0,03 euro si riferisce "all'assegnazione di fondi europei per il progetto PON Laboratori di cui all'avviso prot. n. 37944 del 2017", quale "differenza tra spesa effettiva, rendicontata afferente alle imposte e importo autorizzato ad inizio progetto PON Laboratori innovativi" (Delibera n. 30 del 30/11/2020);
- di residui passivi per -1.530,00 "afferenti alla parte non eseguita del contratto del servizio di sportello psicologico che nel corso del 2020 non aveva potuto essere eseguito nella sua interezza sia a causa COVID sia a causa di una interruzione richiesta e autorizzata nel mese di dicembre 2019 e gennaio 2020" (Delibera n. 30 del 30/11/2020).

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 343.802,51. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 167.805,94	€ 31.851,15	€ 199.657,09
Totale Disponibilità	€ 182.337,44	-€ 1.107,70	€ 181.229,74
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 350.143,38	€ 30.743,45	€ 380.886,83
PASSIVO			
Totale debiti	€ 26.134,03	€ 10.950,29	€ 37.084,32
Consistenza Patrimoniale	€ 324.009,35	€ 19.793,16	€ 343.802,51
Totale Passivo	€ 350.143,38	€ 30.743,45	€ 380.886,83

Dal Mod. K emerge una disponibilità pari ad euro 181.229,74, così costituita:

- Residui attivi euro 57.491,89;
- Depositi bancari pari alla consistenza del fondo cassa al 31/12/2020 di euro 123.737,85.

Per quanto concerne le variazioni inventariali, pari a +31.851,15 euro, dal Mod. K risultano così costituite:

- impianti e macchinari -6.788,24 euro;
- attrezzature +38.639,39 euro.

La consistenza inventariale al 31/12/2020 risulta così determinata:

+ Consistenza inventariale al 1/1/2020 euro 167.805,94 (di cui, cat. I euro 13.619,13 e cat. III euro 154.186,81);
 + acquisti per +56.738,19 euro, corrispondenti alle somme pagate in c/competenza (euro 50.552,79) e in c/residui (euro 6.185,40) come da rendiconto finanziario dell'esercizio 2020 Mod. N - 04 Acquisto di beni d'investimento;
 + donazioni per euro 4.874,70, relative all'ordine MIUR alla ditta Insight per sedie (1.914,00 euro, n. inventario da 2807 a 2807/59) e banchi (2.994,00 euro, n. inventario da 2808 a 2808/59) per il quale la stessa ditta dovrà rimborsare la cifra di euro 33,30 per pagamento effettuato a fronte della 1^ fattura emessa in acconto ed annullata con nota di credito in quanto errata;

== Pertanto, l'aumento beni mobili risulta pari a +61.612,89 euro (di cui: categoria I +19.833,11 euro; categoria III + 41.779,78) euro;

- Ammortamento dell'esercizio - 29.761,74 euro (di cui: categoria I -3.546,59 euro; categoria III -26.215,15 euro)

= Consistenza inventariale al 31/12/2020 euro 199.657,09 (di cui: categoria I = euro 29.905,65; categoria III euro 169.751,44).

Come rappresentato nel verbale n. 2020/005 del 15/12/2020, i Revisori dei conti hanno preso "atto che dal verbale prot. n. 9471 del 21/12/2020 risulta formalizzato in data 29/10/2020 il passaggio di consegne tra DSGA. La DS riferisce con mail che il verbale "è stato assunto a protocollo solo ieri perché è rimasto in cassaforte dal 29 ottobre e non digitalizzato".

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 125.298,17
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 13.353,35	€ 190.492,31	€ 203.845,66	
Pagamenti	€ 19.889,41	€ 185.516,57	€ 205.405,98	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 123.737,85
Residui Attivi	€ 43.685,89	€ 13.806,00		€ 57.491,89
Residui Passivi	€ 4.714,62	€ 32.369,70		€ 37.084,32
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 144.145,42

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 123.737,85, in concordanza con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale. Dall'estratto conto dell'Istituto cassiere emerge un saldo contabile pari ad euro 123.769,85, comprensivo di euro 32,00 per riscossioni da parte della Banca relativi ai provvisori d'incasso nn. 770 e 771 del 31/12/2020, che alla stessa data non risultano transitati in Tesoreria e registrati dalla Scuola nell'esercizio finanziario 2021 con l'emissione delle relative reversali d'incasso.

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	€ 22.814,37	€ 27.423,13	€ 1.795,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 110,00	€ 52.528,32	€ 52.143,34	99,27%
A02	€ 0,00	€ 8.724,29	€ 17.166,69	€ 4.855,60	€ 5.030,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 120,00	€ 802,00	€ 47.465,84	€ 36.698,64	77,32%
A03	€ 0,00	€ 2.981,66	€ 20.433,72	€ 39.775,31	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 87.622,47	€ 63.290,69	72,24%
A04	€ 6.241,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.880,06	€ 6.241,81	18,43%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.427,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.683,55	€ 52.747,75	€ 52.111,00	98,80%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.479,30	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 1.069,20	€ 0,00	€ 3.062,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.173,04	€ 4.131,40	10,55%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.102,02	€ 0,00	0,00%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 717,32	€ 0,00	€ 945,00	€ 1.063,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 543,23	€ 8.828,60	€ 3.269,39	37,04%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 6.959,13	€ 35.589,52	€ 82.395,99	€ 50.552,79	€ 5.130,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 120,00	€ 37.138,78	€ 336.327,40	€ 217.886,27	65,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	3,20%	16,34%	37,82%	23,21%	2,36%	0,00%	0,00%	0,06%	17,05%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 65,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 11,93%.

Come rappresentato nel verbale n. 2020/005 del 15/12/2020, la dichiarazione del sostituto d'imposta Mod. 770/2020, anno d'imposta 2019, risulta inviata all'Agenzia delle entrate con prot. n. 20101314202045919 del 13/10/2020.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

La dichiarazione IRAP 2020 (anno d'imposta 2019) risulta trasmessa all'Agenzia delle entrate in data 22/9/2020 con prot. n. 20092213140456827 (base imponibile euro 23.247,00, imposta euro 1.976,00).

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

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

La Certificazione Unica 2021 (anno d'imposta 2020) risulta trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 4/3/2021, con protocollo n. 21030410314350645 (n. 15 comunicazioni totali).

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

Nella sezione Amministrazione trasparente del sito istituzionale della Scuola (<https://www.dallachiesaspinelli.edu.it/trasparenza/indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti>) risultano pubblicati i seguenti indicatori:

1° trimestre 2020 - 9,30

2° trimestre 2020 -13,36

3° trimestre 2020 -11,65

4° trimestre 2020 -16,89

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
- Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12
- 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
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- 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
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata
- 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) nonche' 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)
- La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione del modello IRAP
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770
- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
- Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre

Con riferimento agli adempimenti previsti dalla circolare MEF-RGS del 30 dicembre 2020, n. 28 in ordine alle risorse assegnate a seguito dei provvedimenti emanati per la gestione dell'emergenza COVID-19 e non utilizzate al 15 dicembre 2020, i Revisori dei conti riscontrano i seguenti versamenti:

- Mandato n. 108 del 9/2/2021 di euro 10,82 per restituzione somme rimaste inutilizzate e versate in conto entrata del bilancio dello Stato art. 77 DL 18/2020, come da rilevazione al 12/3/2021;
- Mandato n. 109 del 9/2/2021 di euro 2,00 per restituzione somme rimaste inutilizzate e versate in conto entrata del bilancio dello Stato art. 231, c. 7, DL 34/2020, come da rilevazione al 12/3/2021.

Con riferimento alle risorse assegnate con nota MI n. 4527 del 3/4/2020 (Didattica a distanza, art. 120, comma 2, DL 18/2020, DM 26 marzo 2020, n. 187), di cui alla rendicontazione PNSD del 5/10/2020, n. 3345, si richiama quanto evidenziato dai Revisori dei conti nel verbale verifica di cassa n. 2020/0005 del 15/12/2020: "Con riferimento al contributo ministeriale per la didattica a distanza di cui all'art. 120 del DL n. 18/2020 di cui alla nota MI prot. n. 33730 del 24/11/2020, si rappresenta che con nota MI n. 4527 del 3/4/2020 sono state assegnate risorse finanziarie per complessivi euro 9.892,94 di cui lettere a) euro 1.086,46, b) euro 8.263,25, c) euro 543,23. Con mandato n. 367 del 16/12/2020 la Scuola ha provveduto alla restituzione delle somme non utilizzate pari ad euro 543,23, relative alla lettera c), con versamento presso Banca d'Italia Sezione di Tesoreria di Roma succursale, IBAN: IT77 X010 0003 2453 4801 0333 000."

Conclusioni

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2021 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PANETTA NUNZIATINA

D'AMATO GERARDO

Firma Autografa sostituita a mezzo
stampa