

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto "L.EINAUDI" di CREMONA, l'anno 2021 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso videoconferenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DI MAGGIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARMINE LUCA	GALLO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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.

Il Ministero dell'Istruzione con nota prot. 5467 del 10/03/2021 ha disposto, in via del tutto eccezionale per l'anno 2021, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 120/2018.

Ne consegue che le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo 2020 secondo le tempistiche di seguito indicate:

- entro il 15 aprile 2021, le istituzioni scolastiche predispongono il conto consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti;
- entro il 15 maggio 2021, i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo con apposita relazione;
- entro il 30 maggio 2021, le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo.

Partecipano alla verifica:

La dott.essa Nicoletta Ferrari (Dirigente scolastico)

La dott.essa Gioia Maria Minuti (Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi)

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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' 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. *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 2020/2021 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 5

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	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)		
Prime	10	0	10	216	0	209	0	209	18	7	0	20,90	0	
Seconde	9	0	9	194	0	190	0	190	22	4	0	21,11	0	
Terze	9	0	9	195	0	194	0	194	26	1	0	21,56	0	
Quarte	10	0	10	173	0	170	0	170	27	3	0	17,00	0	
Quinte	10	0	10	181	0	180	0	180	24	1	0	18,00	0	
Totale	48	0	48	959	0	943	0	943	117	16	0	19,65	0	

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	70
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	20
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	23
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	11
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
<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	175
<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	6
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	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	37

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	€ 487.925,43		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 188.298,75	€ 188.298,75	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 15.189,90	€ 15.189,90	1,00
06-Contributi da privati	€ 196.000,71	€ 196.000,71	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	€ 8.628,20	€ 8.628,20	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 896.042,99	€ 408.117,56	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 408.117,56	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 536.869,60	€ 367.485,88	0,69
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 55.320,40	€ 55.317,22	1,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 34.612,94	€ 33.954,15	0,99
A03-Didattica	€ 322.618,12	€ 189.902,75	0,59
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 34.325,70	€ 19.394,50	0,57
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 73.386,64	€ 56.734,00	0,78
A06-Attività' di orientamento	€ 16.605,80	€ 12.183,26	0,74
Progetti	€ 94.319,82	€ 31.842,49	0,34
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 56.121,21	€ 17.506,90	0,32
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 23.517,12	€ 9.569,30	0,41
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.338,46	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.672,48	€ 4.484,52	0,52
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.670,55	€ 281,77	0,08
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 631.189,42	€ 399.328,37	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 8.789,19	
Totale a Pareggio		€ 408.117,56	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 8.789,19.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 64,00% di quelle programmate.

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi relativo al fondo delle minute spese ammonta a € 500,00.

L'ultima operazione annotata nel registro è la n. 37 del 18/12/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 430,86.

- In data 04/02/2020 con mandato n. 53 è stato disposto il pagamento di €500,00 al D.S.G.A., Sig.ra Minuti Gioia Maria.

- In data 18/12/2020 con reversale n. 235 è stata disposta la riscossione di €500,00 relativa alla restituzione dell'anticipo del fondo delle minute spese al D.S.G.A., Sig.ra Minuti Gioia Maria.

- In data 18/12/2020 con mandati n. 938, 939 e 940 sono stati disposti i pagamenti, rispettivamente, di €316,16, €62,50 e €52,20, per un totale di €430,86 al D.S.G.A., Sig.ra Minuti Gioia Maria, come reintegro delle spese sostenute per il fondo delle minute spese.

Con la delibera n° 7 del Consiglio di Istituto del 20 Dicembre 2019 (Registro Protocollo n. 80 dell' 08/01/2020) è stato deciso di costituire il Fondo economale per le minute spese per l'e.f. 2020 il cui ammontare è stato stabilito in €1.000; il limite massimo per ciascuna spesa economale è stato fissato in € 100,00.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 18.884,64	€ 11.018,87	€ 7.865,77	€ 6.098,47	€ 1.873,80	€ 12.090,44

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 60.470,96	€ 48.270,39	€ 12.200,57	€ 40.174,64	€ 10.534,51	€ 41.840,70

Ad oggi risultano incassati residui attivi per €0,00 e pagati residui passivi per €28.338,78.

Residui Attivi: sia dal modello J sia dal modello N si evince che i residui attivi al 01/01/2020 erano pari a €17.010,84; dal verbale del conto consuntivo dello scorso anno (conto consuntivo 2019) risulta che l'ammontare dei residui attivi al 01/01/2020 è pari, invece, a €18.884,64; abbiamo richiesto alla scuola di visionare la relativa delibera del Consiglio

d'Istituto o l'atto del dirigente scolastico con la relazione del DSGA sulla necessità di procedere alla radiazione del residuo attivo pari a €1.873,80.

Dall'atto del Dirigente Scolastico del 21/12/2020 si evince la necessità di procedere alla radiazione del residuo attivo n.52/2018 per € 1.873,80, relativo al Progetto PON 10.2.2A FSEPON-LO-2017-93 -PON competenze di base, per minore incasso a saldo in funzione dell'importo assegnato sul calcolo sugli alunni effettivamente frequentanti i corsi.

Le caratteristiche del residuo attivo sono le seguenti:

Anno di competenza: 2018

Aggregato: 2.1

Numero accertamento: 52

Debitore: Finanziamento Fondo Sociale Europeo

Importo: €1.873,80

Residui Passivi: sia dal modello J sia dal modello N si evince che i residui passivi al 01/01/2020 erano pari a €49.936,45; dal verbale del conto consuntivo dello scorso anno (conto consuntivo 2019) risulta che l'ammontare dei residui passivi al 01/01/2020 è pari, invece, a €60.470,96; abbiamo richiesto alla scuola di visionare la relativa delibera del Consiglio d'Istituto o l'atto del dirigente scolastico con la relazione del DSGA sulla necessità di procedere alla radiazione del residuo passivo pari a €10.534,51.

Dall'atto del Dirigente Scolastico del 09/11/2020 si evince la necessità di procedere alla radiazione dei residui passivi, per somme impegnate in esercizi finanziari precedenti, per i quali è venuto meno il titolo al rispettivo pagamento (corsi di dottorato madre lingua impegnati a fine esercizi precedenti non interamente svolti) per un totale di €10.534,51.

Le caratteristiche dei residui passivi sono le seguenti:

Anno di competenza: 2018

Numeri impegni: 1261 e 1262

Importo Totale: €720,45

Anno di competenza: 2019

Numeri impegni: 848, 849, 850, 851, 852, 853, 854, 855 e 856

Importo Totale: €9.814,06

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 802.741,53. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 237.549,60	€ 50.647,60	€ 288.197,20
Totale Disponibilità	€ 562.639,62	-€ 6.254,59	€ 556.385,03
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 800.189,22	€ 44.393,01	€ 844.582,23
PASSIVO			
Totale debiti	€ 60.470,96	-€ 18.630,26	€ 41.840,70
Consistenza Patrimoniale	€ 739.718,26	€ 63.023,27	€ 802.741,53
Totale Passivo	€ 800.189,22	€ 44.393,01	€ 844.582,23

Nella voce "Titoli di Stato", codice "B-3-1", del Conto del Patrimonio, prospetto dell'attivo (Modello K), è stata riportata una variazione negativa pari a -€1.790,10 relativa al valore del titolo di stato italiano "Btp Tf 3,50% Mz30 Eur" posseduto dall'istituzione scolastica.

Tale variazione è dovuta alla diversa modalità di valutazione del titolo adottata attualmente rispetto agli anni precedenti.

Infatti, nel conto consuntivo relativo all'anno 2019, il BTP è stato valutato al prezzo di borsa del giorno precedente a quello della compilazione o revisione dell'inventario. Tale valore al 31/12/2019 era pari a € 10.790,10.

Attenendoci, invece, a quanto definito nell'art. 32 comma 2 del D.I. 129/2018, come confermato anche dalle "Linee Guida per la gestione del patrimonio e degli inventari delle istituzioni scolastiche" aggiornate dal Ministero dell'Istruzione con nota 4083 del 23 febbraio 2021, al titolo va attribuito un valore pari a quello nominale dato che, come nel caso di specie, il loro prezzo di borsa è ad esso superiore.

Il BTP posseduto dall'istituzione scolastica ha le seguenti caratteristiche:

- denominazione: Btp Tf 3,50% Mz30 Eur
- codice ISIN: IT0005024234
- divisa: Euro
- emittente: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
- tipologia: Titoli di stato italiani
- struttura bond: tasso fisso (Plain Vanilla)
- data scadenza: 01/03/2030
- valore nominale: €9.000
- periodicità cedola: semestrale
- cedola semestrale: 1,75% (€ 137,81)
- prezzo di rimborso a scadenza: 100
- aliquota fiscale: 12,50%
- descrizione payout: interessi annui lordi posticipati, pagabili semestralmente l'1 marzo e l'1 settembre di ciascun anno, pari al 3,50% del valore nominale del prestito

Al 31/12/2020 il valore del titolo, valutato al prezzo di borsa, era pari a €11.477,70, come risulta dall'estratto del Deposito Titoli n. 155263 presso Banco BPM.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 529.511,75
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 11.018,87	€ 402.019,09	€ 413.037,96	
Pagamenti	€ 48.270,39	€ 359.153,73	€ 407.424,12	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 535.125,59
Residui Attivi	€ 5.991,97	€ 6.098,47		€ 12.090,44
Residui Passivi	€ 1.666,06	€ 40.174,64		€ 41.840,70
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 505.375,33

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 535.125,59 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Esso, invece, non coincide con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica), che al 31/12/2020 è pari a € 533.725,59, per €1.400,00 relativo al fondo cassa giacente presso l'istituto cassiere utilizzato per il finanziamento di borse di studio e premi e che non transitano nella contabilità della Banca d'Italia.

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	€ 33.112,57	€ 12.289,47	€ 9.915,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.320,40	€ 55.317,22	100,00 %
A02	€ 0,00	€ 10.902,76	€ 17.269,92	€ 701,50	€ 5.079,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.612,94	€ 33.954,15	98,10%
A03	€ 236,58	€ 50.328,73	€ 41.472,11	€ 96.601,24	€ 29,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.235,09	€ 322.618,12	€ 189.902,75	58,87%
A04	€ 19.394,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.325,70	€ 19.394,50	56,51%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.160,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.574,00	€ 73.386,64	€ 56.734,00	77,31%
A06	€ 1.267,07	€ 0,00	€ 10.916,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.605,80	€ 12.183,26	73,37%
P01	€ 634,97	€ 342,01	€ 16.329,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200,00	€ 56.121,21	€ 17.506,90	31,20%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.490,00	€ 0,00	€ 79,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.517,12	€ 9.569,30	40,70%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.338,46	€ 0,00	0,00%

P04	€ 23,23	€ 0,00	€ 4.461,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,01	€ 8.672,48	€ 4.484,52	51,71%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 281,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.670,55	€ 281,77	7,68%
TOTALE	€ 21.556,35	€ 94.686,07	€ 113.670,66	€ 107.217,92	€ 5.188,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 57.009,10	€ 631.189,42	€ 399.328,37	64,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	5,40%	23,72%	28,47%	26,85%	1,30%	0,00%	0,00%	0,00%	14,28%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 64,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 39,69%.

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 63,27%.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 è stata presentata con protocollo n. 20102814502868131 del 28/10/2020, entro la data di scadenza del 10/12/2020. La dichiarazione è stata regolarmente acquisita.

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 per l'anno d'imposta 2020 (CU 2021) è stata presentata con protocollo n. 21031012432535296 del 10/03/2021, entro la data di scadenza del 31/03/2021. La dichiarazione è stata regolarmente acquisita.

In tutto sono state inviate e accolte n. 56 comunicazioni.

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 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

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

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*
- *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*

Il Dirigente Scolastico, Prof. essa Nicoletta Ferrari, ed il DSGA, Dott.essa Gioia Maria Minuti, dichiarano, sotto la propria responsabilità e tramite una dichiarazione firmata digitalmente dal Dirigente Scolastico, che presso l'Istituto non esistono gestioni fuori bilancio.

Si segnala che nel corso della verifica delle determinazioni a contrarre del Dirigente Scolastico relative alle risorse assegnate con "Nota MIUR di assegnazione risorse - Prot. 4527 del 03 aprile 2020", è stato appurato l'utilizzo da parte della scuola dell'affidamento diretto fuori MePa per l'acquisto di beni e servizi informatici e di connettività. In particolare:

- con la determina del Dirigente Scolastico del 01/04/2020, Prot. 1541, la scuola ha proceduto all'acquisto della fornitura Notebook per DAD per un importo presunto di €7.990,00 iva esclusa mediante affidamento diretto fuori MePa presso la Ditta C2 s.r.l., già fornitore acquisito e/o individuato da Dirigente Scolastico.

- con la determina del Dirigente Scolastico del 25/09/2020, Prot. 3764, la scuola ha proceduto all'acquisto del servizio Aumento 5GB mese ottobre 2020 e rinnovo 17GB spazio Dominio MOODLE da ottobre 2020 a ottobre 2021 per un importo presunto di €783,75 iva esclusa mediante affidamento diretto fuori MePa presso la Ditta METARETE SRL, già fornitore acquisito, e/o individuato da Assistente Tecnico di informatica;

La Legge n. 208/2015 all'art. 1, comma 512, per la categoria merceologica relativa ai servizi e ai beni informatici e di connettività ha previsto che, fermi restando gli obblighi di acquisizione centralizzata previsti per i beni e servizi dalla normativa vigente (convenzione quadro), sussiste l'obbligo di approvvigionarsi esclusivamente tramite gli strumenti di acquisto e di negoziazione messi a disposizione da Consip S.p.A. (Accordi quadro Consip, MePA, Sistema Dinamico di Acquisizione) o da altro soggetto aggregatore.

Per tali categorie merceologiche, l'obbligo di ricorrere a strumenti messi a disposizione da Consip (ad es., MePA) o da altro soggetto aggregatore si riferisce agli acquisti di qualsiasi valore, anche a quelli di importo inferiore a €5.000, non risultando in tali casi applicabile l'esonero previsto dal sopra citato art. 1, comma 450 della legge 27 dicembre 2006 n. 296 (come modificato dall'art. 1, comma 130 della legge n. 145/2018).

L'art. 1, comma 516 della Legge n. 208/2015 prevede la possibilità di procedere ad approvvigionamenti senza il ricorso ai suddetti strumenti esclusivamente a seguito di apposita determina motivata resa dall'organo di vertice amministrativo (il Dirigente Scolastico), qualora il bene o il servizio non sia disponibile o idoneo al soddisfacimento dello specifico fabbisogno dell'amministrazione ovvero in casi di necessità ed urgenza comunque funzionali ad assicurare la continuità della gestione amministrativa. Gli approvvigionamenti effettuati con tali modalità sono

comunicati all'A.N.A.C. e all'Agenzia per l'Italia Digitale (AgID).

Tali riferimenti sono riportati anche nelle Linee Guida del MIUR "Istruzioni di carattere generale relative all'applicazione del Codice dei Contratti Pubblici (D.Lgs. 50/2016)" nel paragrafo "Acquisizione di beni appartenenti a determinate categorie merceologiche" aggiornate a luglio 2020.

Dalle determinate a contrarre in questione risultano adeguate motivazioni data la necessità di provvedere all'acquisto con urgenza per permettere di mettere a disposizione degli alunni, nella situazione di emergenza COVID-19, gli strumenti per la Didattica a Distanza (D.A.D.) in tempi brevi.

Sulle FAQ presenti nell'Help Desk Amministrativo Contabile (HDAC) del Ministero dell'Istruzione è presente la FAQ n° F000231 in cui viene detto che "Nel caso di specie, stante il carattere speciale della previsione di cui all'art. 120, comma 3, del D.L. 18/2020 e tenuto conto delle ragioni di urgenza dettate dall'attuale quadro emergenziale, si ritiene che le Istituzioni scolastiche non debbano effettuare la comunicazione a Corte dei Conti, AGID e ANAC."

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 09:30, l'anno 2021 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MAGGIO GIUSEPPE

GALLO CARMINE LUCA
