ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto I.C. PERUGIA 9 di PERUGIA, l'anno 2020 il giorno 10, del mese di giugno, alle ore 12:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso le relative sedi dei revisori e DSGA, da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FABIO	CARLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIULIETTA	IORIO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Si dichiara preliminarmente che il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici (trasmissione e ricezione in modalità digitale della relativa documentazione sottoposta a verifica e confronto fra i Revisori e il DSGA della scuola mediante conference call).

Pertanto, la documentazione sottoposta al controllo dei revisori, ricevuta digitalmente per posta elettronica, è stata poi esaminata dagli stessi anche mediante il confronto con la DSGA incaricata dott.ssa Nadia Gildoni.

Il programma annuale per l'anno 2019 risulta approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n.37 del 14/02/2019 e sul medesimo i revisori hanno espresso il prescritto parere di regolarità contabile con verbale n. 2019/001 del 27/03/2019. Si fa presente inoltre che il Programma Annuale è stato pubblicato nel portale unico dei dati della scuola e nel proprio sito internet entro 15 giorni dall'approvazione.

Si rappresenta infine che, il Consiglio di Istituto, con vari decreti regolarmente deliberati, ha apportato modifiche al programma annuale per un importo totale di € 86.547,78.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2019 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
6. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
7. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
9. *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. *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 aquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019 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)*
1	13	14	264	13	246	259	8	18,50

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019 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 diversa-mente abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)*	*Media alunni per classe (i/d)*
Prime		5		5	87		86		86	5	1	17,20

Seconde		5		5	90		90		90	3	0	18,00
Terze		5		5	112		111		111	2	1	22,20
Quarte		5		5	94		95		95	4	-1	19,00
Quinte		5		5	98		98		98	2	0	19,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	25	0	25	481	0	480	0	480	16	1	19,20
Prime		4		4	101		101		101	1	0	25,25
Seconde		4		4	90		88		88	3	2	22,00
Terze		5		5	107		107		107	4	0	21,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	13	0	13	298	0	296	0	296	8	2	22,77

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	79
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
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*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
**da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	119
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	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	21
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	31

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65, nonchè i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

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, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2019 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 70.063,25		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 46.947,61	€ 46.947,61	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 5.444,49	€ 5.444,49	1,00
06-Contributi da privati	€ 110.883,52	€ 110.883,52	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.488,00	€ 1.488,00	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,10	€ 0,10	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 234.826,97	€ 164.763,72	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 164.763,72	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 130.109,04	€ 114.549,65	0,89
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 9.940,07	€ 8.904,11	0,90
A02-Funzionamento amministrativo	€ 20.725,29	€ 14.004,10	0,68
A03-Didattica	€ 24.255,07	€ 19.413,36	0,81
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 73.214,50	€ 71.100,48	0,98
A06-Attivita' di orientamento	€ 1.974,11	€ 1.127,60	0,58
Progetti	€ 94.839,93	€ 44.583,78	0,48
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 46.242,40	€ 13.076,54	0,29
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 41.974,39	€ 28.098,61	0,67
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.623,14	€ 3.408,63	0,52
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	€ 250,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 225.198,97	€ 159.133,43	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 9.628,00		
Avanzo di competenza		€ 5.630,29	
Totale a Pareggio		€ 164.763,72	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza di € 5.630,29.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 71,00% di quelle programmate.

Si evidenzia che:
- L'ammontare del Fondo di riserva, pari ad euro 250,00 è stato determinato in misura non superiore al 10% della dotazione finanziaria ordinaria.
- L'ammontare del Fondo minute spese per l'esercizio finanziario 2019, pari ad euro 500,00, determinato con delibera del Consiglio di Istituto n. 36 del 14/02/2019 (che ha fissato anche l'importo massimo di ogni spesa minuta) NON è stato comunque aperto.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 53.040,00	€ 46.604,35	€ 6.435,65	€ 27.045,00	€ 4.964,66	€ 28.515,99

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 35.408,28	€ 35.408,28	€ 0,00	€ 32.704,33	€ 0,00	€ 32.704,33

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 16.245,00 e pagati residui passivi per euro 28.130,33.
Si rileva che, con delibere n. 57, 58, 59 del 30/10/2019, il Consiglio di istituto ha disposto la radiazione di residui attivi per un importo totale di € 4.964,66.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 121.700,98. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 58.987,98	-€ 8.015,88	€ 50.972,10
Totale Disponibilità	€ 105.471,53	-€ 2.038,32	€ 103.433,21
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 164.459,51	-€ 10.054,20	€ 154.405,31
PASSIVO			
Totale debiti	€ 35.408,28	-€ 2.703,95	€ 32.704,33

Consistenza Patrimoniale	€ 129.051,23	-€ 7.350,25	€ 121.700,98
Totale Passivo	€ 164.459,51	-€ 10.054,20	€ 154.405,31

Si precisa che:
- il decremento delle immobilizzazioni rispetto alla situazione iniziale al 1/1/2019 è da attribuire a limitati investimenti e alla svalutazione per applicazione dell'ammortamento;
- l'Istituto non utilizza il conto corrente postale;
- con delibera n. 68 del 17/12/2019 è stato approvato dal Consiglio di Istituto il regolamento per la gestione del patrimonio e degli inventari contenente altresì disposizioni per la gestione dei beni di importo inferiore ad euro 200,00 iva compresa;
- i revisori hanno controllato il registro degli inventari non rilevando irregolarità.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 52.431,53
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 46.604,35	€ 137.718,72	€ 184.323,07	
Pagamenti	€ 35.408,28	€ 126.429,10	€ 161.837,38	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 74.917,22
Residui Attivi	€ 1.470,99	€ 27.045,00		€ 28.515,99
Residui Passivi	€ 0,00	€ 32.704,33		€ 32.704,33
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 70.728,88

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari ad euro 74.917,22 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.

Spese Per Attività e Progetti

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

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

SPESE				
	Impegni			

	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Program-mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
A01	€ 0,00	€ 6.464,11	€ 2.440,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.940,07	€ 8.904,11	89,58%
A02	€ 0,00	€ 1.477,43	€ 8.875,09	€ 3.513,60	€ 137,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.725,29	€ 14.004,10	67,58%
A03	€ 800,52	€ 3.861,37	€ 12.633,27	€ 1.903,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 215,00	€ 24.255,07	€ 19.413,36	80,04%
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	€ 70.381,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 719,00	€ 73.214,50	€ 71.100,48	97,12%
A06	€ 0,00	€ 158,60	€ 969,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.974,11	€ 1.127,60	57,12%
P01	€ 6.000,00	€ 0,00	€ 230,58	€ 6.845,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.242,40	€ 13.076,54	28,28%
P02	€ 1.800,00	€ 162,72	€ 25.798,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 337,27	€ 41.974,39	€ 28.098,61	66,95%
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	€ 1.703,63	€ 0,00	€ 1.705,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.623,14	€ 3.408,63	51,47%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 10.304,15	€ 12.124,23	€ 123.033,04	€ 12.262,76	€ 137,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.271,27	€ 224.948,97	€ 159.133,43	71,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	6,48%	7,62%	77,32%	7,71%	0,09%	0,00%	0,00%	0,00%	0,80%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 71,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 47,22%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

La verifica viene effettuata a campione "con il metodo casuale". Si analizza la documentazione relativa al progetto P2 - Progetti in ambito umanistico - P2.4 10.1.2A-FSEPON-UM-2017-101 SKILLS AT SCHOOL LIFE.

Il progetto prevede varie attività. L'esame della documentazione non ha dato luogo ad osservazioni. Il progetto esaminato contiene la descrizione sintetica delle esigenze a cui il progetto stesso intende rispondere e gli obiettivi che si intendono perseguire con la realizzazione dell'attività medesima; reca le indicazioni relative all'esperto responsabile di tale progetto. Il progetto esaminato contiene, oltre alla scheda descrittiva e finanziaria, anche i mandati di pagamenti.

Le spese risultano imputate correttamente al progetto pertinente e l'ammontare dei relativi mandati è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva.

Si è proceduto quindi a verificare, senza rilevare irregolarità:
- il mandato n. 219 del 23/08/2019 di euro 54,00 relativo al pagamento della fattura n. 230 PS del 26 luglio 2019 per acquisto TARGHE pubblicitarie PROGETTO PONFSE 10. 2. 2A FSEPON UM 2017 101 SKILLS AT SCHOOL 4 LIFE, emesso a favore di 3G ITALIA SRL;
- il mandato n. 222 del 26/08/2019 di € 11,88 per versamento IVA su FATTURA 230 sopra indicata;
- il mandato n. 225 del 17/09/2019 di € 2.100,00 per pagamento FATTURA 217 del 1 AGOSTO 2019 - ESPERTO ESTERNO PROGETTO 10 2 2A FSEPON UM 2017 101 MODULO ENGLISH ON BOARD A VIRTUAL TRIP TO LONDON SKILLS AT SCHOOL 4 LIFE, emesso a favore di BELT SCHOOL SRL.
- la reversale n. 140 del 09/12/2019 di € 10.000,00 relativa al progetto PNSD azione 7 avviso 30562 ambienti di apprendimento innovativi com 1539 del 7 novembre 2019 - risorse proveniente dal MIUR che ha approvato il progetto.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

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

L'indicatore di tempistività dei pagamenti dell'anno 2019 risulta pubblicato 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*
- *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)*
- *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 annuale di tempestività dei pagamenti*

Conclusioni

A Conclusione, si evidenzia quanto segue:
- La dichiarazione IRAP relativa all'anno di imposta 2018 è stata presentata in data 19/07/2019 - ricevuta n. 12054258481 del 19/7/2019.
- La dichiarazione 770 relativa all'anno di imposta 2018 è stata presentata in data 21 ottobre 2019 - ricevuta n. 19102115475358626.
- La Certificazione unica relativa all'anno di imposta 2019 è stata presentata il 2 marzo 2020 - ricevuta 20030213092519684.
- In ordine all'attività negoziale nei casi specificamente individuati dai commi 1 e 2 dell'art. 45 del D.I. n. 129/2018, sono state adottate dal Consiglio d'Istituto le delibere di regolamentazione previste dal comma 2 dello stesso art. 45. Si rinnova l'invito a seguire comunque tutte le indicazioni relative alla normativa anticorruzione e trasparenza.
- L'Istituzione scolastica ha provveduto a registrarsi sulla piattaforma PCC (ex art. 7, comma 1, del DL n. 35/2013) ed ha effettuato le registrazioni dei dati dell'ordinativo di pagamento delle fatture, nonché ha provveduto ad inserire, entro il 31 gennaio 2020, l'elenco completo dei debiti certi, liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2019 che non risultano estinti alla data della comunicazione stessa (ex art, 7, comma 4bis del DL n. 35/2013).
- L'Istituzione Scolastica ha calcolato l'Indice di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 8, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, sia su base trimestrale che annuale (-12,89).
- Ai sensi dell'art. 41, comma 1, del decreto legge n. 66/2014 (come richiamato dalle Circolari MEF-RGS-IGF n. 27/2014, n. 3/2015 e n. 15/2015), si fa presente che risultano pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2012, n. 231, come modificato dal decreto legislativo n. 192/2012.
- Non sono pervenute richieste di certificazione dei crediti scaduti da parte di alcun fornitore.
- Al bilancio consuntivo della scuola risulta allegato, ai sensi dell'art. 41, comma 1 del DL n. 66/2014, il prospetto

attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal citato D.Lvo n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui al D.Lvo n. 33/2013, art. 33.

Inoltre, ai sensi della normativa vigente, si attesta che l'Istituto Scolastico:
- Ai sensi dell'art. 1, comma 867, della legge n. 145/30-12-2018, ha provveduto a comunicare nell'apposita sezione della Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC), entro il 31 gennaio 2020, l'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente 31/12/2019 ai sensi, della legge 30 dicembre 2018 n. 145.
- Ha effettuato la ricognizione delle somme giacenti con vincolo di destinazione rimaste inutilizzate; i dati rilevati risultano coerentemente validati dal Dirigente Scolastico (cfr. nota MIUR n. 19679 del 03/10/2018).
- Ai sensi dell'art. 1, comma 783, legge n. 145 del 30/12/2018 non ha effettuato, entro il 30 aprile 2019, il versamento all'entrata del bilancio dello Stato delle somme giacenti relative alle spese di pulizia, progetti triennali in materia di formazione e sviluppo dell'autonomia scolastica ed ogni altra risorsa che sia divenuta inutilizzabile per le finalità originarie (cfr. nota MIUR n. 1981 del 31/01/2019), in quanto le somme non risultavano giacenti.
- Ha adempiuto all'obbligo di pubblicazione dei dati in formato aperto, ai sensi dell'art. 1 comma 32 Legge 190/2012 conforme alle disposizioni di cui alla Deliberazione n. 26 del 22 maggio 2013 e al Comunicato del Presidente dell'Autorità del 27 maggio 2013.
Si prende atto della dichiarazione del Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi e del Dirigente Scolastico che nel corso dell'esercizio finanziario 2019 non vi sono state gestioni fuori bilancio.

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 2019 da parte del Consiglio di Istituto.
Al riguardo, è utile precisare che, come precisato nelle premesse, non è possibile però adempiere alla sottoscrizione del presente verbale presso la sede dell'Istituzione scolastica, essendo vietate, allo stato, le missioni per effetto dell'emergenza epidemiologica da COVID-19.
Pertanto, uno dei due Revisori procede, in data odierna, alla protocollazione del presente verbale. Copia della verbale protocollato viene inviato in formato pdf con modalità telematica all'Istituzione scolastica e, per conoscenza, all'altro Revisore, fermo restando che firma sul verbale, da parte di ciascun Revisore, sarà apposta in presenza, nella prima riunione utile da svolgersi presso la sede della Scuola.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:10, l'anno 2020 il giorno 10 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CARLINI FABIO _____

IORIO GIULIETTA _____