

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto IC SAN GIACOMO-L.INS.SLOV. di TRIESTE, l'anno 2021 il giorno 22, del mese di aprile, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 36 provincia di TRIESTE.

La riunione si svolge presso Sede /residenza Revisori dei conti.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALBERTO	BUSDRAGHI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MONICA	NARDELLA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica d COVID 19 e pertanto a seguito controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

La documentazione è stata inoltrata a più riprese ai revisori a mezzo posta elettronica (14.04.2021, 22.04.2021, 26.04.2021, 30.04.2021, 12.05.2021, 14.05.2021).

La relazione è stata inoltrata in data 30.04.2021. La relazione illustrativa del Dirigente Scolastico risulta incompleta riguardo a quanto disposto dall'articolo 23 del Decreto 28.08.2018, n. 129 in quanto non illustra l'andamento della gestione dell'istituzione scolastica e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e riporta la mera esposizione dei dati contabili già riportati nei modelli allegati.

In data 10 maggio 2021 risulta inoltrata, a seguito di richiesta di chiarimenti da parte dei revisori, la seguente mail da parte della Dsga:

"Gentili, In questi giorni io e la dsga uscente abbiamo esaminato le squadrature rilevate. A dicembre 2019, hanno lasciato il programma Axios per utilizzare il Sidi e compilare la documentazione per il programma annuale 2020. L'inserimento in Sidi degli importi è stato fatto il 17 dicembre 2019 basandosi sui dati di quella stessa giornata. I dati inseriti sono stati presi dal modello C (situazione amministrativa presunta), che ho allegato. In aggiunta, i dati sono stati inseriti a inizio giornata, prima di diverse operazioni, reversali e mandati che hanno inciso anche sui residui. In questo modello i dati riportati sono tutti corretti TRANNE quelli sui residui sia attivi che passivi. I dati da inserire erano quelli del modello J (allegato), che concordano con il vostro verbale di approvazione del consuntivo 2019, ovvero: 62.066,89 euro di avanzo al 31-12-2019, 124,60 euro residui passivi precedenti, 8.242,55 euro residui passivi 2019, totali passivi 8.367,15 euro, 7.644,07 euro residui attivi precedenti, 1.000,00 euro residui attivi 2019 per un totale di 8.644,07 euro.

Questa situazione si ripercuote ovviamente ora nel consuntivo 2020, con la squadratura nell'avanzo 31/12/19 - 1/1/2020 che avete riscontrato. (e anche nel programma annuale 2021).....omissis"

In data 14.05.2021 è stata inoltrata a mezzo posta elettronica la nota prot.n. 1303/2021 del 14.05.2021 in cui sono state elencate varie irregolarità contabili emerse a seguito della verifica delle scritture da parte della Dsga subentrante ed in cui viene richiesta ai revisori l'autorizzazione alla convocazione urgente del Consiglio d'Istituto al fine di apportare le VARIAZIONI ALL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019-01.01.2020 (che, peraltro, risulta difforme rispetto ai dati di cui al verbale 2020/001 di approvazione del conto consuntivo 2019). I revisori non ritengono sanabili le anomalie rilevate in sede di analisi del conto consuntivo 2020. Si segnala che il Programma Annuale 2020 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in assenza del parere preliminare dei Revisori. A seguito dell'inoltro della documentazione, in data successiva all'approvazione del Programma Annuale 2020 da parte del Consiglio d'Istituto, i Revisori hanno inoltrato a mezzo posta elettronica delle osservazioni che non sono state recepite e che hanno comportato la mancata approvazione del Programma Annuale riportata sul verbale n. 2021/002.

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. *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. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) 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*

#### 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 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)
0	3	3	54	0	54	54	0	18,00

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

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	1	1	2	10	0	8	2	10	0	0	5,00
Seconde	0	1	1	2	14	0	10	4	14	0	0	7,00
Terze	0	1	1	2	13	0	11	2	13	0	0	6,50
Quarte	0	1	1	2	17	0	14	3	17	0	0	8,50
Quinte	0	1	1	2	21	0	18	3	21	1	0	10,50
Pluriclassi	0	0	2	2	2	0	2	0	2	0	0	1,00
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>12</b>	<b>77</b>	<b>0</b>	<b>63</b>	<b>14</b>	<b>77</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>6,42</b>
Prime	0	1	0	1	10	0	0	10	10	0	0	10,00
Seconde	0	1	0	1	16	0	0	16	16	0	0	16,00
Terze	0	1	0	1	13	0	0	13	13	0	0	13,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>39</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>39</b>	<b>39</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13,00</b>

**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	22
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
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	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>33</b>
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	2
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>12</b>

## 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	€ 64.960,90		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 42.660,24	€ 42.660,24	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 15.529,62	€ 15.529,62	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 5.498,96	€ 5.498,96	1,00
06-Contributi da privati	€ 4.020,85	€ 4.020,85	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 792,05	€ 792,05	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 133.462,62</b>	<b>€ 68.501,72</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 10.334,21</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 78.835,93</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 85.028,38</b>	<b>€ 60.429,14</b>	<b>0,72</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 38.956,88	€ 35.148,26	0,91
A02-Funzionamento amministrativo	€ 12.782,65	€ 10.482,65	0,83
A03-Didattica	€ 32.348,35	€ 14.601,95	0,46
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 840,50	€ 196,28	0,24
A06-Attività' di orientamento	€ 100,00	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 45.072,77</b>	<b>€ 18.406,79</b>	<b>0,41</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 13.249,86	€ 10.266,01	0,78
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 31.822,91	€ 8.140,78	0,26
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 200,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 130.301,15	€ 78.835,93	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 78.835,93	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 10.334,21.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 61,00% di quelle programmate.

Si rileva che la somma dei modelli I / entrate è pari ad euro 69.351,72 sia per quanto riguarda il totale accertamenti che per quanto riguarda il totale riscossioni, mentre la somma dei modelli I / spese è pari ad euro 79.585,93 per quanto riguarda il totale impegni ed è pari ad euro 54.652,90 per quanto riguarda il totale pagamenti. Il modello H inoltrato ai revisori invece riporta il totale somme accertate e riscosse per euro 68.501,72, il totale somme impegnate per euro 78.835,93 ed il totale somme pagate per euro 53.902,90.

### 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	€ 8.644,07	€ 5.059,11	€ 3.584,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.584,96

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 8.367,15	€ 6.388,55	€ 1.978,60	€ 24.933,03	€ 101,00	€ 26.810,63

Risulta radiato un residuo di provenienza dell'esercizio finanziario 2019 pari ad euro 101,00 con determina dirigenziale incompleta e priva di numero di protocollo, data e firma, si raccomanda l'istituzione scolastica di allegare tale determina in sede di presentazione del Conto Consuntivo al Consiglio d'Istituto.

La somma dei pagamenti in c/residui (6.388,55) con i residui anni precedenti (1.877,60) riportati sul modello J è pari ad euro 8.266,15 invece che euro 8.367,15 (totale residui passivi al 31.12.2019-01.01.2020) come da conto consuntivo 2019 e come da modello K (valori iniziali).

Si rileva che i residui attivi pari ad euro 1.380,66 (residuo n. 22 di provenienza dell'esercizio finanziario 2018) e pari ad euro 2,00 (residuo n. 43 di provenienza dell'esercizio finanziario 2019) non risultano riportati sui modelli I.

Si rileva che i residui attivi iniziali, desunti dai modelli I, sono pari ad euro 7.261,41 invece che euro 8.644,07 (dati consuntivo 2019), i residui passivi iniziali, desunti dai modelli I, sono pari ad euro 14.529,56 invece che euro 8.637,15 (dati consuntivo 2019).

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 75.122,85. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 18.188,87	€ 5.000,30	€ 23.189,17
Totale Disponibilità	€ 70.434,04	€ 8.310,27	€ 78.744,31
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 88.622,91	€ 13.310,57	€ 101.933,48
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 9.567,15	€ 17.243,48	€ 26.810,63
Consistenza Patrimoniale	€ 79.055,76	-€ 3.932,91	€ 75.122,85
Totale Passivo	€ 88.622,91	€ 13.310,57	€ 101.933,48

Risulta agli atti il passaggio di consegne prot.n. 2132/a1-10 del 28.10.2020.

Risulta inoltrato ai Revisori in data 06.05.2021 il modello K rettificato come da osservazioni per quanto riguarda i valori iniziali che coincidono con quelli finali al 31.12.2019 ma non risultano variazioni in aumento né ammortamenti applicati.

Categoria A-2-2 euro 368,10,

Categoria A-2-3 euro 17.820,77,

Categoria A-2-6 euro 5.000,30.

Non risulta inoltrato ai Revisori il registro degli inventari richiesto.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 61.789,97
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 5.059,11	€ 69.351,72	€ 74.410,83	
Pagamenti	€ 6.388,55	€ 54.652,90	€ 61.041,45	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 75.159,35
Residui Attivi	€ 3.584,96	€ 0,00		€ 3.584,96
Residui Passivi	€ 1.877,60	€ 24.933,03		€ 26.810,63
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 51.933,68

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 75.159,35 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									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	€ 14.889,14	€ 16.967,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.291,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.956,88	€ 35.148,26	90,23%
A02	€ 0,00	€ 2.123,91	€ 6.848,53	€ 0,00	€ 10,65	€ 1.499,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.782,65	€ 10.482,65	82,01%
A03	€ 6.997,28	€ 5.278,93	€ 1.498,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 826,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.348,35	€ 14.601,95	45,14%
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	€ 168,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 27,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 840,50	€ 196,28	23,36%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 5.774,76	€ 2.640,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.851,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.249,86	€ 10.266,01	77,49%
P02	€ 0,00	€ 302,06	€ 7.635,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 202,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.822,91	€ 8.140,78	25,59%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
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%
<b>TOTALE</b>	€ 6.997,28	€ 28.368,80	€ 35.759,26	€ 0,00	€ 10,65	€ 7.699,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 130.101,15	€ 78.835,93	61,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	8,88%	35,99%	45,36%	0,00%	0,02%	9,77%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 61,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 40,75%.

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

Attività A.3.8: assegnazione fondi D.L. 28.10.2020, n. 137: risulta l'accertamento in entrata sul modello I/entrate, pari ad euro 8.348,40 e non risulta sul modello I/spese l'impegno della spesa, che è stata sostenuta nel corso del 2021 (su impegno contestuale n. 29 / mandato n. 63 e su impegno contestuale n. 30 mandato n. 67, entrambi gli impegni di provenienza dell'esercizio finanziario 2021).

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



L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2020 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2020 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2020 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2020 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2019 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

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

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

<https://www.dijak.edu.it/it/trasparenza/pagamenti-dell-amministrazione>

Ultimi indicatori pubblicati relativi all'esercizio finanziario 2018.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è carente nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli non sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa non 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*
- *Esistono incongruenze tra il Conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello H*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze contabili*
- *Sono presenti anomalie nel riaccertamento dei residui*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello L*
- *Non 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*

- *Il valore dei crediti e debiti indicati non corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali non sono correttamente riportate*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello K*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui ai registri 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)*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello J*
- *Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

## **Conclusioni**

I Revisori dei Conti in relazione a quanto sopra esposto, non esprimono parere favorevole sul conto consuntivo dell'anno 2020.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:50, l'anno 2021 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUSDRAGHI ALBERTO

\_\_\_\_\_

NARDELLA MONICA

\_\_\_\_\_