

**VERBALE N. 2021/005**

Presso l'istituto AMMIRATO - FALCONE LECCE di LECCE, l'anno 2021 il giorno 19, del mese di maggio, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 31 provincia di LECCE.

La riunione si svolge presso da remoto.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLA	BRUNO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLAUDIA	TOMMASI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Ai sensi della circolare del Ministero dell'Istruzione n. 0026810 del 9 novembre 2020, in considerazione dell'emergenza epidemiologica ancora in atto, i revisori rilasciano il parere in ordine all'analisi del Conto consuntivo dell'anno 2020 da remoto, tenendosi in frequente contatto, condividendone gli esiti ed avvalendosi della collaborazione del Direttore SGA, dott.ssa Anna Franca Pezzuto, che ha provveduto ad inviare tutta la documentazione inerente il suddetto Conto consuntivo per email, compresa la documentazione di verifica e riscontro.

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. 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. 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. 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 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 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)
2	8	10	241	42	185	227	4	22,70

### 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		3	2	5	113		67	44	111	4	2	22,20
Seconde		3	3	6	126		70	63	133	6	-7	22,17
Terze		3	2	5	114		64	48	112	3	2	22,40
Quarte		3	2	5	109		67	42	109	3	0	21,80
Quinte		3	2	5	105		70	35	105	4	0	21,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>11</b>	<b>26</b>	<b>567</b>	<b>0</b>	<b>338</b>	<b>232</b>	<b>570</b>	<b>20</b>	<b>-3</b>	<b>21,92</b>
Prime		5	1	6	125		112	17	129	3	-4	21,50

Seconde		5	1	6	131		110	21	131	6	0	21,83
Terze		5		5	107		107		107	3	0	21,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	2	17	363	0	329	38	367	12	-4	21,59

**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	105
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
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	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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*	0
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>145</b>
<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	3
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	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	13
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	7
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>27</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	€ 259.322,30		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 16.202,24	€ 12.672,83	0,79
03-Finanziamenti dello Stato	€ 116.272,94	€ 114.672,94	0,99
04-Finanziamenti della Regione	€ 4.692,34	€ 4.692,34	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 9.106,00	€ 9.106,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 37.704,90	€ 37.704,90	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	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 443.300,76	€ 178.849,05	
		<b>Disavanzo di competenza</b>	€ 39.284,72
		<b>Totale a pareggio</b>	€ 218.133,77

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 283.478,49	€ 186.521,40	0,66
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 52.954,72	€ 42.130,64	0,80
A02-Funzionamento amministrativo	€ 109.083,53	€ 41.889,98	0,39
A03-Didattica	€ 85.007,19	€ 65.250,78	0,77
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 35.063,83	€ 37.250,00	1,07
A06-Attività' di orientamento	€ 1.369,22	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	€ 86.832,75	€ 31.612,37	0,37
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 22.728,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 46.232,76	€ 24.623,59	0,54
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 13.124,99	€ 5.603,78	0,43
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 4.747,00	€ 1.385,00	0,30
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 370.311,24	€ 218.133,77	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 218.133,77	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 39.284,72.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,00% di quelle programmate.

Relativamente al fondo economale, si ribadisce quanto già riportato nel verbale n. 2/2021 relativo al Programma Annuale prendendo atto che, nonostante la discordanza sulle somme riscosse, per le partite di giro le somme incassate e spese sono esattamente quelle restituite con la reversale di chiusura fondo.

### 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	€ 53.410,25	€ 19.942,08	€ 33.468,17	€ 974,25	€ 10.366,06	€ 24.076,36

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 54.413,03	€ 53.927,98	€ 485,05	€ 10.520,74	€ 485,05	€ 10.520,74

Al 15/05/2021 risultano incassati residui attivi per euro 5.235,39 e pagati residui passivi per euro 10.520,74.

Le variazioni dei residui attivi e dei residui passivi sono state disposte con apposito decreto del Dirigente Scolastico.

Si suggerisce di monitorare costantemente i residui attivi e passivi, verificandone l'esigibilità e valutando l'opportunità di procedere alle eventuali radiazioni.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 327.109,59. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variations	Situazione al 31/12/2020
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 89.702,05	€ 27.250,97	€ 116.953,02
Totale Disponibilità	€ 313.735,33	-€ 93.058,02	€ 220.677,31
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 403.437,38	-€ 65.807,05	€ 337.630,33
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 54.413,03	-€ 43.892,29	€ 10.520,74

Consistenza Patrimoniale	€ 349.024,35	-€ 21.914,76	€ 327.109,59
Totale Passivo	€ 403.437,38	-€ 65.807,05	€ 337.630,33

I revisori prendono atto che è avvenuto il passaggio di consegne tra il Direttore SGA uscente Francesco Quagliozi e il direttore SGA subentrante Anna Franca Pezzuto con apposito verbale prot. n. 766 del 26 gennaio 2021.

In merito all'ultima ricognizione/rinnovo dei beni il Direttore SGA riferisce che:

- in riferimento all'inventario l'ultima misura intrapresa è stato l'ammortamento annuale
- la ricognizione è stata fatta in sede di passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrate;
- per quanto riguarda l'inventario la DSGA riferisce di non riuscire, con la documentazione agli atti, a risalire alla data dell'ultimo rinnovo. Tuttavia entro il 2021 provvederà ad organizzare l'intero inventario.

I revisori precisano che la "Squadratura tra Totale Immobilizzazioni situazione al 1/1 e Totale Immobilizzazioni situazione 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente" è dovuta alla presenza di materiale bibliografico in inventario per l'importo di € 25,26, che il Direttore SGA ha riportato all'interno del modello K EF 2020 come "altri beni" e che non erano stati contabilizzati nell'E.F. precedente.

Pertanto, si raccomanda, l'istituzione scolastica a provvedere a tali adempimenti.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 260.325,08
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 19.942,08	€ 177.874,80	€ 197.816,88	
Pagamenti	€ 53.927,98	€ 207.613,03	€ 261.541,01	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 196.600,95
Residui Attivi	€ 23.102,11	€ 974,25		€ 24.076,36
Residui Passivi	€ 0,00	€ 10.520,74		€ 10.520,74
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 210.156,57

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a euro 196.600,95 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) sono pari ad € 196.608,60; la differenza rispetto al libro giornale ed all'estratto conto dell'Istituto cassiere, pari ad € 7,65, è dovuta alle spese bancarie - mese di dicembre 2020.

### 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	€ 9.275,28	€ 21.824,96	€ 10.449,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 581,10	€ 52.954,72	€ 42.130,64	79,56%
A02	€ 85,00	€ 20.336,66	€ 17.658,58	€ 3.050,00	€ 759,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 109.083,53	€ 41.889,98	38,41%
A03	€ 846,65	€ 18.582,24	€ 19.158,44	€ 20.349,26	€ 76,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.238,03	€ 85.007,19	€ 65.250,78	76,76%
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	€ 260,00	€ 7.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.790,00	€ 35.063,83	€ 37.250,00	106,24%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.369,22	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.728,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 15.603,59	€ 0,00	€ 4.383,00	€ 565,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.072,00	€ 46.232,76	€ 24.623,59	53,27%
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	€ 793,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.810,00	€ 13.124,99	€ 5.603,78	42,70%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.385,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.747,00	€ 1.385,00	29,18%
TOTALE	€ 16.535,24	€ 48.454,18	€ 71.018,76	€ 34.413,56	€ 2.220,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.491,13	€ 370.311,24	€ 218.133,77	59,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	7,59%	22,22%	32,56%	15,78%	1,02%	0,00%	0,00%	0,00%	20,86%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 59,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 35,85%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa all'utilizzo delle somme ex art. 120 Legge 27/2020 relative a:

-Sezione A - Spese per piattaforme e strumenti digitali - Importo rendicontato 1.207,58 €

Sezione B - Spese per dispositivi digitali e connettività - Importo rendicontato 7.538,58 €

Sezione C - Spese per formazione docenti - Importo rendicontato 603,79 €

Per un totale di euro 9.070,34 € a fronte di un finanziamento di euro 9.349,95.



La somma non utilizzata è stata restituita con mandato n. 354 del 2.12.2020.

La documentazione risulta regolare.

### **Dichiarazione IRAP**

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

### **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

### **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 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 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

I revisori ribadiscono quanto già raccomandato nel verbale n. 2021/003 del 04/03/2021, ovvero la necessità di mantenere costantemente aggiornato il sito istituzionale per ottemperare a quanto previsto dalla legge e, nello specifico, il costante aggiornamento dell'ammontare complessivo dei debiti e del numero di imprese creditrici,

trimestrali ed annuale.

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*
- *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*
- *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 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*
- *Non è 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*
- *Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

I revisori precisano che la "Squadratura tra Totale Immobilizzazioni situazione al 1/1 e Totale Immobilizzazioni situazione 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente" è dovuta alla presenza di materiale bibliografico in inventario per l'importo di € 25,26, che il Direttore SGA ha riportato all'interno del modello K EF 2020 come "altri beni" e che non erano stati contabilizzati nell'E.F. precedente.

## **Conclusioni**

Per quanto riguarda il monitoraggio effettuato dai revisori relativo alla restituzione delle somme non utilizzate (Circolare MEF n. 28 del 30/12/2020) si rimanda a quanto già rendicontato in merito nei precedenti verbali Athena.

Copia della documentazione, sarà trasmessa dall'istituzione scolastica alla Ragioneria Territoriale dello Stato di Lecce, utilizzando il seguente indirizzo di posta elettronica certificata: rts-le.rgs@pec.mef.gov.it

I revisori, raccomandano alla scuola di provvedere alla trasmissione dei dati del conto consuntivo 2020 tramite l'applicativo SIDI, nonché alla pubblicazione dello stesso sul sito istituzionale.

Alla luce di quanto precede, tenuto conto della particolare situazione emergenziale che ha richiesto la necessità di adottare modalità alternative a quelle consuete, senza il riscontro presso la sede di ogni ulteriore elemento contabile di dettaglio documentale, i revisori si riservano successivamente ed appena la situazione lo permetterà di eseguire ulteriori controlli presso la sede, attesa la parzialità dei controlli effettuati, riguardanti solo i principali riscontri basati sulla coerenza delle scritture contabili.

Con riferimento all'attività di verifica amministrativo contabile svolta nel corso dell'anno 2020, i revisori segnalano la presenza di numerose criticità presenti ed annotate in tutti i verbali Athena redatti nell'anno di riferimento (dal verbale n. 2020/001 al verbale n. 20020/006), attinenti problematiche di varia natura, ancora non rendicontate dalla scuola e, pertanto, presumibilmente non ancora risolte, che non consentono, ad oggi, di sciogliere le riserve sui rilievi fatti. Si prende, altresì, atto delle difficoltà del Direttore SGA, subentrato il 1 settembre 2020, per le problematiche di sua stretta competenza.

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, con riserva e condizionatamente a quanto sopra segnalato.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2021 il giorno 19 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRUNO PAOLA

TOMMASI CLAUDIA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_