

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto DANIELE CRESPI di BUSTO ARSIZIO, l'anno 2020 il giorno 17, del mese di giugno, alle ore 09:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNA	CICCHETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SIMONA	CASO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Si precisa che 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.

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. 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. 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*

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

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui 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)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	11		11	312		304		304	1	8	0	27,64	0
Secon de	10		10	279		270		270	0	9	0	27,00	0
Terze	8		8	230		229		229	2	1	0	28,62	0
Quarte	10		10	252		247		247	1	5	0	24,70	0
Quinte	10		10	254		252		252	0	2	0	25,20	0
Totale	49	0	49	1.327	0	1.302	0	1.302	4	25	0	26,57	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	75
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
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	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	97
<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	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	27

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 2019 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 706.695,45		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 43.123,50	€ 43.123,50	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 193.999,96	€ 193.999,96	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 31.665,72	€ 31.665,72	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 39.274,06	€ 39.274,06	1,00
06-Contributi da privati	€ 589.035,91	€ 589.035,91	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 5.654,26	€ 5.654,26	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	€ 853,95	€ 853,95	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.610.302,81	€ 903.607,36	
Disavanzo di competenza		€ 3.927,53	
Totale a pareggio		€ 907.534,89	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 1.006.793,31	€ 588.230,08	0,59
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 310.822,50	€ 123.782,57	0,40
A03-Didattica	€ 194.143,30	€ 54.012,81	0,28
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 142.538,85	€ 79.495,61	0,56
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 357.547,97	€ 330.939,09	0,93
A06-Attività' di orientamento	€ 1.740,69	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 477.435,06	€ 319.304,81	0,67
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 32.352,17	€ 15.788,08	0,49
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 218.603,69	€ 152.449,52	0,70
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 44.275,41	€ 30.370,95	0,69
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 156.235,70	€ 106.584,97	0,69
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 25.968,09	€ 14.111,29	0,55
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.484.728,37	€ 907.534,89	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 907.534,89	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 3.927,53.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 62,00% di quelle programmate.

Si rileva che l'aggregato A01 è uguale a zero. Inoltre si evidenzia che l'unica spesa che l'Istituzione scolastica ha sostenuto nel 2019, che avrebbe dovuto essere iscritta nell'aggregato A01, è stata rappresentata dal canone per le reti di trasmissioni, che sono state allocate, invece, nell'aggregato A02. Si invitano i responsabili dell'Istituto, per il futuro, a rispettare le categorie di destinazione per tutte le tipologie, in base alla struttura delle voci del Piano delle destinazioni che consente una rappresentazione omogenea delle finalità di utilizzo delle risorse da parte delle Istituzioni scolastiche, favorendo altresì una lettura integrata delle stesse da parte dell'Amministrazione. (cfr. Allegato 3, nota MIUR prot. n. 25674 del 20 dicembre 2018)

Il programma annuale 2019 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n.1 del 15/03/2019.

Con delibera recante lo stesso numero e data della delibera di approvazione del P.A.2019, delibera n.1 del 15/03/2019, è stata autorizzata la misura del fondo economale per l'anno 2019, in euro 2000,00, con limite massimo per ogni spesa per euro 80,00.

Si invita l'Istituzione scolastica, per il futuro, a distinguere le delibere, fatte lo stesso giorno con numerazione diversa oppure apponendo una barra e un bis(es:1/bis)

Si prende in esame, on line, sul sito della Banca con la quale l'Istituto scolastico è convenzionato, (collegamento con la scuola) il mandato n. 116 del 18/02/2019, di euro 400,00, col quale è stato anticipato il fondo economale, per l'anno 2019, al D.S.G.A, la cui misura è stata autorizzata con la delibera sopracitata. Si esamina altresì la reversale n. 156 del 23/12/2019, di euro 400,00, con la quale è stato, regolarmente, chiuso il fondo minute spese per il 2019. Non ci sono rilievi. Sia il mandato che la reversale sono correttamente iscritti nel giornale di cassa, il mandato in data 22/03/2019 e la reversale in data 18/12/2019. Non ci sono rilievi.

Le variazioni al programma annuale 2019, ai sensi dell'art.10 del D.I. 28 agosto 2018, n. 129, sono state complessivamente euro 534.545,07, che sommate alla programmazione iniziale di euro 1.076.110,40 totalizzano una programmazione definitiva di euro 1.610.302,81, che concorda con quanto indicato nel mod. H. Le variazioni in parola sono state approvate con le seguenti Delibere del Consiglio d'Istituto e Decreti disposti dal D.S., portati a conoscenza del Consiglio d'Istituto :

Decreto D.S.n.6226/C14 del 29/06/2019	€ 102.303,48	
Delibera C.I. n.5 del 03/07/2019	€ 34.411,30	
Decreto D.S.n.13001/C14 del 07/11/2019	€ 108.479,82	
Delibera C.I. n.13 dell'11/11/2019	€ 55.452,74	
Decreto. D.S.n.14517/C14 del 18/12/2019	€ 233.545,07	TOTALE 534.545,07

Non ci sono rilievi.

Per quanto concerne l'Avanzo di Amministrazione 2019, questo risulta essere di euro 734.590,24. Questo è stato correttamente calcolato sommando la residua disponibilità finanziaria di ciascuna attività e progetto (576.693,48) al fondo di riserva del P.A. 2019(500,00) e alla Residua disponibilità da programmare, aggregato Z01, del P.A. 2019 che ha subito variazioni per complessivi euro 71.295,67 al 31/12/2019, passando da 54.278,77 a 125.574,44. Inoltre bisogna tener conto che l'Istituzione scolastica ha radiato nel 2019, complessivamente, residui attivi, per euro 12.394,93, e residui passivi, per euro 44.217,25. Tali radiazioni sono state disposte dal D.S. con i decreti di radiazione n. 6457/C14 del 04/07/2019 e n. 14570/C14 del 18/12/2019, e successivamente sottoposte all'approvazione del Consiglio d'Istituto, come risulta dalla delibere n.6 del 03/07/2019 e n. 19 del 12/12/2019.

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	€ 331.520,91	€ 231.104,39	€ 100.416,52	€ 104.783,09	€ 12.394,93	€ 192.804,68

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 340.910,12	€ 279.569,71	€ 61.340,41	€ 163.080,03	€ 44.217,25	€ 180.203,19

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 68.637,85, e pagati residui passivi per euro 126.367,18 (COLLEGAMENTO CON IL DSGA)

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 998.408,84. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 265.763,22	-€ 4.115,05	€ 261.648,17
Totale Disponibilità	€ 1.056.068,77	-€ 139.104,91	€ 916.963,86
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.321.831,99	-€ 143.219,96	€ 1.178.612,03
PASSIVO			
Totale debiti	€ 340.910,12	-€ 160.706,93	€ 180.203,19
Consistenza Patrimoniale	€ 980.921,87	€ 17.486,97	€ 998.408,84
Totale Passivo	€ 1.321.831,99	-€ 143.219,96	€ 1.178.612,03

I revisori hanno effettuato il controllo dei libri inventari, accertando la regolarità delle relative scritture e la

corrispondenza dei valori iscritti (FILE INVIATO CON MAIL) con quelli della situazione patrimoniale. L'inventario di questa Istituzione scolastica è composto dalla categoria dei beni mobili e da quella relativa a libri e materiale bibliografico, per un valore aggiornato, dopo l'ammortamento di complessivi euro 261.648,17 che corrisponde con quanto indicato nel mod. k, al totale immobilizzazioni.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 716.084,66
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 231.104,39	€ 798.824,27	€ 1.029.928,66	
Pagamenti	€ 279.569,71	€ 744.454,86	€ 1.024.024,57	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 721.988,75
Residui Attivi	€ 88.021,59	€ 104.783,09		€ 192.804,68
Residui Passivi	€ 17.123,16	€ 163.080,03		€ 180.203,19
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 734.590,24

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a 721.988,75 in concordanza con il Giornale di cassa, ma non con

l'estratto conto dell'Istituto cassiere, e con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)

Il Fondo di cassa al 1° gennaio di euro 716.084,66 (J) non concorda con il conto di T.U. della Banca d'Italia, per euro 500,00, perché l'Istituto cassiere (Credito Valtellinese) il 31/12/2018 ha incassato € 900,00 e pagato € 400,00 (900,00-400,00= € 500,00) che la Banca d'Italia non ha contabilizzato al 31/12/2018.

A tale riguardo, sulla Banca on line, in collegamento con l'Istituzione scolastica, nell'E.F. 2018, si verificano i vari mandati di reintegro del Fondo economale per le minute spese, per un totale di euro 400,00, e i sospesi non contabilizzati al 31/12/2018, relativi al versamento in acconto per lo Stage di Bourmemonth (2.50,00+250,00). Si prende visione, nell'E.F. 2019, sempre sulla banca on line dell'Istituto, dell'incasso di tale importo in data 08/01/2019. Si raggiunge, così, la riconciliazione dei due saldi.

Il saldo al 31/12/2019 (J) di euro 721.988,75 che in T.U. è 722.019,74, non coincidono per euro 30,99. Tale differenza che è data dal provvisorio in uscita n. 41 caricato dalla banca cassiere il 31/12/2019 e regolarizzato con mandato n. 1436 del 31/12/2019 ma non contabilizzato dalla Banca D'Italia, viene verificata in collegamento con la scuola sul sito della Banca con la quale l'Istituto scolastico è convenzionato, Credito Valtellinese, e si trova anche qui la riconciliazione tra i due saldi.

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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A02	€ 28.799, 43	€ 24.304, 72	€ 61.256, 63	€ 7.126,0 2	€ 2.295,7 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 310.822 ,50	€ 123.782 ,57	39,83%
A03	€ 0,00	€ 10.537, 65	€ 35.040, 52	€ 0,00	€ 8.434,6 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 194.143 ,30	€ 54.012, 81	27,83%
A04	€ 26.918, 36	€ 199,35	€ 52.377, 90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 142.538 ,85	€ 79.495, 61	55,78%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 330.579 ,09	€ 0,00	€ 360,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 357.547 ,97	€ 330.939 ,09	92,56%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.740,6 9	€ 0,00	0,00%
P01	€ 13.037, 29	€ 0,00	€ 24.140, 65	€ 217,64	€ 27.040, 00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100.840 ,37	€ 64.435, 58	63,90%
P02	€ 18.933, 79	€ 538,90	€ 87.112, 28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 156.235 ,70	€ 106.584 ,97	68,23%
P03	€ 19.907, 82	€ 3.973,8 2	€ 117.380 ,30	€ 7.022,3 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 220.358 ,99	€ 148.284 ,26	67,30%
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%
TOTALE	€ 107.596 ,69	€ 39.554, 44	€ 707.887 ,37	€ 14.365, 98	€ 38.130, 41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.484.2 28,37	€ 907.534 ,89	62,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	11,86%	4,36%	78,01%	1,59%	4,21%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 62,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 66,64%.

Si confrontano gli importi indicati nel mod.H con quelli indicati nel Registro Partitario Entrate e Uscite 2019,(inviato con mail) relativo all'aggregato P 5 Progetti per "Gara e concorsi" e si rileva, nelle spese, una Programmazione Iniziale di euro 25.281,09, proveniente dall'A.A.2018, una Variazione programmazione di euro 687,00,come risulta dal mod.I relativo e dal mod.F e G e relativa delibera di variazione. Quindi una Programmazione definitiva di euro 25.968,09.Sono stati impegnati e pagati euro 14.111,29 e, non rimangono somme da pagare. Viene indicata una residua disponibilità finanziaria di euro 11.856,80 che è correttamente indicata nel mod.I.

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 acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

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

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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2019 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2019 risulta -(MENO) 8.63. Per il I TRIMESTRE - (MENO)1.37, per il II TRIMESTRE -(MENO)19.06, per il TERZO TRIMESTRE -(MENO)14.74, e per il IV TRIMESTRE -(MENO)5.47.

Inoltre, nel sito dell'Istituzione scolastica è pubblicata la comunicazione di assenza di posizioni debitorie per l'anno 2019 (Atto n 114270600000024 Data 31/01/2020)

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*
- *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*

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 2019 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2020 il giorno 17 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CICCHETTI GIOVANNA

CASO SIMONA
