

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto ANTONELLI - BELLINZAGO NOV.SE di BELLINZAGO NOVARESE, l'anno 2020 il giorno 05, del mese di giugno, alle ore 10:55, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 77 provincia di NOVARA. La riunione si svolge presso sede dell'ufficio dei Revisori.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA PIA	LAUDANDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARMELA	DE MATTEIS	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente 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.

In via preliminare si rappresenta che il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato da tutti gli allegati prescritti dall' art. 22 del nuovo Regolamento, D.M. n. 129 del 28.08.2018.

La documentazione del Consuntivo in esame è comprensiva del prospetto attestante l'importo dei pagamenti effettuati, la scadenza dei termini nonché il tempo medio dei pagamenti effettuati.

L' esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa sull' andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio, predisposta dal Dirigente scolastico.

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. Concordezza 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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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	1	1	24	0	24	24	1	24,00

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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)	<i>Totale classi (d=a+b+c)</i>	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)	<i>Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)</i>	Di cui diversa- mente abili	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)</i>	<i>Media alunni per classe (i/d)</i>
Prime	0	4	2	6	104	0	65	41	106	1	-2	17,67
Seconde	0	4	2	6	113	0	76	37	113	2	0	18,83
Terze	0	4	2	6	117	0	83	34	117	3	0	19,50
Quarte	0	4	2	6	130	0	82	45	127	4	3	21,17
Quinte	0	4	3	7	131	0	78	57	135	3	-4	19,29
Pluriclassi	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	20	11	31	595	0	384	214	598	13	-3	19,29
Prime		5	0	5	96	0	96	0	96	3	0	19,20
Seconde		4	0	4	89	0	88	0	88	4	1	22,00
Terze		4	0	4	88	0	87	0	87	7	1	21,75
Pluriclassi				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	13	0	13	273	0	271	0	271	14	2	20,85

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	58
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	95
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	22

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	€ 43.032,94		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 25.151,21	€ 25.151,21	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 7.106,45	€ 7.106,45	1,00
06-Contributi da privati	€ 53.471,47	€ 53.291,47	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	€ 2.040,06	€ 2.040,06	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 130.802,13	€ 87.589,19	
Disavanzo di competenza		€ 5.904,32	
Totale a pareggio		€ 93.493,51	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 85.765,34	€ 73.510,84	0,86
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 10.229,44	€ 9.890,86	0,97
A02-Funzionamento amministrativo	€ 12.816,28	€ 7.931,22	0,62
A03-Didattica	€ 32.883,78	€ 27.414,79	0,84
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 28.731,97	€ 28.273,97	0,99
A06-Attività di orientamento	€ 1.103,87	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 31.584,81	€ 19.982,67	0,64
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 23.983,61	€ 15.256,37	0,64
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.000,20	€ 4.169,80	0,60
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 601,00	€ 556,50	0,93
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	€ 198,66	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 117.548,81	€ 93.493,51	
Z101-Disponibilit� finanziaria da programmare	€ 13.253,32		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 93.493,51	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 5.904,32.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 80,00% di quelle programmate.

I Revisori prendono atto che il Programma Annuale, relativo all' esercizio finanziario oggetto di esame del Conto Consuntivo, esaminato con esito favorevole da parte dei Revisori con verbale n. 2019/002, risulta approvato dal Consiglio d' Istituto nella seduta del 22 febbraio 2019 con Delibera n. 11.

Si accerta che il Consuntivo 2019:

- risulta corredato di tutti gli allegati prescritti ivi compresa la dichiarazione, debitamente sottoscritta da chi di dovere, di assenza di gestioni fuori bilancio;
- le previsioni definitive delle Entrate concordano con quelle delle Spese e che esse corrispondono alle previsioni del Programma Annuale modificate, in Entrate ed in Uscite, delle variazioni apportate al Programma medesimo nel corso dell'esercizio. Le variazioni risultano deliberate dal Consiglio d' Istituto.
- gli importi della programmazione iniziale e della programmazione definitiva di cui ai modelli I presentano, in ogni Attività e Progetto, il prescritto pareggio tra Entrate e Spese.

Il fondo di riserva, pari ad euro 198,66, non   stato utilizzato.

Il c/c BancoPosta, regolarmente movimentato nel corso dell' anno 2019, al 31 dicembre 2019 presenta un saldo contabile pari a zero.

Si accerta che il fondo delle minute spese   stato regolarmente chiuso al 19/12/2019 con reversale n. 112 regolarmente registrata sul Giornale di cassa.

Si raccomanda di riassorbire nel corso dell'esercizio 2020 la consistenza del disavanzo registrato.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui   la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 37.820,74	€ 35.858,27	€ 1.962,47	€ 8.827,09	€ 1.030,59	€ 9.758,97

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 34.632,58	€ 34.632,58	€ 0,00	€ 16.410,74	€ 0,00	€ 16.410,74

I suesposti residui attivi e passivi, risultanti alla chiusura dell'esercizio 2019, sono esattamente riportati nella situazione patrimoniale.

La diminuzione dei residui attivi per euro 1.030,59 riguarda l'accertata insussistenza di valido titolo giuridico per

essere mantenuti nelle scritture contabili. La radiazione è stata adottata dal Dirigente scolastico a seguito di delibera n. 50 del 31 ottobre 2019 da parte del Consiglio d'Istituto.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 8.077,09. e pagati residui passivi per euro 7.583,24.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 81.261,69. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 54.434,13	-€ 9.270,47	€ 45.163,66
Totale Disponibilità	€ 77.665,52	-€ 25.156,75	€ 52.508,77
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 132.099,65	-€ 34.427,22	€ 97.672,43
PASSIVO			
Totale debiti	€ 34.632,58	-€ 18.221,84	€ 16.410,74
Consistenza Patrimoniale	€ 97.467,07	-€ 16.205,38	€ 81.261,69
Totale Passivo	€ 132.099,65	-€ 34.427,22	€ 97.672,43

E' stata accertata la corretta ripresa nel modello K dei dati risultanti dai registri inventariali.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 39.844,78
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 35.858,27	€ 78.762,10	€ 114.620,37	
Pagamenti	€ 34.632,58	€ 77.082,77	€ 111.715,35	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 42.749,80
Residui Attivi	€ 931,88	€ 8.827,09		€ 9.758,97
Residui Passivi	€ 0,00	€ 16.410,74		€ 16.410,74
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 36.098,03

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a euro 42.749,80 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	€ 4.452,44	€ 3.669,42	€ 1.769,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.229,44	€ 9.890,86	96,70%
A02	€ 135,70	€ 1.182,13	€ 2.829,66	€ 0,00	€ 3.783,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.816,28	€ 7.931,22	61,89%
A03	€ 1.967,94	€ 7.071,08	€ 18.058,57	€ 317,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.883,78	€ 27.414,79	83,37%
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	€ 28.273,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.731,97	€ 28.273,97	98,41%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.103,87	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 298,99	€ 14.957,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.983,61	€ 15.256,37	63,62%
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	€ 4.169,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.000,20	€ 4.169,80	59,57%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 556,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 601,00	€ 556,50	92,60%
TOTALE	€ 2.103,64	€ 13.004,64	€ 71.958,80	€ 2.086,20	€ 4.340,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 117.350,15	€ 93.493,51	80,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	2,26%	13,91%	76,97%	2,24%	4,65%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 80,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 61,14%.

Poiché le risultanze contabili sono strettamente correlate alla realizzazione dei progetti in parola, i Revisori hanno soffermato la loro attenzione sui più significativi progetti per consistenza della spesa prevista e per il coinvolgimento di personale interno ed esterno, ai fini del diverso trattamento economico.

In particolare, è stata esaminata la documentazione dei seguenti Progetti:

*P02.6 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale": Ben-essere e salute a scuola, programmazione 6.653,71 somme impegnate 2.911,00

*P04.4 - Progetti per "Formazione/aggiornamento del personale": Programmazione definitiva euro 7.000,20 somme

impegnate euro 4.169,80;

La verifica ha messo in evidenza che i progetti esaminati contengono la descrizione sintetica delle esigenze a cui il progetto stesso intende rispondere e gli obiettivi che si intendono perseguire con la realizzazione dell'attività.

Dichiarazione IRAP

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

Il Modello 770 ed il Modello IRAP, relativi al periodo d'imposta 2018, sono stati inviati all' Agenzia delle Entrate, tramite il servizio telematico di presentazione delle dichiarazioni, in data 23/07/2019,rispettivamente con invio prot. n. 19072313482119703 e prot. n. 19072313465929528.

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 2018 risulta presentata nei termini

La Certificazione Unica è stata inviata con prot. n. 19022715082817964 del 27/02/2019.

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

Dai prospetti trimestrali si riscontrano i seguenti tempi medi di pagamento:

I trimestre - 3,52, II trimestre -7,45, III trimestre -5,39, IV trimestre -5,07. Il valore annuale risulta essere -5,86

DEBITI COMMERCIALI

I revisori verificano che mediante la Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC) sono stati comunicati i debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio. La comunicazione è stata effettuata entro il 31

gennaio 2020, ai sensi della Legge 30 dicembre 2018 n. 145, comma 867.

E' stata accertata l'assenza di posizioni debitorie.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *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*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

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 11:50, l'anno 2020 il giorno 05 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LAUDANDO MARIA PIA

DE MATTEIS CARMELA
