

# **ANALISI CONTO CONSUNTIVO**

## **VERBALE N. 2020/002**

Presso l'istituto I.C. N.7 VIA SCANDELLARA di BOLOGNA, l'anno 2020 il giorno 12, del mese di giugno, alle ore 10:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso Protocollato dall'abitazione del Dott. Totaro.

### **I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MATTEO ROBERTO	TOTARO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIO	DE FEUDIS	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il conto consuntivo viene approvato, verbalizzato e protocollato da remoto in data odierna mediante collegamento internet a distanza tra il dott. Matteo Roberto Totaro (Revisore dei conti del MEF), Antonio De Feudis (Revisore dei Conti del MI ) e con il Dsga Franco De Tursi e con Raffaella De Chirico.

A seguito dell'emergenza epidemiologica del Covid-19 che ha indotto il Governo ad assumere le dovute misure di contenimento del contagio, ponendo in smart working il personale delle pubbliche amministrazioni, si procede con il lavoro in modalità agile come dai dettami dei decreti governativi in materia per l'intero territorio nazionale, ed ottemperando alle indicazioni fornite dai rispetti Ministeri di appartenenza dei suddetti Revisori dei conti.

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. *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 disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché 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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

### **Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 è la seguente:

Numerosezioni con orario ridotto (a)	Numerosezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentantisezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentantisezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	7	7	150	0	149	149	4	21,29

### **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:

	Numeroclassifunzionanti con 24 ore (a)	Numeroclassifunzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numeroclassifunzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanticlassi funzionanticon 24 ore (f)	Alunni frequentanticlassi funzionantia tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanticlassi funzionantia tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenzatra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	0	4	4	88	0	0	90	90	2	-2	22,50

Seconde	0	1	4	5	107	0	22	84	106	5	1	21,20
Terze	0	1	3	4	98	0	17	84	101	5	-3	25,25
Quarte	0	1	4	5	82	0	20	64	84	7	-2	16,80
Quinte	0	1	3	4	111	0	20	93	113	4	-2	28,25
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<hr/>												
Totale	0	4	18	22	486	0	79	415	494	23	-8	22,45
<hr/>												
Prime	0	4	0	4	73	0	75	0	75	6	-2	18,75
Seconde	0	6	0	6	130	0	133	0	133	10	-3	22,17
Terze	0	5	0	5	114	0	116	0	116	10	-2	23,20
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<hr/>												
Totale	0	15	0	15	317	0	324	0	324	26	-7	21,60
<hr/>												

## 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>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	79
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	5
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	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
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*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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>132</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	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	3
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	4
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>26</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, 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	€ 132.499,79		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 24.560,00	€ 24.560,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 91.434,94	€ 91.434,94	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 47.796,92	€ 47.796,92	1,00
06-Contributi da privati	€ 111.669,57	€ 111.669,57	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 382,80	€ 382,80	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	€ 0,05	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 408.344,07</b>	<b>€ 275.844,23</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>			€ 0,00
<b>Totale a pareggio</b>			<b>€ 275.844,23</b>

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 261.873,76</b>	<b>€ 167.640,33</b>	<b>0,65</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 76.869,77	€ 71.715,04	0,94
A02-Funzionamento amministrativo	€ 28.958,13	€ 10.082,18	0,35
A03-Didattica	€ 62.895,51	€ 42.234,12	0,68
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 92.250,16	€ 43.561,41	0,48
A06-Attività' di orientamento	€ 900,19	€ 47,58	0,06
<b>Progetti</b>	<b>€ 146.270,31</b>	<b>€ 88.660,65</b>	<b>0,61</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 23.229,44	€ 1.523,73	0,07
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 97.945,17	€ 74.676,52	0,77
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 6.918,49	€ 4.240,52	0,62
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 18.177,21	€ 8.219,88	0,46
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>	€ 408.344,07	€ 256.300,98	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 19.543,25	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 275.844,23	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza di € 19.543,25.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 63,00% di quelle programmate.

### 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	€ 67.521,35	€ 58.228,54	€ 9.292,81	€ 24.746,80	€ 9.105,56	€ 24.934,05

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 61.673,05	€ 37.627,14	€ 24.045,91	€ 33.862,30	€ 1.027,68	€ 56.880,53

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 34.481,16

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 229.162,63. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
<b>ATTIVO</b>			
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	€ 72.185,18	€ 13.012,24	€ 85.197,42
<b>Totale Disponibilità</b>	€ 194.172,84	€ 6.672,90	€ 200.845,74
<b>Deficit Patrimoniale</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	€ 266.358,02	€ 19.685,14	€ 286.043,16
<b>PASSIVO</b>			
<b>Totale debiti</b>	€ 61.673,05	-€ 4.792,52	€ 56.880,53
<b>Consistenza Patrimoniale</b>	€ 204.684,97	€ 24.477,66	€ 229.162,63
<b>Totale Passivo</b>	€ 266.358,02	€ 19.685,14	€ 286.043,16

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 126.651,49
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 58.228,54	€ 251.097,48	€ 309.326,02	

Pagamenti	€ 37.627,14	€ 223.238,68	€ 260.865,82	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 175.111,69
Residui Attivi	€ 187,25	€ 24.746,80		€ 24.934,05
Residui Passivi	€ 23.018,23	€ 33.862,30		€ 56.880,53
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 143.165,21

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a euor 171.111,69 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 inherente 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									Programmazione 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 1.539,32	€ 8.564,03	€ 44.987,74	€ 4.089,99	€ 100,00	€ 12.128,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 305,86	€ 76.869,77	€ 71.715,04	93,30%
A02	€ 0,00	€ 1.621,38	€ 1.934,28	€ 1.797,00	€ 1.125,13	€ 1.507,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.096,62	€ 28.958,13	€ 10.082,18	34,82%
A03	€ 0,00	€ 22.773,20	€ 13.613,19	€ 1.283,01	€ 0,00	€ 3.014,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.550,50	€ 62.895,51	€ 42.234,12	67,15%
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	€ 720,80	€ 0,00	€ 40.589,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 688,21	€ 3,10	€ 0,00	€ 1.560,00	€ 92.250,00	€ 43.561,41	47,23%
<b>A06</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 39,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 8,58</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 900,19</b>	<b>€ 47,58</b>	<b>5,29%</b>
<b>P01</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 362,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 1.161,73</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 23.229,44</b>	<b>€ 1.523,73</b>	<b>6,56%</b>
<b>P02</b>	<b>€ 44.434,64</b>	<b>€ 1.733,81</b>	<b>€ 23.403,45</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 2.004,62</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 100,00</b>	<b>€ 97.945,17</b>	<b>€ 71.676,52</b>	<b>73,19%</b>

<b>P03</b>	€ 1.682,0 2	€ 348,50	€ 2.210,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.918,4 9	€ 4.240,5 2	€ 61,30%
<b>P04</b>	€ 3.700,4 6	€ 0,00	€ 2.705,0 2	€ 0,00	€ 1.814,4 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.177, 21	€ 8.219,8 8	€ 45,23%
<b>P05</b>	€ 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>	€ 52.077, 24	€ 35.079, 92	€ 129.442 ,98	€ 7.532,0 0	€ 3.039,5 3	€ 20.513, 23	€ 3,10	€ 2.096,6 2	€ 3.516,3 6	€ 408.144 ,07	€ 253.300 ,98	€ 63,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	20,56%	13,85%	51,11%	2,98%	1,20%	8,10%	0,01%	0,83%	1,39%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 63,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 58,24%.

### Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP è stata presentata in data 03.07.2019 con prot. n. 19070317273322769

### 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

La dichiarazione del Mod. 770 è stata presentata in data 03.07.2019 con prot. n. 19070317332934114

La certificazione unica è stata presentata in data l'11.03.2020 con prot. n. 20031115374834682

### 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

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 annuale di tempestività dei pagamenti*

Le squadture sono dovute ad euro 800,00 riguardanti il fondo minute spese. La suddetta somma è stata versata, per mero errore materiale, sul un conto diverso da quello della scuola. Successivamente, ovvero con valuta 23.12.2019, si

è provveduto al recupero delle 800,00 euro sul conto della scuola. Tuttavia, contabilmente, queste somme sono state acquisite e visualizzate sul c/c solo in gennaio 2020. Tale situazione contabile ha determinato l'impossibilità di procedere al 31.12.2019 alla chiusura del fondo minute spese.

## **Conclusioni**

Tenendo conto dello "Split payment P.A." ai sensi della Legge n. 190 del 23.12.2014 si attesta che l'istituzione scolastica ottempera a quanto previsto. Alla data attuale, si è provveduto al pagamento delle fatture (per l'imponibile) ed al versamento dell'Iva - all'agenzia delle Entrate - secondo quanto stabilito dalla normativa in essere.

Ai sensi del D.L 66/2014 ex art. 41, co.1, nonché ai sensi della Circolari: n.27 del 24.11.2014 e n. 15/E del 13.04.2015, del Ministero dell'Economia e delle Finanze, si constata che l'Istituzione scolastica si attiene alle disposizioni indicate dalla normativa in questione. Gli indicatori di tempestività dei pagamenti pubblicati dalla presente istituzione scolastica sono quantificati come segue:

Indicatore del I trimestre 2019 risulta essere:-2,89

Indicatore del II trimestre 2019 risulta essere: -3,24

Indicatore del III trimestre 2019 risulta essere:-0,15

Indicatore del IV trimestre 2019 risulta essere: -5,01

Indicatore del di tempestività dei pagamenti per l'anno 2019 risulta essere:-3,21

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 comprensivo "I.C. n- 7 Via Scandellara" di Bologna.

Tutte le altre ulteriori verifiche non contenute nel presente verbale, non considerate non indifferibili, verranno effettuate alla prima visita possibile in sede.

La firma del presente documento, da parte dei sottoscritti revisori dei conti, avverrà alla prima visita, in sede, solo dopo che sarà cessata la situazione emergenziale legata all'epidemia da "Coronavirus". La visita attualmente non è consentita, presso le sedi delle istituzioni scolastiche , a seguito delle indicazioni ministeriali.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:20, l'anno 2020 il giorno 12 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TOTARO MATTEO ROBERTO

---

DE FEUDIS ANTONIO

---