

# **ANALISI CONTO CONSUNTIVO**

## **VERBALE N. 2020/001**

Presso l'istituto CPIA LEVANTE TIGULLIO di COGORNO, l'anno 2020 il giorno 10, del mese di giugno, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 51 provincia di GENOVA.

La riunione si svolge presso Da remoto.

### **I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CONSIGLIA	CENICCOLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLO	ARMENTANO	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 del controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici e sulla scorta della documentazione inviata dall'Istituzione Scolastica a mezzo mail.

La documentazione è stata inviata dalla DSGA Maria Stefania Ghiggeri.

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. 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 Centri Provinciali per l'Istruzione degli Adulti - Data di riferimento: 15 Marzo**

La struttura dei gruppi per l'anno scolastico è la seguente:

	Gruppi di livello			Alunni Iscritti al 16 ottobre			Alunni Frequentanti	
	Numero dei gruppi	Numero dei gruppi della Casa Circondariale	Totale gruppi di livello	Numero degli Alunni Iscritti	Numero degli Alunni Iscritti della Casa Circondariale	Totale alunni iscritti	Totale Alunni Frequentanti	di cui Disabili
Alfabetizzazione	24	2	26	641	9	650	583	0
I livello - I Periodo Didattico	8	1	9	130	6	136	158	2
I livello - II Periodo Didattico	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Totali</i>	32	3	35	771	15	786	741	2

## 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	13
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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>22</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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>12</b>

## Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, 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	€ 95.671,13		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 26.017,54	€ 26.017,54	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 41.762,66	€ 41.762,66	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 27.419,38	€ 27.419,38	1,00
06-Contributi da privati	€ 10.840,00	€ 10.840,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 45,86	€ 45,86	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	€ 324,91	€ 324,91	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 202.081,48</b>	<b>€ 106.410,35</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 106.410,35</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 50.908,15</b>	<b>€ 23.975,34</b>	<b>0,48</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 21.521,31	€ 10.050,31	0,47
A02-Funzionamento amministrativo	€ 20.309,27	€ 7.959,48	0,40
A03-Didattica	€ 9.077,57	€ 5.965,55	0,66
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 145.019,11</b>	<b>€ 42.174,13</b>	<b>0,30</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 13.237,47	€ 113,61	0,01
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 49.556,00	€ 14.465,93	0,30
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 71.303,08	€ 23.290,40	0,33
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.922,56	€ 4.304,19	0,40
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>	€ 150,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 196.077,26	€ 66.149,47	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 40.260,88	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 106.410,35	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza di € 40.260,88.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 34,00% 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	€ 63.458,46	€ 21.089,44	€ 42.369,02	€ 0,00	€ 32.104,80	€ 10.264,22

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 3.046,34	€ 3.046,34	€ 0,00	€ 3.023,93	€ 0,00	€ 3.023,93

Alla data del 23/7/2020 risultano incassati residui attivi per euro 4.000,14 e pagati residui passivi per euro 2.644,50 come risulta dal giornale di cassa a tale data.

La variazione in diminuzione si riferisce per euro 794,80 a residui radiati con decreto del Dirigente scolastico del 17/10/2019 e per euro 31.310,00 ad una variazione di bilancio per rinuncia a n. 2 moduli di un progetto PON 2018 non realizzabile. La rinuncia è stata accolta dall'autorità di gestione con nota prot. 8672 del 20/3/2019 e deliberata dal Commissario Straordinario Francesco Codebò in data 16/10/2019 - delibera n. 8. Tale variazione è stata autorizzata dal Dirigente scolastico con il suddetto decreto del 17/10/2019.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 154.745,17. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 40.601,75	-€ 1.018,11	€ 39.583,64
Totale Disponibilità	€ 41.525,24	€ 76.682,63	€ 118.207,87
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 82.126,99	€ 75.664,52	€ 157.791,51
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 3.046,34	€ 0,00	€ 3.046,34
Consistenza Patrimoniale	€ 79.080,65	€ 75.664,52	€ 154.745,17
Totale Passivo	€ 82.126,99	€ 75.664,52	€ 157.791,51

Dichiarazione del 13/5/2020 a firma del DS e del DSGA della inesistenza di gestioni fuori bilancio per l'anno 2019.

Comunicazione assenza di posizioni debitorie al 31/12/2019, ai sensi dell'art.7, comma 4bis, del decreto legge 8/4/2013, n. 35 . Atto 1556416000000001 del 22/01/2020.

Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese in data 18/12/2019.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 35.259,01
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 21.089,44	€ 106.410,35	€ 127.499,79	
Pagamenti	€ 3.046,34	€ 63.125,54	€ 66.171,88	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 96.586,92
Residui Attivi	€ 10.264,22	€ 0,00		€ 10.264,22
Residui Passivi	€ 0,00	€ 3.023,93		€ 3.023,93
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 103.827,21

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a euro 96.586,92 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									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	€ 0,00	€ 1.999,79	€ 3.470,00	€ 1.245,42	€ 3.335,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.521,31	€ 10.050,31	46,70%
A02	€ 0,00	€ 1.946,46	€ 5.797,55	€ 0,00	€ 215,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.309,27	€ 7.959,48	39,20%

A03	€ 0,00	€ 1.678,05	€ 4.287,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.077,57	€ 5.965,55	65,72%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>A06</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>P01</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 113,61</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 13.237,47</b>	<b>€ 113,61</b>	<b>0,86%</b>
<b>P02</b>	<b>€ 6.065,93</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 8.400,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 49.556,00</b>	<b>€ 14.465,93</b>	<b>29,20%</b>
<b>P03</b>	<b>€ 20.954,45</b>	<b>€ 2.335,95</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 71.303,08</b>	<b>€ 23.290,40</b>	<b>32,67%</b>
<b>P04</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 4.304,19</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 10.922,56</b>	<b>€ 4.304,19</b>	<b>39,41%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 27.020,38</b>	<b>€ 12.264,44</b>	<b>€ 22.068,66</b>	<b>€ 1.245,42</b>	<b>€ 3.550,57</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 195.927,26</b>	<b>€ 66.149,47</b>	<b>34,00%</b>
<b>TOTALE/TOTALE IMPEGNI %</b>	<b>40,85%</b>	<b>18,55%</b>	<b>33,37%</b>	<b>1,89%</b>	<b>5,37%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 34,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 29,01%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al seguente progetto :

Il progetto P02/01 "PON Per la scuola, competenze e ambienti per l'apprendimento 2014-2020 " - Avviso Pubblico 2165 del 24/02/2017 "Percorsi per adulti e giovani adulti" costituisce il solo progetto realizzato nel corso del 2019. Dei due moduli previsti è stato attivato soli il secondo: "Scuola edile per detenuti" presso la casa circondariale di Chiavari. In relazione al citato progetto è stata esaminata la seguente documentazione:

Nota Prot. n. A00DGEFID/37795 del 05/12/2017 di autorizzazione del progetto;

Offerta per la realizzazione di intervento formativo integrato Prot. n. 19P/18/TC del 05/03/2019;

Allegato A dichiarazione amministrativa

Verifica PA

DURC valido fino 05/11/2019

Determina a contrarre Prot. n. 915 del 20/03/2019

Contratto Prot. n. 927/06 del 21/03/2019

Fattura n. 29 della ESSEG del 26/09/2019

Mandato n. 203 del 10/10/2019 per € 8.400,00 (esente IVA art. 10 c. 20 DPR 633/72).

Il progetto prevedeva la nomina di personale docente in qualità di tutor e pertanto sono stati incaricati :

Gelormini Gabriella nomina prot. n. 902/C15 del 19/03/2019

Dentone Marzia nomina prot. n. 900/C15 del 19/03/2019

Costa Luisa nomina prot. n. 899/C15 del 19/03/2019

Bertucci Simonetta nomina prot. n. 898/C15 del 19/03/2019

Figliuzzi Teresa nomina prot. n. 903/C15 del 19/03/2019

Il progetto prevedeva altresì la nomina del DSGA per la parte amministrativa:

nomina prot. n. 897/C15 del 19/03/2019

I compensi netti sono stati liquidati con :

mandato n. 219 del 10/10/2019 € 237,22 Dentone

mandato n. 220 del 10/10/2019 € 191,01 Gelormini

mandato n. 221 del 10/10/2019 € 449,80 Bertucci

mandato n. 222 del 10/10/2019 € 449,80 Costa

mandato n. 223 del 10/10/2019 € 412,83 Figliuzzi

mandato n. 240 del 15/11/2019 € 873,97 Ghiggeri

Le ritenute sono state pagate per i docenti con i mandati dal 224 al 229 del 30/10/2019 e per il compenso del DSGA con mandati dal 241 al 245 del 15/11/2019.

In relazione alla documentazione presa in esame, non si hanno osservazioni da formulare.

## **Dichiarazione IRAP**

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

Prot invio dichiarazione 770 n. 19102314563923424 del 23/10/2019

Prot. invio dichiarazione IRAP n. 19112511305348553 del 25/11/2019

## **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 in data 19/6/2019 prot. n. 19061913033662874

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

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

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

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

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

L'indicatore di tempestività 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 2019 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2019 non risultano pubblicati 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)*
- *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*
- *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*

## **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, condiviso da entrambi i Revisori, viene inviato all'Istituzione scolastica e verrà sottoscritto in presenza, in occasione della prima riunione utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2020 il giorno 24 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CENICCOLA CONSIGLIA

---

ARMENTANO ANTONELLO

---