

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto IC GROSSETO 2 di GROSSETO, l'anno 2021 il giorno 27, del mese di maggio, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 65 provincia di GROSSETO.

La riunione si svolge presso la sede di servizio dei Revisori.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SONIA	GIOVANNETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RENATO	COROSU	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 nel rispetto delle misure da ultimo adottate con il decreto-legge 22 aprile 2021, n. 52 nonché delle indicazioni operative per i Revisori dei Conti delle Istituzioni scolastiche, di cui alla nota M.I. n. 26810 del 9 novembre 2020, e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Si prende atto che, ai sensi della nota M.I. n. 5467 del 10 marzo 2021, i termini stabiliti dall'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129 per la predisposizione e l'approvazione del conto consuntivo 2020 sono stati prorogati - in via del tutto eccezionale per l'anno 2021, tenuto conto del perdurare dell'emergenza epidemiologica e del connesso aumento dei carichi di lavoro delle segreterie scolastiche - di trenta giorni e che, conseguentemente, il conto consuntivo 2020 entro il 15 aprile 2021 è sottoposto all'esame dei revisori dei conti, che rendono il parere di competenza entro il 15 maggio 2021 e, comunque, in tempo utile per essere sottoposto, entro il 30 maggio, al Consiglio d'Istituto.

Si dichiara che, per quanto sopra esposto, le firme dei Revisori, sul cartaceo del verbale, verranno apposte alla prima riunione utile in presenza.

Si attesta, altresì, che i Revisori sono stati costretti, anche per problematiche di controllo non effettuate in presenza, a risolvere molte squadrature (derivanti dai modelli inviati non in linea per la totale comprensione delle risultanze contabili) anche nei giorni successivi al 15 maggio, termine ultimo per esprimere il parere, ma in tempi utili per la presentazione al Consiglio d'Istituto. La Dirigente Scolastica si è resa disponibile ad aiutare i Revisori nella comprensione di tutta la documentazione e di ogni operazione effettuata dalla DSGA, che è risultata non reperibile in diverse occasioni. A questo proposito, i Revisori hanno ricevuto, con prot n. 7076 del 26/05/2021, dalla Dirigente Scolastica dott.ssa Laura Superchi, delucidazioni esplicative riguardo alle due squadrature ancora presenti nel Bilancio e precisamente la n. 10 e la n. 11, che si riportano integralmente:

"Squadratura n. 10

Tale squadratura deriva, come da comunicazione mail dell'Istituto, dal fatto che il fondo economale minute pese, non è stato chiuso nei termini previsti dal decreto interministeriale 129/2018.

Si fa presente che la DSGA è stata assunta nel mese di dicembre, con presa di servizio in data 18/12/2020 e il mancato rispetto della normativa è stato probabilmente causato dalla mancanza di esperienza e dal periodo emergenziale, pur avendo avuto a disposizione il tempo necessario per effettuare tale operazione. Specifico inoltre che nel mese di dicembre io non mi trovavo in servizio e, dal mese di marzo, periodo in cui sono rientrata, ho sollecitato più volte la DSGA a cercare soluzioni fattive al problema per predisporre il Consuntivo nei termini e con le modalità previste dalla normativa.

Sarà mia cura e impegno vigilare affinché tale procedura sia completata nell'esercizio 2021, rendendone conto ai

Revisori per le vie ufficiali. Ciò precisato, denoto che per ovviare a tale mancanza la DSGA, anziché chiudere il fondo minute spese, ha inserito l'accertamento n. 88 in data 31/12/2020 pari ad euro 200,00 per restituzione fondo 2020 imputandolo erroneamente al piano dei conti entrate 99.2 altre partite di giro

L'operazione di cui sopra è confluita impropriamente nel Mod. J quale residuo dell'esercizio determinando la squadratura 10. D'altra parte il Sistema informatico gestionale ha evidenziato nel mod. J bis la sola anticipazione del fondo, pari a euro 200,00, in conto competenze pagamenti nelle partite di giro.

Squadratura n. 11

La squadratura n. 11 trova giustificazione dalla somma algebrica tra gli impegni del Mod. H con i residui passivi con i pagamenti del Mod. J bis, come specificato nel dettaglio: € 119.400,24 Mod H 36.046,54

(mod.J) per la somma di euro 83.353,70 del mod. J bis. Si allegano alla presente: Accertamento n. 88 del 31/12/2020 e il Modello Jbis al 31/12/2020"

Per quanto sopra detto i Revisori, pur comprendendo la non esperienza del DSGA neo assunto e il periodo emergenziale per Covid 2019, evidenziano comunque il non rispetto della normativa sulla chiusura del fondo di che trattasi e, ritenendo che il DSGA aveva avuto il tempo necessario di effettuare la predetta operazione, richiamano ufficialmente alle responsabilità proprie del DSGA e indicano con fermezza il completamento di tale procedura nell'esercizio 2021 per darne conto al Dirigente Scolastico che, come sopra dichiarato, vigilerà sulla conclusione di tale adempimento e provvederà ad informare i Revisori in via ufficiale, onde evitare tra l'altro che le squadrature evidenziate non vengano memorizzate e riprodotte a fine esercizio 2021.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 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. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
4. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
5. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
6. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
7. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
8. *Coerenza nella compilazione del modello H*

#### Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*

3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *Coerenza nella compilazione del modello K*

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *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 2020/2021 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	5	5	92		95	95	1	19,00

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		3	2	5	84		50	36	86	0	-2	17,20
Seconde		3	2	5	78		41	39	80	1	-2	16,00
Terze		3	1	4	65		41	24	65	4	0	16,25
Quarte		3	2	5	106		57	50	107	2	-1	21,40
Quinte		2	1	3	68		43	25	68	2	0	22,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	8	22	401	0	232	174	406	9	-5	18,45

Prime				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	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	82
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>113</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	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	17
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	2
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>27</b>

## Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 187.037,93		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 91.428,02	€ 91.428,02	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 9.089,60	€ 9.089,60	1,00
06-Contributi da privati	€ 13.279,60	€ 13.022,00	0,99
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 300.835,16</b>	<b>€ 113.539,63</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 5.860,61</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 119.400,24</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 155.610,21</b>	<b>€ 82.454,56</b>	<b>0,53</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 80.042,29	€ 59.003,66	0,74
A02-Funzionamento amministrativo	€ 47.342,71	€ 12.566,43	0,27
A03-Didattica	€ 27.325,17	€ 10.884,47	0,40
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 900,04	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 127.854,73</b>	<b>€ 36.945,68</b>	<b>0,29</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 7.749,80	€ 110,32	0,02
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 111.177,08	€ 33.574,36	0,31
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.000,00	€ 2.700,00	0,34
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 927,85	€ 561,00	0,61
<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>	€ 870,28	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 284.335,22	€ 119.400,24	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 119.400,24	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un disavanzo di competenza di € 5.860,61.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 42,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 88.194,65	€ 20.131,80	€ 68.062,85	€ 200,00	€ 0,00	€ 68.262,85

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 1.484,08	€ 1.446,05	€ 38,03	€ 36.046,54	€ 0,00	€ 36.084,57

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 25.100,58

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 330.183,57. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 95.515,28	€ 17.644,43	€ 113.159,71
Totale Disponibilità	€ 188.522,01	€ 28.539,88	€ 217.061,89
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 284.037,29	€ 46.184,31	€ 330.221,60
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 2.677,75	-€ 2.639,72	€ 38,03
Consistenza Patrimoniale	€ 281.359,54	€ 48.824,03	€ 330.183,57
Totale Passivo	€ 284.037,29	€ 46.184,31	€ 330.221,60

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 100.327,36
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 20.131,80	€ 113.539,63	€ 133.671,43	

Pagamenti	€ 1.446,05	€ 83.553,70	€ 84.999,75	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 148.999,04
Residui Attivi	€ 68.062,85	€ 200,00		€ 68.262,85
Residui Passivi	€ 38,03	€ 36.046,54		€ 36.084,57
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 181.177,32

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a euro 148.999,04 che non concorda con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) in quanto risultano entrate e uscite da regolarizzare contabilizzate dalla Banca, ma non dall'Istituto Scolastico.

Ad oggi, dopo controllo bancario effettuato, si attesta che l'Istituto cassiere ha ancora in lavorazione dei flussi in regolarizzazione OIL inviati dalla Scuola, d'intesa con la Banca, successivamente al 31/12/2020 a fronte dell'esercizio finanziario 2020.

### Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

#### SPESE

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 31.254,06	€ 10.321,65	€ 8.690,00	€ 0,00	€ 3.733,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.003,98	€ 80.042,29	€ 59.003,66	73,72%
A02	€ 1.000,00	€ 1.431,32	€ 9.541,47	€ 214,72	€ 378,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.342,71	€ 12.566,43	26,55%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.884,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.325,17	€ 10.884,47	39,84%
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	€ 900,04	€ 0,00	0,00%
<b>A06</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>P01</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 110,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.749,80	€ 110,32	1,43%



<b>P02</b>	€ 31.598, 46	€ 278,07	€ 504,04	€ 1.193,7 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 111.177 ,08	€ 33.574, 36	30,20%
<b>P03</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>P04</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.700,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.000,0 0	€ 2.700,0 0	33,75%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 561,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 927,85	€ 561,00	60,47%
<b>TOTALE</b>	€ 32.598, 46	€ 32.963, 45	€ 23.177, 48	€ 20.982, 98	€ 939,92	€ 3.733,9 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.003,9 8	€ 283.464 ,94	€ 119.400 ,24	43,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	27,31%	27,61%	19,42%	17,58%	0,79%	3,13%	0,00%	0,00%	4,20%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 43,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 28,90%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, non riscontrando irregolarità.

### **Dichiarazione IRAP**

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

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

### **Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 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 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 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 impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *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*
- *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*

## **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, e tenuto conto delle raccomandazioni fornite nelle premesse di questo verbale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2021 il giorno 27 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIOVANNETTI SONIA

\_\_\_\_\_

COROSU RENATO

\_\_\_\_\_