

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2021/002**

Presso l'istituto VAL TAGLIAMENTO - AMPEZZO di AMPEZZO, l'anno 2021 il giorno 29, del mese di aprile, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 49 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RENATA	QUALIZZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	CANDI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID19 e pertanto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

I documenti e i registri sono stati trasmessi dall'Istituzione scolastica tramite posta elettronica. I Revisori hanno effettuato la verifica e la verbalizzazione in collegamento telefonico e mediante condivisione della documentazione e del verbale a mezzo e-mail. Tali strumenti sono stati utilizzati anche per le condivisioni di documenti e informazioni avvenute con l'Istituzione scolastica. Il verbale protocollato verrà inviato via e-mail all'Istituzione scolastica. Sarà successivamente firmato nel corso della prima visita utile.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario

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

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

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 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)
0	7	7	87	0	89	89	2	12,72

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	0	0	1	1	14	0	0	14	14	1	0	14,00
Seconde	0	0	1	1	15	0	0	14	14		1	14,00
Terze	0	0	1	1	12	0	0	12	12		0	12,00
Quarte	0	0	1	1	19	0	0	18	18		1	18,00
Quinte	0	0	1	1	15	0	0	12	12		3	12,00
Pluriclassi	0	0		0		0	0	0	0	4	0	0
Totale	0	0	5	5	75	0	0	70	70	5	5	14,00
Prime			4	4	55			54	54	1	1	13,50
Seconde			5	5	83			83	83	4	0	16,60
Terze			4	4	57			56	56		1	14,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	13	13	195	0	0	193	193	5	2	14,85

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	72
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	112
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
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	18
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
TOTALE PERSONALE ATA	27

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 154.237,94		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 12.291,67	€ 12.291,67	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 68.142,54	€ 68.142,54	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 48.974,10	€ 48.974,10	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 51.599,00	€ 51.599,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 14.469,70	€ 14.469,70	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 410,62	€ 410,62	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	€ 0,08	€ 0,08	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 350.125,65	€ 195.887,71	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 195.887,71	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 205.314,72	€ 121.522,87	0,60
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 27.597,16	€ 16.521,96	0,60
A02-Funzionamento amministrativo	€ 26.767,16	€ 13.802,45	0,52
A03-Didattica	€ 146.486,86	€ 90.596,46	0,62
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.590,50	€ 602,00	0,17
A06-Attivita' di orientamento	€ 873,04	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 136.715,60	€ 59.501,70	0,44
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 15.943,55	€ 644,62	0,05
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 93.861,91	€ 43.171,72	0,46
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 9.787,03	€ 4.994,61	0,52
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.034,07	€ 6.998,24	0,64
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 6.089,04	€ 3.692,51	0,61
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	€ 1.072,53	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 343.102,85	€ 181.024,57	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 14.863,14	
Totale a Pareggio		€ 195.887,71	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 14.863,14.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 4.470,95	€ 2.970,00	€ 1.500,95	€ 37.451,67	€ 0,00	€ 38.952,62

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 4.801,59	€ 4.635,18	€ 166,41	€ 45.497,21	€ 170,41	€ 45.493,21

I Revisori verificano che l'importo dei residui attivi al 01/01/2020 non corrisponde alle risultanze del consuntivo 2019. Al riguardo prendono atto della dichiarazione a firma del DS e del DSGA di data 14/05/2021, agli atti della Scuola, con la quale si attesta che la differenza di € 134,34 tra i residui attivi al 31/12/2019 e i residui attivi al 01/01/2020 è dovuta a un errore del gestionale SIDI e che nel modello L residui attivi/passivi es. 2020 l'importo di € 4.470,95 corrisponde effettivamente alla somma di un residuo attivo di € 2.970,00 incassato con reversale n. 14 del 21/07/2020 e un residuo di € 1.500,95 da incassare alla data del 14/05/2021.

Verificano inoltre che l'importo dei residui passivi al 01/01/2020 non corrisponde alle risultanze del consuntivo 2019. La differenza di € 4,00, come da dichiarazione della DSGA di data 12.05.2021, è dovuta a spese di bollo dell'es. 2020 erroneamente imputate a residui es. 2019. L'operazione di annullamento non è stata registrata dal gestionale SIDI.

I Revisori annotano che la radiazione dei residui passivi è avvenuta con delibera di C.d'I. n. 63 del 08/07/2020.

Alla data del 31/05/2021 risultano incassati residui attivi per euro 35.759,12 e pagati residui passivi per euro 38.204,47.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 214.330,28. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variations	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 25.980,67	€ 19.082,12	€ 45.062,79
Totale Disponibilità	€ 159.039,53	€ 55.725,17	€ 214.764,70
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Totale Attivo	€ 185.020,20	€ 74.807,29	€ 259.827,49
PASSIVO			
Totale debiti	€ 4.801,59	€ 40.695,62	€ 45.497,21
Consistenza Patrimoniale	€ 180.218,61	€ 34.111,67	€ 214.330,28
Totale Passivo	€ 185.020,20	€ 74.807,29	€ 259.827,49

I Revisori verificano che nella compilazione del mod. k dell'es. 2019 sussistono errori materiali. Effettuati i necessari accertamenti e verificata la documentazione trasmessa dal DSGA in data 31/05/2021, attestano che:

- il totale immobilizzazioni al 31/12/2019 è di € 25.980,67 e non di € 43.339,13;
- il totale disponibilità al 31/12/2019 è di € 159.039,53 e non di € 202.231,07;
- il totale dei debiti al 31/12/2019 è di € 4.801,59 e non di € 9.718,29.

I Revisori chiedono che di un tanto venga predisposta specifica dichiarazione firmata dal DS e dal DSGA e portata in approvazione del Consiglio d'Istituto prima della discussione e dell'approvazione del conto consuntivo 2020.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 154.568,58
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 2.970,00	€ 158.436,04	€ 161.406,04	
Pagamenti	€ 4.635,18	€ 135.527,36	€ 140.162,54	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 175.812,08
Residui Attivi	€ 1.500,95	€ 37.451,67		€ 38.952,62
Residui Passivi	€ 0,00	€ 45.497,21		€ 45.497,21
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 169.267,49

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 175.812,08 ed è in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere,) e con le scritture del libro giornale. Non concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) per € 6,00, dovuto al mandato di pagamento n. 407 del 31/12/2020 per l'importo di € 6,00 relativo bolli e spese per tenuta conto tesoreria contabilizzato dalla banca cassiere e non dalla Banca d'Italia il 31/12/2020.

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	€ 10.279,62	€ 4.888,14	€ 1.354,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.597,16	€ 16.521,96	59,87%
A02	€ 1.829,86	€ 3.026,52	€ 8.646,37	€ 0,00	€ 299,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.767,16	€ 13.802,45	51,57%
A03	€ 3.455,50	€ 60.710,02	€ 14.136,29	€ 12.039,12	€ 255,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 146.486,86	€ 90.596,46	61,85%
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	€ 602,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.590,50	€ 602,00	16,77%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 873,04	€ 0,00	0,00%
P01	€ 644,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.943,55	€ 644,62	4,05%
P02	€ 37.210,58	€ 278,98	€ 5.682,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 93.861,91	€ 43.171,72	46,00%
P03	€ 4.994,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.787,03	€ 4.994,61	51,04%
P04	€ 743,42	€ 0,00	€ 6.254,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.034,07	€ 6.998,24	63,43%
P05	€ 1.303,47	€ 0,00	€ 2.389,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.089,04	€ 3.692,51	60,65%
TOTALE	€ 50.182,06	€ 74.295,14	€ 42.598,82	€ 13.393,32	€ 555,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 342.030,32	€ 181.024,57	53,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	27,73%	41,05%	23,54%	7,40%	0,31%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 53,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 43,25%.

Dichiarazione IRAP

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

I Revisori annotano che il modello di dichiarazione IRAP 2020 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 14/10/2020 con prot. 20101414262233946.

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

I Revisori annotano che:

- il modello di dichiarazione 770/2020 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 14/10/2020 con prot. 201014112014157221;

- il modello di dichiarazione Certificazione Unica 2020 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 06/03/2020 con prot. n. 20030612381636218.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2020 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2020 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2020 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2020 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2020 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

I Revisori annotano che gli indicatori dei tempi medi di pagamento ex art. 9 del DPCM del 22/09/2014 sono i seguenti:

I Trimestre: -20,76

II Trimestre: -20,81

II Trimestre: -20,79

IV Trimestre: -21,47

Annuale: -22,06

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*
- *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*
- *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*
- *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*
- *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*

I Revisori verificano che le seguenti squadrature:

2. Squadratura tra Residui Attivi Iniziali e Totale Residui Attivi del Conto Consuntivo anno precedente
4. Squadratura tra Totale Immobilizzazioni situazione al 1/1 e Totale Immobilizzazioni situazione 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)
5. Squadratura tra Totale Disponibilità liquidità situazione al 1/1 e Totale Disponibilità liquidità situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)
6. Squadratura tra Totale Debiti situazione al 1/1 e Totale Debiti situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)
7. Mancata coerenza tra avanzo amministrazione al 31/12 Modulo J e dati riportati nei Moduli H e L,

trovano giustificazione nelle annotazioni sopra riportate.

Conclusioni

I Revisori non sono stati messi nelle condizioni di poter esprimere il proprio parere nel termine del 15.05.2021, in quanto entro quella data non avevano ancora ricevuto tutta la documentazione necessaria per poter esprimere il parere stesso.

La documentazione richiesta ad integrazione di quella già inviata è pervenuta il 31.05.2021.

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 con le prescrizioni sopra riportate, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2021 il giorno 31 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

QUALIZZA RENATA

CANDI ANDREA
