

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto I.C. POLO EST di LUMEZZANE, l'anno 2021 il giorno 27, del mese di aprile, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 26 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso da remoto .

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LOREDANA	PIANTADOSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOACCHINO	MARASCO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Si precisa che il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, e che la firma sul verbale sarà effettuata in presenza, nella prima riunione utile ( nota prot. n. 26810 del 9.11.2020, del Ministero dell'Istruzione )

Il Ministero dell'istruzione, d'intesa con il Ministero dell'economia e delle finanze, con nota n. 5467 del 10/3/2021, ha disposto, in via del tutto eccezionale per l'anno 2021, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 23, comma 1, 2, 3, 4 e 5 del DI n. 129/2018.

Di conseguenza, è stata data la possibilità alle Istituzioni scolastiche di predisporre, entro il 15 aprile 2021, il conto consuntivo 2020 e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti, per il prescritto parere di regolarità amministrativo contabile da esprimere entro il 15 maggio 2021.

Il conto consuntivo è stato presentato ai revisori in data 7/4/2021 e successive integrazioni in data 13/4 e 26/4/2021.

Il Programma Annuale 2020 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 16 del 16/12/2019.

Successivamente sono state apportate modifiche al bilancio per euro 85.220,82.

E' agli atti la dichiarazione del Dirigente e del DSGA circa l'assenza di gestioni fuori bilancio.

Il fondo minute spese risulta regolarmente chiuso con reversale n. 53 del 18/12/2020.

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. 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. *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. *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'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)
0	2	2	48	0	54	54	3	27,00

#### **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	0	4	0	4	92	0	90	0	90	3	2	22,50
Seconde	0	4	0	4	84	0	83	0	83	4	1	20,75
Terze	0	5	0	5	71	0	72	0	72	3	-1	14,40
Quarte	0	4	0	4	79	0	78	0	78	1	1	19,50
Quinte	0	5	0	5	104	0	103	0	103	1	1	20,60
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0		0	0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>430</b>	<b>0</b>	<b>426</b>	<b>0</b>	<b>426</b>	<b>12</b>	<b>4</b>	<b>19,36</b>
Prime	0	5	0	5	104	0	105	0	105	6	-1	21,00
Seconde	0	5	0	5	110	0	109	0	109	8	1	21,80
Terze	0	4	0	4	100	0	99	0	99	3	1	24,75
Pluriclassi	0		0	0		0		0	0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>314</b>	<b>0</b>	<b>313</b>	<b>0</b>	<b>313</b>	<b>17</b>	<b>1</b>	<b>22,36</b>

**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	35
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
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>79</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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>14</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 2020 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 190.650,73		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 13.000,00	€ 13.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 106.838,71	€ 106.838,71	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 65.067,66	€ 65.067,66	1,00
06-Contributi da privati	€ 15.859,50	€ 15.859,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 98,52	€ 98,52	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	€ 195,00	€ 195,00	1,00
12-Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 391.710,13</b>	<b>€ 201.059,40</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 201.059,40</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 307.949,70</b>	<b>€ 139.002,84</b>	<b>0,46</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 112.823,75	€ 65.397,37	0,58
A02-Funzionamento amministrativo	€ 14.437,12	€ 4.289,10	0,30
A03-Didattica	€ 166.878,45	€ 60.818,37	0,37
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 8.451,99	€ 6.419,00	0,76
A06-Attività' di orientamento	€ 5.358,39	€ 2.079,00	0,39
<b>Progetti</b>	<b>€ 79.469,22</b>	<b>€ 7.763,55</b>	<b>0,10</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 10.696,38	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 49.843,45	€ 3.873,49	0,08
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 6.603,11	€ 1.067,00	0,17
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.992,13	€ 1.434,33	0,18
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 4.334,15	€ 1.388,73	0,33
<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>	€ 1.063,33	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 388.482,25	€ 146.766,39	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 54.293,01	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 201.059,40	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 54.293,01.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 38,00% 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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 24.946,37	€ 9.689,66	€ 15.256,71	€ 14.152,52	€ 1.125,82	€ 28.283,41

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 14.903,06	€ 14.903,06	€ 0,00	€ 8.539,94	€ 0,00	€ 8.539,94

Alla data del 26/4/2021 risultano incassati residui attivi per euro 12.716,01 e pagati tutti i residui passivi.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 344.522,11. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 73.902,58	€ 26.801,61	€ 100.704,19
Totale Disponibilità	€ 205.553,79	€ 46.804,07	€ 252.357,86
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 279.456,37	€ 73.605,68	€ 353.062,05
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 14.903,06	-€ 6.363,12	€ 8.539,94
Consistenza Patrimoniale	€ 264.553,31	€ 79.968,80	€ 344.522,11
Totale Passivo	€ 279.456,37	€ 73.605,68	€ 353.062,05

Il totale delle immobilizzazioni è così determinato:

1^ e 3^ categoria: consistenza iniziale euro 71.678,59, variazioni in aumento euro 50.412,27, diminuzioni per ammortamento euro 23.479,80, consistenza finale euro 98.611,06;

2^ categoria: consistenza iniziale euro 2.223,99, diminuzioni per ammortamento euro 130,86, consistenza finale euro 2.093,13.

La squadratura n.5 che risulta " differenza tra Totale Disponibilità situazione al 1/1 e Totale Disponibilità situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)" è relativa ad un errore di sistema nella verbalizzazione dell'anno precedente.

I revisori dichiarano che i valori riportati come consistenza iniziale nel modello K in questo verbale sono corretti e precisamente:

totale disponibilità all'1.1.2020 è pari ad euro 205.553,79;

totale attivo e passivo è pari ad euro 279.456,37;

consistenza patrimoniale all'1.1.2020 è pari ad euro 259.529,25.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 180.607,42
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 9.689,66	€ 186.906,88	€ 196.596,54	
Pagamenti	€ 14.903,06	€ 138.226,45	€ 153.129,51	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 224.074,45
Residui Attivi	€ 14.130,89	€ 14.152,52		€ 28.283,41
Residui Passivi	€ 0,00	€ 8.539,94		€ 8.539,94
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 243.817,92

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a EURO 224.074,45 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

### Spese Per Attività e Progetti

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

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

#### SPESE

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			

A01	€ 2.388,62	€ 11.379,49	€ 38.501,82	€ 12.922,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 205,30	€ 112.823,75	€ 65.397,37	57,97%
A02	€ 0,00	€ 93,48	€ 3.657,03	€ 0,00	€ 538,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.437,12	€ 4.289,10	29,71%
A03	€ 2.227,92	€ 6.939,19	€ 4.668,54	€ 46.053,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 928,93	€ 166.878,45	€ 60.818,37	36,45%
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	€ 339,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.080,00	€ 8.451,99	€ 6.419,00	75,95%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.079,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.358,39	€ 2.079,00	38,80%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.696,38	€ 0,00	0,00%
P02	€ 562,34	€ 0,00	€ 1.351,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.960,00	€ 49.843,45	€ 3.873,49	7,78%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.067,00	€ 6.603,11	€ 1.067,00	16,16%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 566,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 867,49	€ 7.992,13	€ 1.434,33	17,95%
P05	€ 650,23	€ 0,00	€ 738,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.334,15	€ 1.388,73	32,05%
<b>TOTALE</b>	€ 5.829,11	€ 18.412,16	€ 51.901,88	€ 58.975,93	€ 538,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.108,72	€ 387.418,92	€ 146.766,39	38,00%
<b>TOTALE/TOTALE IMPEGNI %</b>	3,98%	12,55%	35,37%	40,19%	0,37%	0,00%	0,00%	0,00%	7,57%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 38,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 11,61%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P.2 "Progetto in ambito umanistico e sociale", con le considerazioni che seguono:

Il progetto prevede una programmazione iniziale di euro 47.688,45, la variazione durante l'anno è stata di euro 2.155,00 per una programmazione definitiva di euro 49.843,45. Le somme impegnate ammontano ad euro 3.873,49, le somme pagate sono pari ad euro 3.873,49, le somme da pagare sono pari ad euro 0, rimane una disponibilità finanziaria residua pari ad euro 45.969,96.

I revisori rilevano che nel sottoprogetto "1-2-3 stella" per la scuola dell'infanzia, l'incarico per la realizzazione del progetto per ore 20 è stato affidato alla docente Taboni Irene in data 11.2.2020.

Il progetto causa covid è stato realizzato per totali ore 8 corrispondenti ad euro 280,00 lordi e 185,70 netti. Con mandato n.89 del 24/6/2020 di euro 185,70, però, la liquidazione è stata effettuata a favore di altro beneficiario: Taboni Silvia.

Si raccomanda all'Istituzione scolastica di provvedere al recupero della somma indebitamente pagata e al successivo versamento di quanto dovuto all'insegnante Taboni Irene.



## **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 2020 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 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

Gli indici di tempestività risultano pari a:

1<sup>^</sup> trim. - 0,99 , 2<sup>^</sup>trim. - 11,20, 3<sup>^</sup>trim.- 14,63, 4<sup>^</sup> trim.- 32,76 , annuale 2020 - 15,97.

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*
- *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*
- *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*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

## **Conclusioni**

Il presente verbale redatto da remoto, viene visualizzato in bozza da entrambi i Revisori e successivamente il revisore Mef, in accordo con il revisore MIUR, protocolla il verbale e lo inoltra via mail all'Istituzione scolastica.

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 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2021 il giorno 27 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PIANTADOSI LOREDANA

\_\_\_\_\_

MARASCO GIOACCHINO

\_\_\_\_\_