

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto ITAS "CHIMIRRI" CATANZARO di CATANZARO, l'anno 2020 il giorno 14, del mese di luglio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di CATANZARO.

La riunione si svolge presso Catanzaro.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNI	MINNITI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIO	PALOMBO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Alle attività di controllo di cui al presente verbale ha partecipato il Direttore generale dei servizi generali ed amministrativi, Sig.ra Maria Russo.

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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché 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

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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alumni Iscritti (c=a+b)	Alumni frequentanti								Media alumni per classe corsi diurni (f/a)	Media alumni per classe corsi serali (g/b)
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alumni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alumni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alumni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alumni frequentanti corsi serali (l=e-g)		
Prime	5		5	108		105		105	6	3	0	21,00	0
Secon de	7		7	130		132		132	4	-2	0	18,86	0
Terze	6		6	115		119		119	7	-4	0	19,83	0
Quarte	8		8	142		140		140	7	2	0	17,50	0
Quinte	9		9	138		140		140	5	-2	0	15,56	0
Totale	35	0	35	633	0	636	0	636	29	-3	0	18,17	0

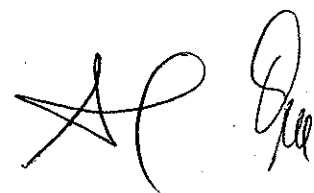
I dati riportati nella presente sezione sono stati desunti dalla Relazione del Direttore generale dei servizi generali ed amministrativi.

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	75
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	24
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	111
<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	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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
TOTALE PERSONALE ATA	26

I dati riportati nella presente sezione sono stati desunti dalla Relazione del Direttore generale dei servizi generali ed amministrativi.

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, cursive letters, likely representing the initials of the Director General.

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 2019 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 442.029,55		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 79.230,00	€ 79.230,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 47.420,06	€ 47.420,06	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 24.347,11	€ 24.347,11	1,00
06-Contributi da privati	€ 109.698,60	€ 110.106,60	1,01
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	€ 5,00	€ 5,00	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 702.730,32	€ 261.108,77	
	Disavanzo di competenza	€ 51.026,15	
	Totale a pareggio	€ 312.134,92	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 632.706,34	€ 304.027,10	0,49
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 17.500,00	€ 8.009,40	0,46
A02-Funzionamento amministrativo	€ 83.214,69	€ 15.891,50	0,20
A03-Didattica	€ 287.246,65	€ 160.219,40	0,56
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 117.669,54	€ 35.954,92	0,31
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 99.442,00	€ 64.475,99	0,65
A06-Attività' di orientamento	€ 27.633,46	€ 19.475,89	0,71
Progetti	€ 69.117,95	€ 8.107,82	0,12
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.760,73	€ 3.760,73	1,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 58.338,00	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.928,43	€ 4.256,30	0,62
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 90,79	€ 90,79	1,00
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	€ 906,03	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 702.730,32	€ 312.134,92	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 312.134,92	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 51.026,15.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 45,00% di quelle programmate.

I dati relativi alla programmazione definitiva risultano dal programma annuale, come modificato da ultimo dalla variazione di cui alla deliberazione del Consiglio d'Istituto 27 dicembre 2019, adottata nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 10, comma 6, del D. M. 28 agosto 2018, n. 129, in quanto relativa ad entrate vincolate.

Si é verificato, inoltre, che il Consiglio d'Istituto ha effettuato la verifica dello stato di attuazione del programma annuale 2019 con la deliberazione 9 luglio 2019, n. 34, e, quindi, oltre il termine previsto dall'articolo 10, comma 6, del D. M. 28 agosto 2018, n. 129.

Il Consiglio d'Istituto ha effettuato la verifica di cui all'articolo 10, comma primo, del D. M. 28 agosto 2018, n. 129, con la deliberazione 1° luglio 2019, n. 46.

L'anticipazione per le minute spese, pari ad euro 700,00, effettuata con il mandato n. 236 del 3 aprile 2019, é stata restituita ed acquisita alle casse dell'Istituto con la reversale n. 104 del 19 dicembre 2019: il totale delle "Somme riscosse" e delle "Somme pagate" risultanti dal modello H, differiscono dalle "Riscossioni" e dai "Pagamenti" complessivi di competenza dell'esercizio risultanti dal Giornale di cassa e dal modello J proprio per l'importo di tale anticipazione.

I Revisori hanno verificato, inoltre, i pagamenti relativi alle competenze erogate a favore del Tesoriere di cui ai mandati n. 244 del 9 aprile 2019, n. 401 dell'11 luglio 2019, n. 484 del 9 ottobre 2019 e n. 1 del 10 gennaio 2020. Dalle verifiche effettuate é emerso quanto segue:

- tali pagamenti sono avvenuti in esecuzione della clausola di cui all'articolo 15 - Compensi e spese di gestione della vigente convenzione di cassa (durata 1/01/2019 - 31/12/2021), che al n. 2 così recita: "Per l'attivazione e la gestione del servizio di remote banking l'Istituto corrisponderà al Gestore un compenso pari ad € 1.400,00 annuo";
- i medesimi pagamenti sono avvenuti a regolarizzazione di carte contabili emesse trimestralmente dal Tesoriere;
- l'importo pagato (€ 350,00 x 4) con i mandati di cui sopra, imputati alla Voce di destinazione A.2 - Funzionamento amministrativo e didattico, corrisponde all'ammontare annuo pattuito;
- i pagamenti di cui trattasi sono avvenuti in conformità all'articolo 10, comma primo, n. 1), del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, che prevede l'esenzione dall'obbligo di fatturazione e dall'applicazione dell'imposta sul valore aggiunto sui corrispettivi erogati.

Infine, sono state controllate le somme rimaste da riscuotere e da pagare relative ai residui attivi nn. 70, 71, 72, 73 e 97 ed ai residui passivi nn. 18, 41, 42, 43, 109, 110, 298, 299, 287, 288, 289, 290, 291, 292 e 293, verificando la

regolarità del loro mantenimento tra le scritture.

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	€ 181.731,08	€ 139.211,87	€ 42.519,21	€ 79.391,00	€ 27.309,67	€ 94.600,54

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 22.131,47	€ 21.193,74	€ 937,73	€ 25.206,52	€ 106,77	€ 26.037,48

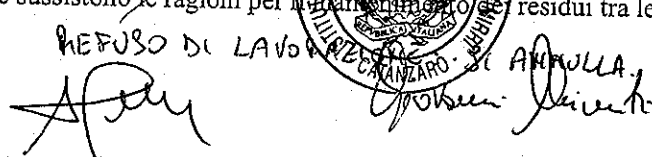
Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 15.086,38 e pagati residui passivi per euro 20.746,43.

La Scuola nell'esercizio 2019 ha effettuato le radiazioni di residui attivi e passivi negli ammontari sopra esposti, con le deliberazioni dell'Organo consiliare 9 luglio 2019, n. 33, e 29 novembre 2019, n.43, essendo venute meno le ragioni per il mantenimento degli stessi tra le scritture delle Istituzioni.

I Revisori dei conti hanno sottoposto a verifica, oltre alle somme rimaste da pagare relative ai residui nn. 484, 485, 488 e 489, le seguenti somme precedenti l'esercizio 2019:

- residui attivi nn. 303 e 304 pagati all'esercizio 2017;
- residui passivi nn. 403 e 404 pagati all'esercizio 2017, nonché n. 405 pagato all'esercizio 2018.

Dalle verifiche effettuate è emerso che sussistono le ragioni per il mantenimento dei residui tra le scritture contabili dell'Istituzione.

REFUSO DI LAVORO


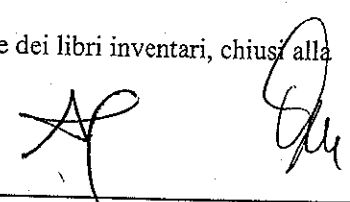
Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 687.825,13. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 293.760,48	€ 30.108,15	€ 323.868,63
Totale Disponibilità	€ 464.591,02	-€ 74.597,04	€ 389.993,98
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 758.351,50	-€ 44.488,89	€ 713.862,61
PASSIVO			
Totale debiti	€ 22.131,47	€ 3.906,01	€ 26.037,48
Consistenza Patrimoniale	€ 736.220,03	-€ 48.394,90	€ 687.825,13
Totale Passivo	€ 758.351,50	-€ 44.488,89	€ 713.862,61

In relazione ai dati esposti nel modello K, si è verificato che:

- la consistenza al 31 dicembre 2019 delle immobilizzazioni coincide con le risultanze dei libri inventari, chiusi alla medesima data;



- il "Totale disponibilità" al 31 dicembre 2019 coincide con la somma del saldo del conto di tesoreria, del saldo del conto corrente postale n. 98658321 e dei residui attivi alla medesima data;
- il "Totale debiti" al 31 dicembre 2019 coincide con i residui passivi alla medesima data;
- l'Istituzione ha effettuato l'ammortamento annuale dei beni iscritti negli inventari;
- non è stato eliminato alcun bene dalle scritture inventariali.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 282.429,94
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 139.211,87	€ 181.717,77	€ 320.929,64	
Pagamenti	€ 21.193,74	€ 286.928,40	€ 308.122,14	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 295.237,44
Residui Attivi	€ 15.209,54	€ 79.391,00		€ 94.600,54
Residui Passivi	€ 830,96	€ 25.206,52		€ 26.037,48
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 363.800,50

Il Fondo cassa alla fine dell'esercizio, riportato nel modello J è pari ad euro 295.237,44, in concordanza con il saldo del Giornale di cassa, con le scritture del Tesoriere e con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica conto n. 0311621) e con le scritture del libro giornale.

Le riscossioni ed i pagamenti in conto competenza differiscono dai valori analoghi riportati nel Giornale di cassa per l'importo dell'anticipazione per le minute spese.

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	€ 2.105,06	€ 5.904,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.500,00	€ 8.009,40	45,77%
A02	€ 0,00	€ 2.064,51	€ 12.551,42	€ 0,00	€ 1.275,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 83.214,69	€ 15.891,50	19,10%
A03	€ 11.248,65	€ 10.680,44	€ 26.145,48	€ 90.238,30	€ 21.046,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 859,70	€ 287.246,65	€ 160.219,40	55,78%
A04	€ 23.060,58	€ 1.335,71	€ 11.558,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 117.669,54	€ 35.954,92	30,56%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.175,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 300,00	€ 99.442,00	€ 64.475,99	64,84%
A06	€ 7.737,99	€ 3.058,52	€ 8.679,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.633,46	€ 19.475,89	70,48%
P01	€ 2.847,72	€ 154,65	€ 758,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.760,73	€ 3.760,73	100,00%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.338,00	€ 0,00	0,00%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.256,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.928,43	€ 4.256,30	61,44%
P05	€ 90,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 90,79	€ 90,79	100,00%
TOTALE	€ 44.985,73	€ 19.398,89	€ 134.029,90	€ 90.238,30	€ 22.322,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.159,70	€ 701.824,29	€ 312.134,92	45,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	14,42%	6,22%	42,94%	28,92%	7,16%	0,00%	0,00%	0,00%	0,38%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 45,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 28,51%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ai progetti P01 - Spese con finanziamenti PNSD e P04 - Formazione/Aggiornamento del personale, con le considerazioni che seguono:

- Per il progetto P01, a fronte di una programmazione definitiva pari ad euro 3.760,73, totalmente impegnata, è stata pagata la somma complessiva di euro 3.757,77 con i mandati nn. 58, 59, 60, 61, 62, 63, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 293, 327, 328, 329, 330, 339, 340, 341, 342, 343, 344, 347, 348, 349, 350, 351, 352, 353 e 354; sono rimasti da pagare euro 2,96, come da residuo passivo n. 45 riportato nel relativo modello L.

- Per il progetto P02, a fronte di una programmazione definitiva pari ad euro 6.928,43, impegnata per euro 4.256,30, è stata pagata la somma complessiva di euro 2.156,30 con i mandati nn. 480, 546, 547 e 548; sono rimasti da pagare euro 2.100,00, come da residuo passivo n. 41 riportato nel relativo modello L.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione modello IRAP 2019 per l'anno d'imposta 2018 è stata regolarmente presentata, come da ricevuta ENTRATEL n. 19072311342758015 del 30 settembre 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 2019 risulta presentata nei termini

La Certificazione Unica 2020 per l'anno d'imposta 2019 è stata presentata tramite il servizio telematico ENTRATEL, giusta ricevuta n. 20022410293325626 del 24 febbraio 2020. La stessa è stata rettificata, con l'annullamento di n. 1 nominativo, come da ricevuta ENTRATEL n. 20022512370010375 del 25 febbraio 2020.

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

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

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

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

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

L'indicatore di tempistività dei pagamenti dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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

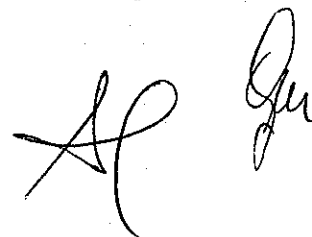
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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:



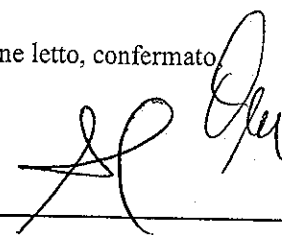
- Non risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento
- I modelli sono correttamente compilati
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- 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) nonché 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
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

La dichiarazione modello 770 2019 per l'anno d'imposta 2018 è stata presentata, tramite il servizio telematico ENTRATEL, giusta ricevuta n. 19072312135120045 del 23 luglio 2019.

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, chiuso alle ore 12:20, l'anno 2020 il giorno 14 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



MINNITI GIOVANNI
PALOMBO ANTONIO

Giovanni Minniti

Antonio Palombo