

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2020/002**

Presso l'istituto I. C. NORD 2 BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2020 il giorno 06, del mese di luglio, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso controllo a distanza con uso strum. informatici..

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RANIERO	DI LORETO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPA	LO PICCOLO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Presenziano il D.S. Dott.ssa Maria Belponer e il D.S.G.A. Rag. Antonio Mamone.

Il presente 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.

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 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

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 2019/2020 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	4	4	57	0	58	58	0	14,50

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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		4	2	6	127		80	43	123	1	4	20,50
Seconde		4	3	7	133		79	52	131	2	2	18,71
Terze		5	2	7	134		90	43	133	3	1	19,00
Quarte		5	2	7	152		106	41	147	3	5	21,00
Quinte		4	3	7	130		74	51	125	1	5	17,86
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	22	12	34	676	0	429	230	659	10	17	19,38

BSIC88400D - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003065 - 06/07/2020 - B15 - E

Prime		9		9	225		222		222	4	3	24,67
Seconde		9		9	213		211		211	8	2	23,44
Terze		8		8	197		192		192	6	5	24,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	26	0	26	635	0	625	0	625	18	10	24,04

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	76
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
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	18
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	123
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	29

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65.

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	€ 171.056,70		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 43.697,42	€ 79.288,94	1,82
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 64.196,46	€ 61.457,49	0,96
06-Contributi da privati	€ 43.911,65	€ 43.911,65	1,00
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	€ 1.427,90	€ 1.427,90	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 324.290,13	€ 186.085,98	
	Disavanzo di competenza	€ 12.908,00	
	Totale a pareggio	€ 198.993,98	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 148.107,16	€ 105.677,25	0,72
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 43.992,92	€ 28.642,01	0,66
A02-Funzionamento amministrativo	€ 46.440,63	€ 30.753,41	0,67
A03-Didattica	€ 18.939,04	€ 14.760,94	0,78
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 22.966,05	€ 22.227,21	0,97
A06-Attività' di orientamento	€ 15.768,52	€ 9.293,68	0,59
Progetti	€ 131.739,28	€ 93.316,73	0,71
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 37.999,66	€ 28.978,30	0,77
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 67.991,72	€ 46.802,89	0,69
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 25.747,90	€ 17.535,54	0,69
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
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	€ 976,70	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 280.823,14	€ 198.993,98	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 43.466,99		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 198.993,98	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 12.908,00.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 71,00% di quelle programmate.

I Revisori annotano che, in riferimento al mod. H, è stata adottata dal Consiglio d'Istituto la delibera per le variazioni di bilancio n. 61 del Verbale n. 11 del 12/06/2019, e la delibera n. 68 del Verbale n. 12 del 19/11/2019.

I Revisori verificano i mandati di pagamento emessi a favore del DSGA per l'imputazione contabile delle minute spese sui pertinenti capitoli di bilancio e la chiusura del registro delle minute spese esercizio 2019, con l'emissione della Reversale di reintegro n. 99 del 09/12/2019 dell'importo di € 1.000,00. Nulla da rilevare.

I Revisori annotano che è stata effettuata la dichiarazione congiunta che nell'esercizio finanziario 2019 non sussistono gestioni fuori bilancio, e che è stata effettuata in data 29/01/2020 la comunicazione di assenza di posizioni debitorie.

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	€ 72.486,72	€ 64.651,28	€ 7.835,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.835,44

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 6.020,39	€ 3.062,89	€ 2.957,50	€ 6.782,22	€ 0,00	€ 9.739,72

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 5.991,70 e pagati residui passivi per euro 6.782,22.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 223.577,46. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 127.943,83	-€ 62.608,68	€ 65.335,15
Totale Disponibilità	€ 177.140,68	-€ 9.158,65	€ 167.982,03
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 305.084,51	-€ 71.767,33	€ 233.317,18

PASSIVO			
Totale debiti	€ 6.020,39	€ 3.719,33	€ 9.739,72
Consistenza Patrimoniale	€ 299.064,12	-€ 75.486,66	€ 223.577,46
Totale Passivo	€ 305.084,51	-€ 71.767,33	€ 233.317,18

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 104.590,37
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 64.651,28	€ 186.085,98	€ 250.737,26	
Pagamenti	€ 3.062,89	€ 192.211,76	€ 195.274,65	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 160.052,98
Residui Attivi	€ 7.835,44	€ 0,00		€ 7.835,44
Residui Passivi	€ 2.957,50	€ 6.782,22		€ 9.739,72
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 158.148,70

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a Euro 160.052,98 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale, ma discordante con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod.56 T - Tesoreria Unica) al 31/12/2019 per € 4,00.

I Revisori annotano che, su dichiarazione del DSGA, la differenza tra l'estratto conto dell'Istituto cassiere e le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T) al 31/12/2019 è dovuta a spese postali dell'Istituto cassiere per € 4,00 non contabilizzate nel mod. 56 T in quanto l'istituto cassiere ha effettuato l'operazione il 31 dicembre 2019, e risultano come sbilanciamento giornaliero addebitato nel modello della tesoreria unica alla medesima data.

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			

BSIC88400D - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003065 - 06/07/2020 - B15 - E

A01	€ 11.697,28	€ 1.874,65	€ 15.070,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.992,92	€ 28.642,01	65,11%
A02	€ 0,00	€ 8.990,46	€ 19.907,80	€ 0,00	€ 427,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.427,89	€ 46.440,63	€ 30.753,41	66,23%
A03	€ 0,00	€ 9.372,42	€ 5.388,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.939,04	€ 14.760,94	77,94%
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	€ 1.592,39	€ 700,00	€ 19.934,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.966,05	€ 22.227,21	96,79%
A06	€ 3.582,88	€ 0,00	€ 5.710,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.768,52	€ 9.293,68	58,94%
P01	€ 0,00	€ 1.886,24	€ 6.021,44	€ 21.070,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.999,66	€ 28.978,30	76,26%
P02	€ 23.767,64	€ 4.581,85	€ 18.093,40	€ 360,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 67.991,72	€ 46.802,89	68,84%
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	€ 12.496,14	€ 0,00	€ 5.039,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.747,90	€ 17.535,54	68,11%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 53.136,33	€ 27.405,62	€ 95.166,26	€ 21.430,62	€ 427,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.427,89	€ 279.846,44	€ 198.993,98	72,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	26,71%	13,78%	47,83%	10,77%	0,22%	0,00%	0,00%	0,00%	0,72%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 72,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 69,57%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

I Revisori verificano a campione il progetto P.4.2 - Formazione d'Istituto. A fronte di una programmazione definitiva di € 7.595,13, risultano impegnati € 4.109,40 e pagati € 4.109,40. Nulla da rilevare in merito alla documentazione messa a disposizione.

Dichiarazione IRAP

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

I Revisori annotano che la dichiarazione IRAP 2019 per l'anno d'imposta 2018 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 23/07/2019, con prot. n. 19072309341823427.

Per l'anno d'imposta 2019 i termini non sono ancora scaduti, la scuola provvederà ad effettuare la dichiarazione entro i termini previsti.

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

I Revisori annotano che la Certificazione Unica 2020 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 05/03/2020 con prot. n. 20030511432036711.

I Revisori annotano che il mod. 770 2019 per l'anno d'imposta 2018 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 23/07/2019, con prot. n. 19072309401334831.

Per l'anno d'imposta 2019 i termini non sono ancora scaduti, l'Istituzione Scolastica provvederà ad effettuare la dichiarazione entro i termini previsti.

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

I Revisori annotano che gli indicatori per il I, II, III, IV trimestre 2019 risultano rispettivamente -25,46, -39,22, -46,06, -41,19 e che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art.33 del D.L. n.33 del 14.03.2013, è risultato per il 2019 pari a -38,82, e regolarmente pubblicati sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione Trasparente - Pagamenti della P.A."

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*
- *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*

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 15:30, l'anno 2020 il giorno 06 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI LORETO RANIERO

LO PICCOLO GIUSEPPA
