

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto IC ACRI "V. PADULA" di ACRI, l'anno 2020 il giorno 09, del mese di giugno, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 99 provincia di COSENZA.

La riunione si svolge presso IC ACRI "V. PADULA".

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA TERESA	TORZULLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SALVATORE	NUCERA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

La riunione si svolge on line con la partecipazione del Dsga. Con particolare riferimento all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei revisori dei Conti, si richiamano gli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018, che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni. Si tenga, altresì conto, di quanto previsto dall'articolo 1, comma 1, lettera a) del D.P.C.P. dell' 8 marzo 2020 (disposizione successivamente estesa a tutto il territorio nazionale con il D.P.C.M. del 9 marzo 2020), ovvero, al fine di contrastare e contenere il diffondersi del virus COVID-19, occorre evitare ogni spostamento delle persone fisiche in entrata e in uscita dai territorio, di cui al citato articolo, nonché all'interno dei medesimi territori, salvo che per gli spostamenti motivati da comprovate esigenze lavorative o situazioni di necessità ovvero spostamenti per motivi di salute.

Terminati i controlli in modalità on line si procede alla protocollazione del verbale che viene trasmesso all'istituzione Scolastica e per conoscenza all'altro revisore.

La firma sul verbale sarà effettuata in presenza, nella prima riunione utile.

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'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 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)
	9	9	178		178	178	2	19,78

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		4	60		60		60	2	0	15,00
Seconde		3		3	48		47		47	4	1	15,67
Terze		3		3	35		35		35	3	0	11,67
Quarte		3		3	52		52		52	2	0	17,33
Quinte		2		2	36		36		36	1	0	18,00
Pluriclassi		3		3	34		34		34		0	11,33
Totale	0	18	0	18	265	0	264	0	264	12	1	14,67
Prime		4		4	82		82		82	3	0	20,50
Seconde		4		4	81		81		81	2	0	20,25
Terze		4		4	92		92		92	1	0	23,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	12	0	12	255	0	255	0	255	6	0	21,25

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	80
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	20
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	110
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	6
TOTALE PERSONALE ATA	26

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	€ 243.622,28		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 60.151,20	€ 60.151,20	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 471.904,49	€ 471.904,49	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 14.292,81	€ 14.292,81	1,00
06-Contributi da privati	€ 41.642,50	€ 41.642,50	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 831.613,29	€ 587.991,01	
	Disavanzo di competenza	€ 6.524,14	
	Totale a pareggio	€ 594.515,15	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 641.691,54	€ 539.711,67	0,85
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 504.499,81	€ 476.652,86	0,95
A02-Funzionamento amministrativo	€ 27.158,90	€ 1.137,31	0,05
A03-Didattica	€ 67.266,01	€ 22.780,55	0,34
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 38.961,76	€ 38.676,50	1,00
A06-Attività' di orientamento	€ 3.805,06	€ 464,45	0,13
Progetti	€ 154.213,27	€ 54.803,48	0,36
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 26.864,10	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 120.845,94	€ 54.753,44	0,46
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.503,23	€ 50,04	0,01
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 795.904,81	€ 594.515,15	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 594.515,15	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 6.524,14.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 75,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 132.599,63	€ 73.075,20	€ 59.524,43	€ 60.151,20	€ 26.342,21	€ 93.333,42

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 51.259,41	€ 50.104,83	€ 1.154,58	€ 19.098,87	€ 544,30	€ 19.709,15

I Residui attivi e passivi sono radiati dalla contabilità della scuola con delibera di Consiglio d'Istituto del 11.11.2019.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 18.045,36 e pagati residui passivi per euro 16.248,79.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 327.655,70. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variations	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 142.851,79	-€ 26.496,32	€ 116.355,47
Totale Disponibilità	€ 294.881,69	-€ 63.872,31	€ 231.009,38
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 437.733,48	-€ 90.368,63	€ 347.364,85
PASSIVO			
Totale debiti	€ 51.259,41	-€ 31.550,26	€ 19.709,15
Consistenza Patrimoniale	€ 386.474,07	-€ 58.818,37	€ 327.655,70
Totale Passivo	€ 437.733,48	-€ 90.368,63	€ 347.364,85

I Revisori dei Conti, evidenziano la presenza di una squadratura (codificata con il n. 5 nella piattaforma Athena), tra Totale Disponibilità al 1/1/2019 e Totale Disponibilità al 31/12/2018 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K). Tale squadratura è dovuta ad una differenza di € 0,10 riferita alle variazioni della voce Disponibilità avvenute nel corso dell'esercizio 2019, infatti, anziché inserire il dato € 28.824,96 è stato inserito in variazione il dato di €

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 162.282,06
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 73.075,20	€ 527.839,81	€ 600.915,01	
Pagamenti	€ 50.104,83	€ 575.416,28	€ 625.521,11	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 137.675,96
Residui Attivi	€ 33.182,22	€ 60.151,20		€ 93.333,42
Residui Passivi	€ 610,28	€ 19.098,87		€ 19.709,15
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 211.300,23

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a 137.675,96 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	€ 84,54	€ 2.141,14	€ 474.167,10	€ 0,00	€ 238,08	€ 22,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 504.499,81	€ 476.652,86	94,49%
A02	€ 0,00	€ 1.116,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.158,90	€ 1.137,31	4,19%
A03	€ 2.439,02	€ 4.458,37	€ 8.587,49	€ 800,00	€ 6.489,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6,67	€ 67.266,01	€ 22.780,55	33,87%
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	€ 38.576,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100,00	€ 38.961,76	€ 38.676,50	99,27%
A06	€ 464,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.805,06	€ 464,45	12,21%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.864,10	€ 0,00	0,00%
P02	€ 50.072,44	€ 0,00	€ 4.681,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 120.845,94	€ 54.753,44	45,31%
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	€ 0,04	€ 50,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.503,23	€ 50,04	0,77%
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	€ 53.060,45	€ 7.715,55	€ 526.062,09	€ 800,00	€ 6.748,39	€ 22,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 106,67	€ 795.904,81	€ 594.515,15	75,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	8,93%	1,30%	88,49%	0,14%	1,14%	0,01%	0,00%	0,00%	0,02%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 75,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 34,95%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato, previa richiesta formulata al D.S.G.A, parte della documentazione relativa al progetto P2 PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE, ed in particolare il modulo di progetto P2/4, titolato "Progetto PON COMPETENZE DI CITTADINANZA GLOBALE", con una programmazione definitiva di spesa di euro 29.971,50, di cui impegnati e interamente pagati euro 29.889,29, con una economia di euro 82,21.

Il Progetto, finalizzato all'innalzamento delle competenze trasversali di cittadinanza globale, prevede azioni dirette al consolidamento, all'approfondimento e allo sviluppo delle conoscenze e delle competenze di cittadinanza globale al fine di formare cittadini consapevoli e responsabili in una società moderna, connessa e interdipendente.

Ha visto coinvolti gli alunni della Scuola Secondaria dell'Istituzione Scolastica IC PADULA. Sono stati visionati i seguenti mandati:

- mandato n. 219 del 17/07/2019, emesso a favore di Salvatore Zanfini, riguardante il pagamento di € 270,91 relativo alla fattura n. 44 del 28/06/2019, per noleggio autobus Acri-Cosenza, procedure di scelta del contraente affidamento diretto previa comparazione di tre offerte;
- mandato n. 221 del 25.07.2019, emesso a favore di Pubblisystem service s.a.s., riguardante il pagamento di euro 75,00 per liquidazione fattura n. 21/fe del 24/07/2019, procedure di scelta del contraente affidamento diretto previa comparazione di tre preventivi;
- mandato n. 241 del 13/08/2019, emesso a favore di GINESE Antonella, riguardante il pagamento "Compenso Referente per la valutazione" procedure di scelta del contraente Avviso interno per la selezione del Referente alla valutazione del 06/02/2019;
- mandato n. 242 del 23/08/2019, emesso a favore di Agenzia delle Entrate, riguardante il versamento degli oneri (c/stato e c/dipendente) sul Compenso Referente per la valutazione.

A corredo degli ordinativi di pagamento n. 219 e n. 221, sono stati riscontrati: il DURC, la dichiarazione sulla tracciabilità dei pagamenti, l'autodichiarazione ex art. 48 bis DPR n. 602/1973, Certificato della regolarità della fornitura.

A corredo degli ordinativi di pagamento n. 241 e 242, sono stati riscontrati: dichiarazione di responsabilità collaboratori esterni/interni, dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà (Art. 47 D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445) con la dichiarazione sulla tracciabilità dei pagamenti.

La documentazione esaminata a corredo della procedura è regolare.

Dichiarazione IRAP

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

IRAP anno d'imposta 2018 - Dichiarazione n. 09250125070-0000001 del 27/11/2019 - Data di presentazione 27/11/2019.

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

CU anno d'imposta 2019 - Dichiarazione n. 20032611012721392 del 26/03/2020 - Data di presentazione 26/03/2020
770 anno d'imposta 2018 - Dichiarazione n. 11212265069 del 24/10/2019 - Data di presentazione 24/10/2019-

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 dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli 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 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*

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 09:30, l'anno 2020 il giorno 09 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TORZULLI MARIA TERESA

NUCERA SALVATORE
