

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto IS "DALLA CHIESA-SPINELLI" di OMEGNA, l'anno 2020 il giorno 10, del mese di giugno, alle ore 17:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 199 provincia di VERBANIA.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NUNZIATINA	PANETTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GERARDO	D'AMATO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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 dei conti si riuniscono in videoconferenza, assistiti dal DSGA Raffaella Minacci.

La videoconferenza inizia alle ore 17,00, procedendo ad un primo esame del conto consuntivo 2019 che termina alle ore 18,30.

L'esame del conto consuntivo 2019 dell'Istituto viene ripreso alle ore 14,50 dell'11/6/2020.

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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante

3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *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. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *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*

### 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: 2

N. classi articolate: 5

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i>	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	7	1	8	141	16	139	16	155	13	2	0	19,86	16,00
Seconde	8	1	9	144	16	146	16	162	9	-2	0	18,25	16,00
Terze	8	1	9	126	18	123	18	141	12	3	0	15,38	18,00
Quarte	8	0	8	114	0	114	0	114	12	0	0	14,25	0
Quinte	8	0	8	92	0	92	0	92	8	0	0	11,50	0
<b>Totale</b>	<b>39</b>	<b>3</b>	<b>42</b>	<b>617</b>	<b>50</b>	<b>614</b>	<b>50</b>	<b>664</b>	<b>54</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>15,74</b>	<b>16,67</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	30
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	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	20
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	21
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	20
<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>133</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	4
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>30</b>

## Conto Finanziario (Mod. H)

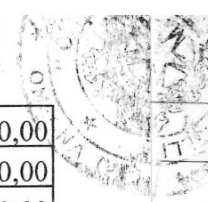
In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame 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 2019 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 258.053,46		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 54.195,15	€ 54.195,15	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 3.141,84	€ 3.141,84	1,00
06-Contributi da privati	€ 71.767,94	€ 71.767,94	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	€ 11.262,38	€ 11.262,38	1,00
12-Altre entrate	€ 590,04	€ 590,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 399.010,81	€ 140.957,35	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 102.294,73	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 243.252,08	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 226.169,33	€ 154.609,10	0,69
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 19.014,02	€ 17.358,81	0,92
A02-Funzionamento amministrativo	€ 63.607,80	€ 59.095,52	0,93
A03-Didattica	€ 26.536,66	€ 16.538,60	0,63
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 47.615,43	€ 28.495,67	0,60
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 61.543,02	€ 30.016,50	0,49
A06-Attività' di orientamento	€ 7.852,40	€ 3.104,00	0,40
<b>Progetti</b>	€ 123.355,31	€ 88.642,98	0,72
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 113.519,09	€ 82.151,94	0,73
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 7.572,69	€ 4.822,04	0,64
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 849,53	€ 755,00	0,89
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.414,00	€ 914,00	0,65
<b>Gestioni economiche</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00



G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.093,89	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 350.618,53</b>	<b>€ 243.252,08</b>	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 48.392,28		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 243.252,08	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 102.294,73.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 70,00% di quelle programmate.

Il disavanzo di competenza, pari ad euro 102.294,73, coperto con l'avanzo di amministrazione al 1/1/2019 pari ad euro 258.053,46, è determinato, principalmente, dalla spesa sostenuta dalla scuola per il rinnovo dei laboratori di informatica, elettrotecnica e meccanica dell'Istituto, come emerge dal modello Spese per attività e progetti che, nella gestione 2019, evidenzia impegni di spesa pari ad euro 66.347,41 per Acquisto di beni d'investimento (in particolare su PO1 "Progetti in ambito scientifico, tecnico e professionale" per euro 58.209,35) e Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi per euro 97.743,28 (in particolare sul medesimo progetto P01 per euro 16.360,71 per spese manutenzione e per la sicurezza).

Nel corso dell'esercizio 2019, risultano intervenute variazioni in aumento delle entrate e delle spese per complessive euro 67.371,23. Conseguentemente, la programmazione inizialmente deliberata di euro 331.639,58 si assesta ad euro 399.010,81. Si prende atto delle seguenti delibere adottate al riguardo dal Consiglio d'Istituto, per complessive +67.371,23 euro:

- nn. 15 e 16 del 14/05/2019 di + 2.000,58 euro;
- nn. 37 e 38 del 28/06/2019 di + 1.331,50 euro;
- nn. 46 e 47 del 06/11/2019 di + 32.149,60 euro;
- nn. 63 e 64 del 04/12/2019 di + 19.029,71 euro;
- nn. 73 e 74 del 31/03/2020 (relativa a provvedimenti adottati dal DS in chiusura dell'esercizio 2019) di + 12.859,84 euro.

Totale variazioni + 67.371,23.

Il fondo economale per le minute spese, aperto con mandato n. 9 del 19/2/2019 di euro 300,00 risulta chiuso con la reversale d'incasso n. 102 del 6/12/2019 relativa al versamento da parte della DSGA dell'intera somma.

### 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	€ 182.676,11	€ 127.160,98	€ 55.515,13	€ 2.500,00	€ 975,86	€ 57.039,27

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui

Residui Passivi	€ 24.661,99	€ 18.526,83	€ 6.135,16	€ 21.419,41	€ 1.420,54	€ 26.134,03
-----------------	-------------	-------------	------------	-------------	------------	-------------

Alla data dell'8/6/2019 risultano incassati residui attivi per euro 12.353,35 e pagati residui passivi per euro 18.359,41.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 324.009,35. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 133.307,43	€ 34.498,51	€ 167.805,94
Totale Disponibilità	€ 282.725,45	-€ 100.388,01	€ 182.337,44
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	<b>€ 416.032,88</b>	<b>-€ 65.889,50</b>	<b>€ 350.143,38</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 24.661,99	€ 1.472,04	€ 26.134,03
Consistenza Patrimoniale	€ 391.370,89	-€ 67.361,54	€ 324.009,35
<b>Totale Passivo</b>	<b>€ 416.032,88</b>	<b>-€ 65.889,50</b>	<b>€ 350.143,38</b>

Dal Mod. K emerge una disponibilità pari ad euro 182.337,44, così costituita:

- Residui attivi euro 57.039,27;
- Depositi bancari pari alla consistenza del fondo cassa al 31/12/2019 di euro 125.298,17.

Per quanto concerne le variazioni inventariali pari a +34.498,51 euro, dal Mod. K risultano così costituite:

- impianti e macchinari + 46.252,44 euro;
- attrezzature - 11.726,93 euro.

Come emerge dalla relazione al conto consuntivo 2019, "Il totale delle immobilizzazioni unicamente per Beni materiali risulta essere di € 167.805,94 di cui € 118.190,76 di impianti e macchinari e € 49.615,18 attrezzature. La voce Impianti e macchinari ha visto un significativo incremento di valore nel corso del 2019 poiché si è dato corso agli investimenti previsti nel progetto PON Laboratori di Base e Professionalizzanti (tornio a controllo numerico, PC professionali per CAD tessile e CAD area meccanica, cappa per laboratorio di chimica, ad altri acquisti, descritti nella sezione dedicata alla spesa, con risorse provenienti da crowdfunding e da premi ricevuti dalla scuola (Premio PrimaVera educazione Ferroviaria). Il valore iniziale infatti era di € 71.965,32 e si è incrementato di € 46.225,44 (per un aumento di valore di € 56.312,05 e un ammortamento di € 10.086,61) portando così il valore finale a € 118.190,76. La voce attrezzature ha invece subito una diminuzione per ammortamento pari a € -19.756,85 e un incremento di valore per € 8.029,92 che porta ad una diminuzione totale di valore pari a € -11.726,93 scendendo così da un valore iniziale di € 61.342,11 ad uno terminale di € 49.615,18. Risultano, altresì, inventariati beni acquisiti per donazioni per un totale di euro 2.833,00 (con buoni punti Coop ed Esselunga, rispettivamente per un valore di euro 2.391,20 ed euro 441,80)".

La predetta variazione inventariale di euro +34.498,51 euro risulta, pertanto, così determinata:

- + Consistenza inventariale al 1/1/2019 euro 133.307,43 (di cui cat. I euro 11.623,66 e cat. III euro 121.683,77);
- + acquisti per euro +64.341,97, corrispondenti alle somme pagate in c/ competenza (euro 60.162,01) e in c/ residui (euro 4.179,96) come da rendiconto finanziario dell'esercizio 2019 Mod. N - 04 Acquisto di beni d'investimento;

- Ammortamento dell'esercizio -29.843,46 euro;
- = Consistenza inventariale al 31/12/2019 euro 167.805,94.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 100.039,34
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 127.160,98	€ 138.457,35	€ 265.618,33	
Pagamenti	€ 18.526,83	€ 221.832,67	€ 240.359,50	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 125.298,17
Residui Attivi	€ 54.539,27	€ 2.500,00		€ 57.039,27
Residui Passivi	€ 4.714,62	€ 21.419,41		€ 26.134,03
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 156.203,41

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari ad euro 125.298,17, 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	€ 0,00	€ 58,45	€ 14.016,53	€ 3.283,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.014,02	€ 17.358,81	91,30%	
A02	€ 0,00	€ 4.844,07	€ 18.419,94	€ 3.201,57	€ 3.570,38	€ 13,50	€ 0,00	€ 1.110,10	€ 27.935,96	€ 63.607,80	€ 59.095,52	92,91%	
A03	€ 1.500,00	€ 1.479,20	€ 12.780,40	€ 0,00	€ 663,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 116,00	€ 26.536,66	€ 16.538,60	62,33%	

A04	€ 18.198, 74	€ 6.336,5 5	€ 1.987,2 0	€ 1.652,6 6	€ 320,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.615, 43	€ 28.495, 67	59,85%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.964, 50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52,00	€ 61.543, 02	€ 30.016, 50	48,78%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.060,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44,00	€ 7.852,4 0	€ 3.104,0 0	39,53%
P01	€ 1.768,1 8	€ 5.813,7 0	€ 16.360, 71	€ 58.209, 35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 113.519 ,09	€ 82.151, 94	72,37%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.822,0 4	€ 7.572,6 9	€ 4.822,0 4	63,68%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 849,53	€ 0,00	0,00%
P04	€ 360,00	€ 155,00	€ 240,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.414,0 0	€ 755,00	53,40%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 914,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 914,00	0,00%
TOTALE	€ 21.826, 92	€ 18.686, 97	€ 97.743, 28	€ 66.347, 41	€ 4.553,9 0	€ 13,50	€ 0,00	€ 1.110,1 0	€ 32.970, 00	€ 349.524 ,64	€ 243.252 ,08	70,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	8,98%	7,69%	40,19%	27,28%	1,88%	0,01%	0,00%	0,46%	13,56%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 70,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 69,23%.

### Dichiarazione IRAP

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

Il modello IRAP 2019 anno d'imposta 2018 risulta trasmessi in data 27/9/2019 con prot. n. 19092709301962852.

Per la dichiarazione mod. 770/2019 anno d'imposta 2018 si veda il precedente verbale della verifica di cassa n. 2019/005 del 13 dicembre 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



Risultano trasmessi n. 42 modelli di certificazione unica 2020 per l'anno d'imposta 2019 in data 9/3/2020 prot. n. 20030911243950303.

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

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

L'indice di tempestività dei pagamenti risulta pubblicato sul sito dell'IS e risulta pari a -14,03.

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*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *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*

## **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 18:10, l'anno 2020 il giorno 11 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PANETTA NUNZIATINA

D'AMATO GERARDO

Firma Autografa sostituita a mezzo  
stampa