

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto IC KENNEDY OVEST 3 BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2021 il giorno 04, del mese di maggio, alle ore 11:10, 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

Assiste il DSGA, Dott.ssa Katia Forcella.

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.

Con nota MIUR n. 23435 del 05/10/2020, è stata rappresentata la necessità di effettuare il controllo, a consuntivo, delle finalità per cui sono state assegnate le somme ex art. 231, comma 1, del DL 34/2020.

Per fronteggiare l'emergenza epidemiologica, con nota prot. 13449 del 30.05.2020 il MIUR ha comunicato all'Istituzione Scolastica l'assegnazione della risorsa finanziaria di € 34.270,35. Tale somma è stata ricevuta dalla Istituzione scolastica in data 13.08.2020 (con Reversale n. 31 del 13.08.2020) ed impegnato la somma di € 33.926,59. La differenza di € 343,76 è stata restituita alla Tesoreria dello Stato con mandato di pagamento n. 186 del 15.10.2020. I revisori annotano che con n. 33 mandati l'Istituzione Scolastica ha corrisposto il pagamento delle somme impegnate di cui sopra.

In particolare, l'Istituzione Scolastica per fronteggiare l'emergenza Covid ha acquistato materiale igienico-sanitario, software per la didattica a distanza, cartellonistica e segnaletica di sicurezza, dispositivi di protezione collettiva e individuale, lavasciuga per pavimenti per garantire la pulizia degli ambienti, formazione specifica ai dipendenti per la gestione Covid, progettazione degli spazi per garantire le condizioni di sicurezza causa Covid.

I revisori hanno esaminato a campione il mandato n. 164 del 25/08/2020, per € 1.632,00 a favore di Studio Associato 81, il mandato n. 182 del 08/10/2020, per € 1.938,80, a favore della ditta Tipolitografia Artigiana Filippini, e il mandato n. 228 del 09/12/2020, per € 4.120,00, a favore della ditta Biseco s.r.l., e la relativa documentazione. Non si rilevano irregolarità amministrativo-contabili.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa

4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
6. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
7. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
8. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
9. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
10. *Coerenza nella compilazione del modello H*

#### Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Riaccertamento dei residui*
3. *Coerenza nella compilazione del modello L*

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *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. *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 2020/2021 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	5	5	105		111	111	7	22,20

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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	75		77		77	4	-2	19,25
Seconde		5		5	101		99		99	6	2	19,80
Terze		5		5	94		96		96	1	-2	19,20
Quarte		6		6	101		102		102	4	-1	17,00
Quinte		6		6	117		115		115	7	2	19,17
Pluriclassi		0		0	0		0		0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>26</b>	<b>0</b>	<b>26</b>	<b>488</b>	<b>0</b>	<b>489</b>	<b>0</b>	<b>489</b>	<b>22</b>	<b>-1</b>	<b>18,81</b>
Prime		5		5	104		107		107	9	-3	21,40
Seconde		5		5	119		118		118	2	1	23,60
Terze		6		6	126		125		125	6	1	20,83
Pluriclassi		0		0	0		0		0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>16</b>	<b>349</b>	<b>0</b>	<b>350</b>	<b>0</b>	<b>350</b>	<b>17</b>	<b>-1</b>	<b>21,88</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	70
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	122
<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	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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	28

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 2020 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 482.750,48		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 12.948,40	€ 12.948,40	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 90.169,70	€ 90.169,70	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 45.945,95	€ 45.945,95	1,00
06-Contributi da privati	€ 18.499,40	€ 18.499,40	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	€ 72,08	€ 72,08	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 650.386,01</b>	<b>€ 167.635,53</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 30.703,20</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 198.338,73</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 288.330,22</b>	<b>€ 162.097,46</b>	<b>0,57</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 123.823,25	€ 82.546,44	0,67
A02-Funzionamento amministrativo	€ 37.881,59	€ 17.651,62	0,47
A03-Didattica	€ 112.397,02	€ 56.105,60	0,50
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 4.226,96	€ 3.863,00	0,92
A06-Attività' di orientamento	€ 10.001,40	€ 1.930,80	0,20
<b>Progetti</b>	<b>€ 197.203,34</b>	<b>€ 36.241,27</b>	<b>0,19</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 49.125,56	€ 3.581,46	0,08
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 108.075,09	€ 24.933,32	0,24
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 4.500,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 30.539,39	€ 7.202,32	0,24
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 4.963,30	€ 524,17	0,11
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 1.500,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 487.033,56	€ 198.338,73	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 163.352,45		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 198.338,73	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 30.703,20.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,00% di quelle programmate.

I Revisori annotano che, in riferimento al mod. H, sono state adottate dal Consiglio d'Istituto le delibere per le variazioni di bilancio n. 24 del Verbale n. 5 del 21/05/2020, n. 30 del Verbale n. 6 del 13/07/2020, n. 54 del Verbale n. 10 del 18/12/2020, e la delibera n. 55 del Verbale n. 10 del 18/12/2020 relativa agli storni.

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 2020, con l'emissione della Reversale di reintegro n. 59 del 11/12/2020 dell'importo di € 800,00. Nulla da rilevare.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 22.450,00	€ 12.450,00	€ 10.000,00	€ 1.118,06	€ 0,00	€ 11.118,06

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 1.499,62	€ 889,62	€ 610,00	€ 29.192,91	€ 0,00	€ 29.802,91

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 1.118,06 e pagati residui passivi per euro 29.212,91.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 557.691,12. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 72.253,18	€ 33.390,66	€ 105.643,84
Totale Disponibilità	€ 484.250,10	-€ 2.399,91	€ 481.850,19
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 556.503,28	€ 30.990,75	€ 587.494,03
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 1.499,62	€ 28.303,29	€ 29.802,91

Consistenza Patrimoniale	€ 555.003,66	€ 2.687,46	€ 557.691,12
Totale Passivo	€ 556.503,28	€ 30.990,75	€ 587.494,03

In data 23/04/2021 è stato verbalizzato con Verbale prot. n. 2492 il passaggio di consegne tra il DSGA uscente, Dott.ssa Lsura Benedetto, e il DSGA subentrante, Dott.ssa Katia Forcella. Si annota che il verbale è stato redatto oltre il termine stabilito dall'art. 30, c. 5 del Decreto 28 agosto 2018, n. 129, e si raccomanda, per il futuro, il rispetto dei termini previsti dalla normativa.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 461.800,10
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 12.450,00	€ 166.517,47	€ 178.967,47	
Pagamenti	€ 889,62	€ 169.145,82	€ 170.035,44	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 470.732,13
Residui Attivi	€ 10.000,00	€ 1.118,06		€ 11.118,06
Residui Passivi	€ 610,00	€ 29.192,91		€ 29.802,91
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 452.047,28

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a Euro 470.732,13 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	€ 1.811,3 6	€ 40.921, 76	€ 29.343, 49	€ 4.812,9 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.656,8 7	€ 123.823 ,25	€ 82.546, 44	66,67%

A02	€ 0,00	€ 2.650,96	€ 13.383,00	€ 1.098,00	€ 519,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.881,59	€ 17.651,62	46,60%
A03	€ 1.020,46	€ 9.937,08	€ 780,00	€ 44.243,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 124,77	€ 112.397,02	€ 56.105,60	49,92%
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	€ 2.218,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.645,00	€ 4.226,96	€ 3.863,00	91,39%
A06	€ 0,00	€ 360,00	€ 1.570,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.001,40	€ 1.930,80	19,31%
P01	€ 557,34	€ 33,79	€ 0,00	€ 2.990,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.125,56	€ 3.581,46	7,30%
P02	€ 2.774,45	€ 205,60	€ 1.125,94	€ 20.827,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 108.075,09	€ 24.933,32	23,08%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.500,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 4.156,84	€ 0,00	€ 3.040,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5,48	€ 30.539,39	€ 7.202,32	23,59%
P05	€ 174,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 350,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.963,30	€ 524,17	10,57%
<b>TOTALE</b>	€ 10.494,62	€ 54.109,19	€ 51.461,23	€ 73.971,91	€ 869,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.432,12	€ 485.533,56	€ 198.338,73	41,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	5,30%	27,29%	25,95%	37,30%	0,44%	0,00%	0,00%	0,00%	3,75%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 41,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 18,43%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al Progetto P.2.3 - Accoglienza ed intercultura. A fronte di una programmazione definitiva di € 30.778,65, sono stati impegnati € 11.382,19 e pagati € 2.213,89. Nulla da rilevare riguardo la documentazione amministrativo-contabile messa a disposizione dalla Istituzione scolastica.

## Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

I Revisori annotano che la dichiarazione IRAP 2020 per l'anno d'imposta 2019 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 24/11/2020, con prot. n. 20112412081448218.

Per l'anno d'imposta 2020 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 2019 risulta presentata nei termini.

## **Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

I Revisori annotano che la Certificazione Unica 2021 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 22/03/2021 con prot. n. 21032213273068743.

I Revisori annotano che il mod. 770 2020 per l'anno d'imposta 2019 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 22/10/2020, con prot. n. 20102213212069958.

Per l'anno d'imposta 2020 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 tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

I Revisori annotano che gli indicatori per il I, II, III, IV trimestre 2020 pubblicati risultano rispettivamente -21,79, -19,02, -15,83, -10,48 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 2020 pari a -16,66, e regolarmente pubblicati sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione Trasparente - Pagamenti della P.A."

I Revisori annotano che è stata effettuata la dichiarazione congiunta che nell'esercizio finanziario 2020 non sussistono gestioni fuori bilancio, e che è stata effettuata in data 28/01/2021 la comunicazione N°1132400000000019 di assenza di posizioni debitorie.

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)*
- *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 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2021 il giorno 04 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI LORETO RANIERO  
LO PICCOLO GIUSEPPA

---

---