

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2020/002

Presso l'istituto I.I.S. "CASSATA - GATTAPONE" di GUBBIO, l'anno 2020 il giorno 17, del mese di giugno, alle ore 13:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 31 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso Modalità telematica.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
UBALDINA	FONTANA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABRIZIO	DAL PASSO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Preliminarmente si fa presente quanto segue.

Tenuto conto di quanto previsto dall'articolo 1, comma 1, lettera a) del D.P.C.M. dell'8 marzo 2020 (disposizione successivamente estesa a tutto il territorio nazionale con il D.P.C.M. del 9 marzo 2020), e successive disposizioni, ovvero, al fine di contrastare e contenere il diffondersi del virus COVID-19, "evitare ogni spostamento delle persone fisiche";

Tenuto conto che l'art. 1, comma 6, del D.P.C.M. dell'11 marzo 2020, prevede che "le pubbliche amministrazioni, assicurano lo svolgimento in via ordinaria delle prestazioni lavorative in forma agile del proprio personale dipendente... e individuano le attività indifferibili da rendere in presenza "

Richiamato il D.I. 129/2018, che prevede 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:

i Revisori, dopo avere esaminato la documentazione inviata loro in modalità elettronica e contattato in più occasioni il DSGA per uno scambio di informazioni e chiarimenti, redigono il presente verbale ed esprimono il conseguente parere, avvalendosi di quanto disposto dagli articoli 51 e 52 del predetto Decreto Interministeriale.

Il verbale che viene protocollato e inviato con mail all'Istituto scolastico, che verrà firmato dai Revisori stessi alla prima visita 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
2. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
3. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
4. Corretta indicazione consistenze iniziali
5. Coerenza nella compilazione del modello K

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

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti
2. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

### Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 11

N. classi articolate: 8

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+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)
Prime	10		10	206		206		206	15	0	0	20,60	0
Seconde	9		9	198		192		192	14	6	0	21,33	0
Terze	10		10	201		197		197	12	4	0	19,70	0
Quarte	10		10	176		170		170	14	6	0	17,00	0
Quinte	10		10	183		180		180	11	3	0	18,00	0
<b>Totale</b>	<b>49</b>	<b>0</b>	<b>49</b>	<b>964</b>	<b>0</b>	<b>945</b>	<b>0</b>	<b>945</b>	<b>66</b>	<b>19</b>	<b>0</b>	<b>19,29</b>	<b>0</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	103
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	13
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
<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>177</b>
<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	10
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	13
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	19
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>46</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	€ 333.955,08		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 153.789,70	€ 147.713,50	0,97
03-Finanziamenti dello Stato	€ 370.250,16	€ 227.180,10	0,62
04-Finanziamenti della Regione	€ 5.306,36	€ 5.306,36	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 45.716,40	€ 43.716,40	0,96
06-Contributi da privati	€ 308.749,50	€ 290.972,23	0,95
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	€ 2.250,00	€ 2.250,00	1,00
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	€ 100,00	€ 4,01	0,05
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 1.220.117,20	€ 717.142,60	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 20.942,09	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 738.084,69	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 520.823,71	€ 365.881,23	0,71
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 66.044,25	€ 54.897,20	0,84
A02-Funzionamento amministrativo	€ 23.238,13	€ 20.733,18	0,90
A03-Didattica	€ 154.293,19	€ 72.774,41	0,48
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 89.309,33	€ 53.149,39	0,60
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 158.911,36	€ 150.032,57	0,95
A06-Attività' di orientamento	€ 29.027,45	€ 14.294,48	0,50
<b>Progetti</b>	€ 674.277,41	€ 372.203,46	0,56
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 461.693,95	€ 180.660,32	0,40
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 52.766,51	€ 39.655,13	0,76
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 39.074,66	€ 34.334,75	0,88
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 120.742,29	€ 117.553,26	0,98
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 700,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 1.195.801,12	€ 738.084,69	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 24.316,08		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 738.084,69	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 20.942,09.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 62,00% 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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 265.662,24	€ 238.795,38	€ 26.866,86	€ 105.548,60	€ 1.091,94	€ 131.323,52

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 233.588,38	€ 217.344,55	€ 16.243,83	€ 107.750,55	€ 1.316,65	€ 122.677,73

Alla data del 12 giugno risultano incassati residui attivi per euro 59.622,40 e pagati residui passivi per euro 81.192,38. Le variazioni in diminuzione dei residui attivi pari ad euro 1.091,94 e dei residui passivi pari ad euro 1.316,65 sono state deliberate dal Consiglio d'Istituto e approvate con decreto del Dirigente Scolastico in data 10 dicembre 2019.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 761.220,25. 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	€ 379.855,71	€ 45.336,24	€ 425.191,95
Totale Disponibilità	€ 571.393,46	-€ 112.687,43	€ 458.706,03
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 951.249,17	-€ 67.351,19	€ 883.897,98
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 233.588,38	-€ 110.910,65	€ 122.677,73
Consistenza Patrimoniale	€ 717.660,79	€ 43.559,46	€ 761.220,25
Totale Passivo	€ 951.249,17	-€ 67.351,19	€ 883.897,98

La voce Disponibilità liquide comprende sia il saldo del conto corrente bancario pari ad euro 304.591,91 che il saldo del conto corrente postale pari ad euro 22.790,60.

## Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 301.881,22
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 238.795,38	€ 642.583,16	€ 881.378,54	
Pagamenti	€ 217.344,55	€ 661.323,30	€ 878.667,85	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 304.591,91
Residui Attivi	€ 25.774,92	€ 105.548,60		€ 131.323,52
Residui Passivi	€ 14.927,18	€ 107.750,55		€ 122.677,73
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 313.237,70

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a 131.323,52 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	€ 10.870,68	€ 42.747,23	€ 1.279,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.044,25	€ 54.897,20	83,13%
A02	€ 1.990,50	€ 2.395,81	€ 14.547,36	€ 0,00	€ 1.799,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.238,13	€ 20.733,18	89,23%
A03	€ 1.757,41	€ 23.724,40	€ 11.955,38	€ 34.522,22	€ 590,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 225,00	€ 154.293,19	€ 72.774,41	47,17%
A04	€ 25.505,40	€ 1.466,98	€ 25.841,41	€ 335,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 89.309,33	€ 53.149,39	59,52%

A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 149.382,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 650,00	€ 158.911,36	€ 150.032,57	94,42%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.948,08	€ 0,00	€ 1.346,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.027,45	€ 14.294,48	49,25%
P01	€ 42.832,32	€ 2.518,34	€ 96.957,73	€ 28.781,93	€ 9.570,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 461.693,95	€ 180.660,32	39,13%
P02	€ 9.601,73	€ 0,00	€ 25.902,40	€ 4.151,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.766,51	€ 39.655,13	75,16%
P03	€ 4.984,11	€ 0,00	€ 28.901,84	€ 348,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100,00	€ 39.074,66	€ 34.334,75	87,87%
P04	€ 20.995,08	€ 2.202,01	€ 94.206,17	€ 0,00	€ 150,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 120.742,29	€ 117.553,26	97,36%
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	0,00%
TOTALE	€ 107.666,55	€ 43.178,22	€ 503.390,17	€ 69.418,84	€ 13.455,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 975,00	€ 1.195.101,12	€ 738.084,69	62,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	14,59%	5,86%	68,21%	9,41%	1,83%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,14%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 62,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 54,96%.

Il Fondo per le minute spese è stato chiuso con reversale n. 177 del 20 dicembre 2019 per l'importo di euro 500,00.

I Revisori prendono visione dei seguenti documentazione trasmessa con mail dal DSGA:

- attestazione per indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato secondo le modalità di cui all'art. 9 del DPCM 22/9/2014 per l'anno 2019 pari a -18,45
- comunicazione n. 1423515000000011 del 4 giugno 2020 di assenza di posizioni debitorie per la ricognizione del debito ai sensi del DL 35/2013 convertito con modificazioni dalla legge n. 64/2013 al 31 dicembre 2019 -
- MOD-LG1902012 Dichiarazione adempimento pubblicazione dati ex art. 1 comma 32 legge n. 190/2012 presso l'ANAC Autorità Nazionale Anticorruzione.

Il verbale presenta le seguenti squadrature:

10. Squadratura tra riscossioni di competenza (Modulo J) e differenza tra entrate accertate (Modulo H) e residui attivi esercizio (Modulo L)

11. Squadratura tra pagamenti di competenza (Modulo J) e differenza tra spese impegnate (Modulo H) e residui passivi esercizio (Modulo L)

Le squadrature di cui sopra riconducono entrambe all'importo di euro 30.989,16.

I Revisori hanno chiesto informazioni di tale cifra che, seppure indicata nella relazione non è stata accompagnata da dettagli sulla sua costituzione. Il DSGA con mail dell'8 giugno ha chiarito che la somma si riferisce a Partite di Giro derivanti da operazioni che l'Istituto Cassiere (Monte dei Paschi di Siena) ha riaccreditato con sospeso da regolarizzare e che essendo state gestite senza PdG avrebbero comportato la doppia imputazione alle schede contabili di competenza. il DSGA ha fornito la stampa della distinta OIL dei sospesi nonché l'elenco delle reversali e mandati da cui si ricavano le singole voci :

euro 500,00 - mandato n. 1 del 28/1/2019 anticipazione iniziale Fondo minute spese Biccari Stefano - reversale 177

del 20/12/2019

euro 27.367,80 - mandato n. 61 del 18/2/2019 assegno tratto su Poste italiane - Reversale n. 36 del 28/2/2019;  
euro 112,00 + euro 181,42 - mandato n. 138 del 25/3/2019 Storno compenso contratto docenza corso di lingua francese Benedetti Elisa - reversale n. 25/3/2019

euro 152,62 - mandato n. 139 del 25/3/2019 Storno compenso contratto docenza lingua francese Benedetti Elisa - reversale n. 76 del 25/3/2019

euro 47,47 - mandato n. 252 del 13/5/2019 storno missione spese di viaggio missione trasporti visita Barcellona - Pesce Antonella - reversale n. 95 del 13/5/2019

euro 2.627,85 - mandato n. 267 del 21/5/2019 storno saldo fattura elettronica Copy Office SRL - reversale 21/5/2019

I Revisori non possono che prendere atto di quanto comunicato dal DSGA, allo stesso tempo ritengono che contabilmente, per il futuro, è corretto gestire tali spese ed entrate direttamente e non come partite di giro che devono riguardare esclusivamente il fondo economale.

### **Dichiarazione IRAP**

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

### **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 2019 risulta presentata nei termini

### **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

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*
- *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*
- *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 14:30, l'anno 2020 il giorno 17 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FONTANA UBALDINA

DAL PASSO FABRIZIO

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_