

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto RAINULFO DRENGOT di AVERSA, l'anno 2021 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di CASERTA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA GIOVANNA	ROTONDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DOMENICA	CAROZZA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

I revisori dei conti esprimono il proprio parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo 2020 in modalità da remoto, in quanto l'articolo 87 del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18 convertito dalla legge 29 aprile 2020, n. 27, ha disposto che, fino alla cessazione dello stato di emergenza epidemiologica da Covid-19 (31 luglio 2020), il lavoro agile costituisca modalità ordinaria di svolgimento della prestazione lavorativa nelle pubbliche amministrazioni. Conseguentemente, è stabilito che la presenza del personale nei luoghi di lavoro sia limitata alle sole attività indifferibili che non possano essere svolte in modalità agile.

Con nota MIUR è stato precisato che le visite dei Revisori presso le Istituzioni scolastiche sono allo stato sospese, in quanto le stesse non risultano individuate come attività indifferibili da rendere in presenza.

Le firme dei revisori sul verbale saranno effettuate in presenza nella prima riunione utile.

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:

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

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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti:

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Aluni Iscritti	Aluni frequentanti									Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Aluni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Aluni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Aluni frequentanti classi corsi diurni (f)	Aluni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale aluni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra aluni iscritti al 1° settembre e aluni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra aluni iscritti al 1° settembre e aluni frequentanti corsi serali (l=e-g)	
Prime	11		11	254		226		226	22	28	0	20,55	0
Seconde	12	1	13	254	18	243	16	259	20	11	2	20,25	16,00
Terze	9		9	213		207		207	26	6	0	23,00	0
Quarte	11		11	228		227		227	19	1	0	20,64	0
Quinte	14	1	15	277	35	278	34	312	24	-1	1	19,86	34,00
Totale	57	2	59	1.226	53	1.181	50	1.231	111	45	3	20,72	25,00

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	118
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	69
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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*	15
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	229
<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	9
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	16
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	34
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	64

Si rilevano, altresì, n. 3 assistenti amministrativi e 17 collaboratori scolastici a tempo determinato (organico Covid-19 fino al 12 giugno 2021).

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	€ 1.862.844,23		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 129.823,07	€ 129.823,07	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 313.449,30	€ 313.449,30	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 3.000,00	€ 3.000,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 32.286,00	€ 32.286,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 125.195,00	€ 82.581,22	0,66
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 1.399,01	€ 1.472,14	1,06
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 2.467.996,61	€ 562.611,73	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 562.611,73	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 961.407,73	€ 483.493,24	0,51
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 40.820,53	€ 40.366,14	0,99
A02-Funzionamento amministrativo	€ 132.752,93	€ 88.134,45	0,67
A03-Didattica	€ 582.127,22	€ 337.671,85	0,59
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 146.308,83	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 59.398,22	€ 17.320,80	0,30
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 228.619,58	€ 14.404,50	0,07
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 15.698,53	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 187.880,49	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.230,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 19.810,56	€ 14.404,50	0,73
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	€ 8.501,24	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.198.528,55	€ 497.897,74	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 1.269.468,06		
Avanzo di competenza		€ 64.713,99	
Totale a Pareggio		€ 562.611,73	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 64.713,99.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 42,00% di quelle programmate.

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel Programma Annuale 2019 approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 29/11/2019 con delibera n° 12

I fondi acquisiti con il contributo volontario delle famiglie che ammontano a € 26.056,98 e sono stati destinati, alla realizzazione delle seguenti finalità:

per euro 4.870,00 per l'assicurazione degli allievi, per l'innovazione tecnologica, euro 15.140,98 per l'ampliamento dell'offerta formativa ed euro 6.046,00 per i viaggi e le uscite didattiche

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	€ 571.431,36	€ 30.442,63	€ 540.988,73	€ 138.767,40	€ 293.262,75	€ 386.493,38

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 31.213,38	€ 10.509,16	€ 20.704,22	€ 89.038,23	€ 20.386,11	€ 89.356,34

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 24.520,27 ed effettuata una radiazione di € 16,00 e pertanto restano ancora da riscuotere € 361.957,11 e pagati residui passivi per euro 49213,68, effettuata una radiazione per € 7.534,63e pertanto restano da pagare € 32.608,03.

nel corso dell'anno 2020 sono state effettuate Radiazione dei residui attivi e passivi per la somma di € 193.262,75 giusta del 16 del 7.10.2020 ed e€100.000,00 giusta delibera n. 6 del 29/06/2020 per minor accertamento, e radiazione dei residui passivi per € 16.413,23, giusta delibera n. 7 del 29/06/2020 ed € 3.972,88 con del n. 17 del 7.10.2020er le spese . .

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 2.258.244,93. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 360.563,00	€ 241.636,02	€ 602.199,02
Totale Disponibilità	€ 1.908.233,21	-€ 162.830,96	€ 1.745.402,25
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 2.268.796,21	€ 78.805,06	€ 2.347.601,27
PASSIVO			
Totale debiti	€ 31.213,38	€ 58.142,96	€ 89.356,34
Consistenza Patrimoniale	€ 2.237.582,83	€ 20.662,10	€ 2.258.244,93
Totale Passivo	€ 2.268.796,21	€ 78.805,06	€ 2.347.601,27

il registro inventariale risulta aggiornato al n. 1763 con un valore totale di € 602.199,02 e nel corso dell'anno ha visto un incremento per € 277.303,99 e una diminuzione per € 35.667,97.

nel corso dell'esercizio sono state effettuate minime spese per € 313,97, nella prossima visita in presenza sarà effettuata una verifica sulla documentazione giustificativa.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 1.322.626,25
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 30.442,63	€ 423.844,33	€ 454.286,96	
Pagamenti	€ 10.509,16	€ 408.859,51	€ 419.368,67	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 1.357.544,54
Residui Attivi	€ 247.725,98	€ 138.767,40		€ 386.493,38
Residui Passivi	€ 318,11	€ 89.038,23		€ 89.356,34
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.654.681,58

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 1.357.544,54 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.

da dichiarazione che non si sono tenute gestioni fuori bilancio

Nelle disponibilità dell'istituto vi è la disponibilità al 31/12/2020 su cc/ di € 1.364,33..

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	€ 16.052,93	€ 7.810,00	€ 9.990,47	€ 0,00	€ 6.512,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.820,53	€ 40.366,14	98,89%
A02	€ 0,00	€ 9.462,23	€ 16.893,66	€ 9.950,00	€ 3.835,06	€ 6.589,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.404,15	€ 132.752,93	€ 88.134,45	66,39%
A03	€ 2.205,61	€ 138.362,93	€ 20.643,53	€ 115.533,84	€ 0,00	€ 58.855,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.070,00	€ 582.127,22	€ 337.671,85	58,01%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 146.308,83	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.300,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 110,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.910,00	€ 59.398,22	€ 17.320,80	29,17%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.698,53	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 187.880,49	€ 0,00	0,00%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.230,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 14.404,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.810,56	€ 14.404,50	72,72%
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	€ 16.610,11	€ 163.878,09	€ 51.647,91	€ 135.474,31	€ 3.835,06	€ 72.068,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.384,15	€ 1.190.027,31	€ 497.897,74	42,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	3,34%	32,92%	10,38%	27,21%	0,78%	14,48%	0,00%	0,00%	10,93%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 42,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 6,31%.

l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;

l'indice di tempestività dei pagamenti nell'anno 2020 è -5.97

Tenuto conto dell'impossibilità ad effettuare, in maniera approfondita, una verifica amministrativa contabile, i revisori hanno scelto a campione di esaminare dei mandati relativi a spese imputate su A/3/01, chiedendo alla DSGA, in sede

della presente verifica, di trasmettere via email la documentazione giustificativa dei seguenti mandati:
m. 260 del 23/11/2020 di € 48.120,30 a favore di Evoluzione srl , giusta fatt 121 del 27/10/2020 per fornitura installazione e configurazione di schemi interattivi con mini personal computer integrato con relative licenze d'uso del sistema operativo e del software applicativo.

dalla documentazione esaminata si è riscontrato: la determina del RUP Dirigente scolastico la n. 100 del 15.05.2020 ad indire la gara su mepa, la determina n128 per l'approvazione degli atti di gara di aggiudicazione alla Ditta Evoluzione srl per la fornitura e installazione di mini personale computer per un valore complessivo di € 136.200,00 , I giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione delle ritenute d'acconto versate, dello split payment, del CIG, della tracciabilità dei flussi finanziari, del DURC, delle verifiche di cui agli articoli 80 e 83 del D.Lgs. 50/2016,

r. 50 del 23/11/2020 di € 15.328,64 da parte del MIUR per somme stanziare dall'art.21 comma 1 del DL 28 ottobre 2020 n.137. con determina del dirigente scolastico n. 338 del 18.11.2020 è stata autorizzato l'incasso con emissione di reverse .

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 2020 risulta presentata nei termini

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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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

si fa presente che la squadratura punto 9 " tra totale debiti situazione al 1/1 e totale debiti situazione al 31/12 del conto consuntivo anno precedente (modello K)" è dato da un errore materiale, in quanto è stato indicato nel verbale del conto consuntivo 2019 nel mod K un saldo debiti al 31/12 € 31.213,25 anziché € 31.213,38.

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 16:00, l'anno 2021 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTONDO ANNA GIOVANNA

CAROZZA DOMENICA

