

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2022/001

Presso l'istituto "A. DIAZ" di CASERTA, l'anno 2022 il giorno 07, del mese di febbraio, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di CASERTA.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELE	IALONGO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNI	ROMEO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Data la situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, il presente verbale è stato redatto da remoto ed a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibili liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

#### Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

#### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

#### Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

### Dati Generali Scuola 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: 3

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i>	Alunni frequentanti									Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	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)	
Prime	21		0	503				0	7	503	0	0,00	0
Seconde	15		0	387				0	6	387	0	0,00	0
Terze	15		0	356				0	7	356	0	0,00	0
Quarte	12		0	281				0	4	281	0	0,00	0
Quinte	14		0	282				0	5	282	0	0,00	0
<b>Totale</b>	<b>77</b>	<b>0</b>	<b>77</b>	<b>1.809</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29</b>	<b>1.809</b>	<b>0</b>	<b>0,00</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	132
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>154</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	6
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	21
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	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>41</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 2020 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 725.574,12		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 232.589,20	€ 232.589,20	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 3.000,00	€ 3.000,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 3.301,27	€ 3.301,27	1,00
06-Contributi da privati	€ 63.057,70	€ 63.057,70	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,13	€ 0,13	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 1.027.522,42	€ 301.948,30	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 301.948,30	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 585.506,17	€ 269.316,38	0,46
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 309.323,44	€ 153.595,66	0,50
A02-Funzionamento amministrativo	€ 118.667,74	€ 46.117,62	0,39
A03-Didattica	€ 70.607,18	€ 30.046,54	0,43
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 65.783,07	€ 20.360,35	0,31
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 15.080,43	€ 13.151,90	0,88
A06-Attività' di orientamento	€ 6.044,31	€ 6.044,31	1,00
<b>Progetti</b>	€ 47.212,28	€ 4.093,46	0,09
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.252,81	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 31.971,01	€ 100,00	0,01
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.303,46	€ 3.238,46	0,32
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.685,00	€ 755,00	0,21
<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>	€ 2.831,13	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 635.549,58	€ 273.409,84	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 28.538,46	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 301.948,30	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 28.538,46.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 44,00% di quelle programmate.

Il programma annuale 2020 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 27/12/2020 con verbale N°309. Nel corso dell'esercizio 2020 sono state gestite n°14 Attività: 6 gestite all'interno dell'A01, 1 gestita all'interno dell'A02, 4 gestite all'interno dell'A03, 1 gestita all'interno dell'A04, 1 gestite all'interno dell'A05, 1 gestita all'interno dell'A06 tutte regolarmente contabilizzati per voce di destinazione (III liv.). e n°19 progetti di cui 1 all'interno del P01, 8 all'interno del P02, 4 all'interno del P04, 6 all'interno del P05, tutti regolarmente contabilizzati per voce di destinazione (III liv.). Si sono rese necessarie variazioni di bilancio documentate dai verbali del Consiglio d'Istituto. I revisori prendono atto delle variazioni apportate per un importo complessivo di euro 256.971,81 che sommate alla previsione iniziale concorda con la previsione definitiva riportata nel mod.H. Si raccomanda per il futuro ad una più attenta applicazione della normativa vigente, atteso che nella gestione delle predette variazioni è stato quasi sempre disatteso quanto previsto dall'art.10 del D.I.129/2018.

Nella relazione al consuntivo è allegata la dichiarazione che attesta l'assenza nell'esercizio 2020 di gestioni fuori bilancio.

Si rileva che il fondo minute spese non è stato attivato nell'E.F.2020.

### 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	€ 51.816,77	€ 4.686,73	€ 47.130,04	€ 3.281,00	€ 0,00	€ 50.411,04

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 45.090,86	€ 12.495,87	€ 32.594,99	€ 20.135,62	€ 0,00	€ 52.730,61

Ad oggi, dei residui presenti al 31/12/2020 nessun residuo attivo risulta incassato, mentre sono stati pagati residui passivi per euro 21.771,43 nell'e.f.2021. Nonostante le osservazioni dei revisori riportate nei verbali 1/2019, 3/2019, 2/2020 sono ancora presenti i residui attivi: 1 anno 2010, 5 anno 2016, 28 anno 2017, ed i residui passivi 1, 2, 3, 4, 5 anno 2007, 19 anno 2013, 22 anno 2014, 67, 68, 69 anno 2016, 509, 516, 517 anno 2017, 271 anno 2018, nonché i residui passivi 34, 35, 196, 197 anno 2019. Si chiede ancora una volta di procedere ad una esatta ricognizione dell'attuale sussistenza del titolo giuridico che ne giustifichi la loro presenza in bilancio.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.053.325,81. 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	€ 229.260,31	€ 42.120,52	€ 271.380,83
Totale Disponibilità	€ 789.494,35	€ 45.181,24	€ 834.675,59
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.018.754,66	€ 87.301,76	€ 1.106.056,42
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 45.090,86	€ 7.639,75	€ 52.730,61
Consistenza Patrimoniale	€ 973.663,80	€ 79.662,01	€ 1.053.325,81
Totale Passivo	€ 1.018.754,66	€ 87.301,76	€ 1.106.056,42

Dal Mod. K emerge un incremento delle immobilizzazioni patrimoniali pari ad euro 42.120,52, che non coincide con quanto riportato nel mod. N dove si legge un incremento patrimoniale di euro 96.635,78. La differenza pari ad euro 54.515,26, chiarita nella relazione, corrisponde alla somma algebrica dell'ammortamento 2020 pari ad euro 58.024,10 e dell'IVA relativa ad una parte dei beni inventariati, pagata per euro 3.508,84, regolarmente imputata al conto 6-1-4. Mentre l'IVA pagata, relativa agli altri beni inventariati è stata erroneamente imputata alle spese di investimento. Il registro del conto corrente postale presenta al 31/12/2020 un saldo di euro 27.832,40, mentre l'estratto conto alla stessa data è pari ad euro 66.132,40. La differenza di euro 38.300,00 è dovuta alla somma delle reversali n°23, 24 e 25 non contabilizzate dall'Ufficio Postale entro il 31/12/2020 ma solo in data 26/3/2021. Si rileva inoltre che nell'esercizio finanziario 2020 è stato totalmente disatteso quanto previsto dall'art.13 comma 5 del D.I.129/2018, il quale dispone che le somme versate sul conto corrente postale devono essere trasferite, con frequenza non superiore a quindici giorni, sul conto corrente bancario presso l'istituto cassiere

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 718.848,21
Riscossioni	€ 4.686,73	€ 298.667,30	€ 303.354,03	
Pagamenti	€ 12.495,87	€ 253.274,22	€ 265.770,09	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 756.432,15
Residui Attivi	€ 47.130,04	€ 3.281,00		€ 50.411,04
Residui Passivi	€ 32.594,99	€ 20.135,62		€ 52.730,61
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 754.112,58

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 756.432,15 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale, ma non con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T-Tesoreria Unica) pari ad euro 718.911,03. La differenza è dovuta al mancato passaggio, dal Conto Corrente Postale al Conto Corrente Banca, delle reversali n.23, n.24, n.25, per un importo complessivo di € 38.300,00, nonché da un F. 24

di € 778,88 corrispondente al totale degli importi di 9 mandati (n° 365, 366, 367, 368, 369, 370, 371, 372, 373) non contabilizzati dalla Tesoreria al 31/12/2020.

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2020 pari ad euro 754.112,58 presenta un avanzo di amministrazione non vincolato pari ad euro 542.150,29 e vincolato pari ad euro 211.962,29.

## 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	€ 17.654,45	€ 30.044,80	€ 95.886,78	€ 0,00	€ 10.009,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 309.323,44	€ 153.595,66	49,66%
A02	€ 9.190,50	€ 12.426,67	€ 17.754,72	€ 0,00	€ 446,71	€ 6.299,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 118.667,74	€ 46.117,62	38,87%
A03	€ 1.500,00	€ 6.114,84	€ 380,90	€ 9.655,00	€ 10.145,16	€ 1.493,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 757,44	€ 70.607,18	€ 30.046,54	42,56%
A04	€ 19.971,35	€ 0,00	€ 353,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 35,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.783,07	€ 20.360,35	30,96%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.200,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 340,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.611,00	€ 15.080,43	€ 13.151,90	87,22%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.954,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.089,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.044,31	€ 6.044,31	100,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.252,81	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100,00	€ 31.971,01	€ 100,00	0,32%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 729,53	€ 0,00	€ 1.744,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 764,01	€ 10.303,46	€ 3.238,46	31,44%

<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 755,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.685,00	€ 755,00	20,49%
<b>TOTALE</b>	€ 31.391,38	€ 36.195,96	€ 61.188,34	€ 105.541,78	€ 10.591,87	€ 19.268,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.232,45	€ 632.718,45	€ 273.409,84	44,00%
<b>TOTALE/TOTALE IMPEGNI %</b>	11,49%	13,24%	22,38%	38,61%	3,88%	7,05%	0,00%	0,00%	3,38%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 44,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 18,85%.

Nella relazione allegata non vengono chiariti i motivi che hanno determinato un utilizzo di solo il 44% di tutte le somme programmate, percentuale che scende al 18,85% delle risorse destinate ai progetti.

Il totale degli importi indicati nel mod. M (prospetto delle spese per il personale e contratti d'opera) previsto dal D.I.129/2018 art.22 co.1 pari ad Euro 23.737,80, diverge da quanto risulta nel Modello N. dove è pari ad Euro 39.582,30. La differenza pari ad Euro 15.3844,50 chiarita nella relazione allegata al conto consuntivo, è relativa per euro 6.388,92 a consulenze e prestazioni professioni a fronte delle quali sono state emesse regolari fatture e per euro 9.455,58 a mandati erroneamente imputati a spese di personale.

I Revisori evidenziano che, l'istituzione scolastica non ha comunicato l'assenza di debiti commerciali maturati al 31/12/2020, non ancora estinti alla data della dichiarazione, ai sensi dell'art.7 comma 4 bis del D.L.35/2013, in ottemperanza alle circolari della Ragioneria Generale dello Stato n.3 del 14/01/2015 e n.15 del 13/04/2015, in quanto, come risulta dalla nota prot.4669 senza data, allegata al consuntivo al 31/12/2020, sono presenti alla data della dichiarazione debiti non estinti per un importo complessivo di euro 19.595,62.

In data 28/7/2020 l'istituzione scolastica ha presentato con atto 20072817394822922 la dichiarazione del sostituto d'imposta (mod.770) redditi 2019.

### **Dichiarazione IRAP**

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

In data 28/07/2020 l'istituzione scolastica ha presentato con atto 20072817325640734 la dichiarazione IRAP 2020 redditi 2019

### **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

In data 6/3/2021 l'istituzione scolastica ha presentato con atto 21030610283668759 la Certificazione Unica 2021 redditi 2020.

## **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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2020 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2020 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2020 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2020 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2020 non risultano pubblicati 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*
- *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 16:00, l'anno 2022 il giorno 07 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IALONGO DANIELE

ROMEO GIOVANNI

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_