

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto R. MATTIOLI S. SALVO di SAN SALVO, l'anno 2020 il giorno 15, del mese di giugno, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 59 provincia di CHIETI.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
OSVALDO	MINATI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NICOLA	BOMBA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale, condiviso da entrambi i Revisori, viene redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica e, pertanto, lo scambio di documentazione ed il controllo è stato effettuato a distanza mediante l'uso di strumenti elettronici.

L'esame a campione della documentazione relativa ai progetti, a quella giustificativa delle spese sostenute, così come l'accertamento reale dell'esistenza dei beni verrà effettuato in occasione della prima visita utile presso la sede dell'Istituzione scolastica.

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:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Correttezza modelli
2. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
3. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
5. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
6. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
7. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. 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. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12

5. Corretta indicazione consistenze iniziali

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

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: 6

N. classi articolate: 1

	Classi/Sezioni		Alumni iscritti (c=a+b)	Alumni frequentanti								Media alunni per classe corsi diurni (fa)	Media alunni per classe corsi serali (gb)
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alumni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alumni 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)		
Prime	5	0	5	115	0	100	0	100	4	15	0	20,00	0
Seconde	5	0	5	109	0	93	0	93	2	16	0	18,50	0
Terze	6	0	6	98	0	98	0	98	1	0	0	16,33	0
Quarte	7	0	7	108	0	105	0	105	13	3	0	15,00	0
Quinte	7	0	7	100	0	99	0	99	6	1	0	14,14	0
Totale	30	0	30	530	0	495	0	495	26	35	0	16,50	0

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	42
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
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	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
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*	8
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
<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	88
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	30

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)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 470.308,17		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 118.005,80	€ 118.005,80	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 185.528,96	€ 185.528,96	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 24.296,78	€ 24.296,78	1,00
06-Contributi da privati	€ 101.398,49	€ 101.398,49	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	€ 800,00	€ 800,00	1,00
12-Altre entrate	€ 5,60	€ 5,60	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 900.343,80	€ 430.035,63	
Disavanzo di competenza		€ 8.001,21	
Totale a pareggio		€ 438.036,84	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 798.309,53	€ 413.110,12	0,52
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 138.237,78	€ 133.079,84	0,97
A02-Funzionamento amministrativo	€ 55.371,21	€ 25.369,79	0,46
A03-Didattica	€ 263.707,74	€ 155.490,63	0,59
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 177.571,13	€ 16.754,76	0,10
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 158.983,85	€ 78.755,10	0,50
A06-Attività di orientamento	€ 4.437,82	€ 3.660,00	0,83
Progetti	€ 71.236,42	€ 24.926,72	0,35
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 500,00	€ 489,95	0,98
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 38.422,03	€ 13.384,13	0,35
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 6.836,00	€ 5.490,00	0,81
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 25.478,39	€ 5.562,64	0,22
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	€ 1.342,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 870.887,95	€ 438.036,84	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 29.455,85		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 438.036,84	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 8.001,21.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 51,00% di quelle programmate.

Il documento contabile in esame, è stato elaborato, conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo - contabile delle istituzioni scolastiche, Decreto Interministeriale n. 129 del 28/08/2018, è stato predisposto dal DSGA, ed è stato sottoposto dal Dirigente scolastico all'esame dei Revisori dei conti in data 12/05/2020, prot. n. 2428, nei termini previsti dall'art. 23 così come prorogati da ultimo con la nota MIUR prot. n.562 del 28/3/2020, lo stesso risulta corredato della documentazione prevista di cui all'art.22 del medesimo Decreto interministeriale sopra citato.

Il programma annuale dell'anno cui si riferisce il conto consuntivo all'esame è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 15/02/2019, con verbale n.2 delibera n.7.

L'ultimo consuntivo approvato è quello relativo all'esercizio 2018 deliberato dal Consiglio d'Istituto in data 11/03/2019, delibera n.19.

In corso di esercizio si sono verificate maggiori e minori accertamenti rispetto alla previsione e per questo sono state adottate, di volta in volta, le opportune variazioni di entrata e di spesa. Il Programma sia con provvedimenti del Dirigente Scolastico per le entrate finalizzate e per storni all'interno dei progetti/attività, che con delibere del Consiglio di Istituto per le entrate non finalizzate, le modifiche intervenute hanno reso necessaria una nuova programmazione della gestione finanziaria.

Il totale delle variazioni in entrata, così come quelle in uscita ammontano ad Euro ad Euro 364.818,56. In confronto agli stanziamenti definitivi di competenza, si evidenzia un minor accertamento globale di Euro 470.308,17(-), che corrisponde al solo avanzo di amministrazione, e un minor impegno totale di Euro 432.851,11(+), che considerata la disponibilità finanziaria da programmare pari ad Euro 29.455,85(+), emerge un risultato NEGATIVO di gestione di Euro 8.001,21 che corrisponde al DISAVANZO di competenza riportato nel mod.H.

RACCOMANDAZIONI DISAVANZO DI COMPETENZA. La gestione di competenza 2019 si è chiusa con un disavanzo. Il risultato della gestione di competenza indica il grado di impiego delle risorse di stretta pertinenza dell'esercizio. L'esito finale negativo della gestione di competenza sta ad indicare che la scuola ha dovuto impegnare nel corso dell'esercizio, una quantità di risorse superiore alle disponibilità esistenti, utilizzando nel corso dell'esercizio anche risorse che erano il frutto di economie di precedenti esercizi. Un disavanzo di competenza non dovuto al verificarsi di circostanze imprevedibili, - che andrebbero analiticamente esposte nella relazione di accompagnamento al bilancio-, potrebbe rappresentare sintomo di una crisi finanziaria emergente. Si richiama pertanto, l'attenzione sul rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario.

Gli importi delle previsioni iniziali di cui ai Modd. I concordano con quelli dei rispettivi progetti previsti nei rispettivi Mod. B del Programma Annuale 2019, mentre gli importi complessivi delle previsioni definitive concordano con quelli del Mod. H.

Per quanto concerne la verifica dello stato di attuazione del Programma annuale 2019, prevista dall'art. 10, c. 1 del D.I. n.129/18, il Consiglio d'Istituto ha approvato le variazioni necessarie con delibera n. 22, su proposta del DS prot. n.2722 del 14/06/2019, vista la relazione del DSGA in data 14/06/2019, prot. n. 2721, prescritta dall'art. 10, c.2.

Si prende atto della dichiarazione del Dirigente scolastico che nel corso dell'esercizio non vi sono state gestioni fuori bilancio, né utilizzo di carte di credito intestate all'Istituto.

In ossequio a quanto disposto dagli artt. 21 e 45, c.2 lett.j) del D.I. n.129/18, le modalità di utilizzo del fondo economale sono state disciplinate con specifico regolamento deliberato dal Consiglio d'Istituto in data 11/03/2019, con delibera n. 10, stabilendo l'ammontare del Fondo minute spese in euro 2.000,00 per anno, nonché l'importo della singola minuta spesa in euro 100,00.

Nell'esercizio 2019 non risultano emessi mandati a favore del DSGA per la costituzione del fondo.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 383.971,87	€ 226.095,56	€ 157.876,31	€ 140.854,21	€ 53.156,31	€ 245.574,21

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 89.125,35	€ 89.125,35	€ 0,00	€ 4.475,94	€ 0,00	€ 4.475,94

Si è verificato che i residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze dei modd. L, e sono indicati correttamente nella situazione patrimoniale.

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate radiazioni ai residui attivi per Euro 53.156,31. Dimostrata l'insussistenza di valido titolo giuridico per essere mantenuti nelle scritture contabili, le radiazioni sono state disposte con decreti dirigenziali nn. 1-2-3-4 del 6/11/2019 e approvate dal Consiglio d'Istituto in data 9/12/2019, delibera n.51.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 613.840,52. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 157.892,41	€ 45.162,83	€ 203.055,24
Totale Disponibilità	€ 562.318,31	-€ 147.057,09	€ 415.261,22
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Totale Attivo	€ 720.210,72	-€ 101.894,26	€ 618.316,46
PASSIVO			
Totale debiti	€ 89.125,35	-€ 84.649,41	€ 4.475,94
Consistenza Patrimoniale	€ 631.085,37	-€ 17.244,85	€ 613.840,52
Totale Passivo	€ 720.210,72	-€ 101.894,26	€ 618.316,46

La consistenza patrimoniale nel corso del 2019 ha subito una variazione a valore NEGATIVA di Euro 17.244,85 rispetto a quella rilevata alla fine del 2018, mentre le immobilizzazioni materiali soggette ad inventariazione hanno subito una variazione a valore POSITIVA pari ad Euro 45.162,83 per effetto delle seguenti movimentazioni:

- AUMENTO per EURO 107.615,13 per acquisti effettuati nel corso dell'esercizio, rispettivamente ad Euro 107.417,08 per i beni mobili(categorie I-III) ed euro 198,05 per la Cat. II.
- DIMINUIZIONE per EURO 62.452,30. Si è provveduto mediante il procedimento dell'ammortamento ad aggiornare i valori dei beni mobili e del materiale bibliografico, rappresentati nella consistenza patrimoniale di cui al prospetto dell'attivo del conto del patrimonio, modello K, l'importo della svalutazione determinata secondo le aliquote annuali previste, ammonta rispettivamente ad Euro 60.056,20 per i beni mobili (Categorie I e III), Euro 2.396,10 per i libri (Cat. II).

Si prende atto dell'avvenuto passaggio di consegne tra il DSGA uscente e il DSGA subentrante, previa ricognizione dei beni, è stato redatto apposito verbale in data 29/10/2019 ai sensi dell'art. 30, c.5 del D.I. 28/08/2018, n. 129.

Nelle disponibilità liquide sono inclusi i saldi sia del conto di tesoreria(Euro 168.052,38), che postale(Euro 1.634,63). Le disponibilità giacenti sul conto corrente postale alla chiusura dell'esercizio concorda con quello indicato nel registro del conto corrente postale.

OSSERVAZIONI CONTO CORRENTE POSTALE. Le somme giacenti sul conto corrente che al 31/12, riportate nel mod.K quali disponibilità liquide, e non incassate dall'istituto, rappresentano un credito nei confronti della scuola e andavano, quindi, iscritte tra i residui attivi.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 175.461,65
Riscossioni	€ 226.095,56	€ 289.181,42	€ 515.276,98	
Pagamenti	€ 89.125,35	€ 433.560,90	€ 522.686,25	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 168.052,38
Residui Attivi	€ 104.720,00	€ 140.854,21		€ 245.574,21
Residui Passivi	€ 0,00	€ 4.475,94		€ 4.475,94
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 409.150,65

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a Euro 168.052,38, concorda con le scritture del giornale di cassa, con la comunicazione dell'Istituto cassiere e la situazione contabile del conto di Tesoreria unica n.0310886



accesso presso la Banca d'Italia-Tesoreria dello Stato di Chieti, riferito al sc/INFRUTTIFERO per Euro 163.849,05 e al sc/FRUTTIFERO per Euro 4.203,33 come da relativo mod. 56T.

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 lasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.695,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.384,54	€ 138.237,78	€ 133.079,84	96,27%
A02	€ 800,00	€ 11.170,98	€ 10.581,00	€ 0,00	€ 2.817,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.371,21	€ 25.369,79	45,82%
A03	€ 3.018,99	€ 126.119,14	€ 20.221,09	€ 849,05	€ 699,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.583,36	€ 263.707,74	€ 155.490,63	58,97%
A04	€ 14.372,68	€ 0,00	€ 1.560,00	€ 0,00	€ 822,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 177.571,13	€ 16.754,76	9,44%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 78.755,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 158.983,85	€ 78.755,10	49,54%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.660,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.437,82	€ 3.660,00	82,48%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 489,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 489,95	97,99%
P02	€ 4.690,15	€ 3.591,50	€ 5.102,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.422,03	€ 13.384,13	34,84%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.490,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.836,00	€ 5.490,00	80,32%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.562,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.478,39	€ 5.562,64	21,84%
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	€ 22.881,82	€ 140.881,62	€ 196.117,56	€ 849,05	€ 4.338,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 72.967,90	€ 869.545,95	€ 438.036,84	51,00%

TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	5,23%	32,17%	44,78%	0,20%	1,00%	0,00%	0,00%	0,00%	16,66%			
--------------------------------	-------	--------	--------	-------	-------	-------	-------	-------	--------	--	--	--

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 51,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 37,78%.

Con la gestione delle risorse messe a disposizione dal Programma annuale 2019 la Scuola ha cercato di migliorare ed ampliare la qualità del servizio scolastico, secondo le linee programmatiche e gli itinerari didattico- culturali proposti nel "Piano Triennale dell'Offerta Formativa".

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini

ADEMPIMENTI FISCALI

- DICHIARAZIONE IRAP. La dichiarazione IRAP/2019 relativa all'anno 2018 è stata presentata in via telematica direttamente dall'Istituto in data 1/07/2019 prot. 19070111081145903.

- MOD. CU19.

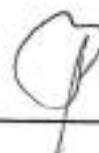
Sono state predisposte due distinte Certificazioni, un modello di CU "sintetico" che la scuola ha rilasciato ai lavoratori, ed un modello di CU "Ordinario" da trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate relativi ai dati sui compensi erogati nel 2018.

Risultano trasmesse all'Agenzia dell'Entrate in via telematica n.43 certificazioni in data 2/03/2019 ed acquisite con il prot. n. 19030212164332131.

- MOD.770/19.

L'Agenzia delle entrate con la Risoluzione n. 95/E del 20/07/2017, ha fornito i necessari chiarimenti, precisando che, le Amministrazioni dello Stato che abbiano già inviato le certificazioni Uniche di cui sopra, relative ai redditi di lavoro dipendente e di lavoro autonomo e qualora abbiano effettuato i versamenti esclusivamente tramite Tesoreria, non sono obbligate ad inviare il mod. 770 avendo esaurito l'adempimento dichiarativo dei sostituti d'imposta con l'invio telematico delle citate certificazioni uniche.

Si prende comunque atto che l'istituto ha provveduto in data 30/07/2019 prot. n.19073010183121759 all'invio del mod. 770/2019.



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

Si è constatato che nel corso dell'esercizio 2019 sono stati effettuati pagamenti oltre la scadenza dei termini di cui al D.Lgs 231/02, l'indicatore(tempo medio) trimestrale di tempestività pagamenti, calcolato con le modalità definite con l'art. 9 del DPCM 22/09/2014(G.U. n.265/14), risulta il seguente.

- 1° TRIMESTRE: 15,84;
- 2° TRIMESTRE: 43,49;
- 3° TRIMESTRE: 17,75
- 4° TRIMESTRE: 14,80.

L'indicatore(tempo medio) annuale di tempestività pagamenti, calcolato con le modalità definite con l'art. 9 del DPCM 22/09/2014(G.U. n.265/14), risulta pari a 24,54 gg. La prevista attestazione di cui all'art. 41 del c.l d.d. n.66/14, sottoscritta dal DSGA e dal DS è allegata al bilancio consuntivo all'esame.

OSSERVAZIONI

L'indicatore positivo sta a significare che i pagamenti sono avvenuti mediamente in ritardo oltre la scadenza dei termini di cui al D.Lgs 231/02. A tal riguardo si richiama l'attenzione del Dirigente scolastico affinché vengano esaminati attentamente i motivi di tali ritardi a giustificazione del proprio operato, onde evitare qualsivoglia responsabilità per danno erariale, ciò nella considerazione che gli artt. 3 e 6 commi 1 e 2 del D.Lgs n.231/02 prevedono, nei casi di ritardato pagamento, l'AUTOMATICA corresponsione degli interessi di mora, il rimborso delle spese e il risarcimento del danno.

L'indicatore come sopra determinato è stato pubblicato ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs 33/2013 sul sito dell'Istituzione scolastica alla sezione "Amministrazione trasparente".

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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
- 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
- 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) nonché da Poste SpA
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- 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)

Conclusioni

Tutto ciò premesso, i Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dalla documentazione esaminata, e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio di riferimento, richiamando comunque l'attenzione sulle osservazioni rappresentate, ritengono, di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2019 da parte del Consiglio di Istituto.

Le firme autografe dei Revisori verranno apposte sul presente verbale in occasione della prima riunione utile presso l'Istituzione scolastica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2020 il giorno 15 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MINATI OSVALDO
BOMBA NICOLA

