

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/002

Presso l'istituto "PASTORI" - BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2020 il giorno 12, del mese di giugno, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso A distanza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	CIMMINELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CRISTINA	LEREDE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale viene redatto dai revisori dei conti in modalità remoto a causa dell'emergenza sanitaria nazionale. Il verbale protocollato verrà inviato per posta elettronica e firmato in occasione della prima visita ispettiva presso l'istituto.

Il Conto Consuntivo e la correlata documentazione sono stati inviati ai revisori dei conti e successivamente integrata come richiesto dai revisori.

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. 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 disponibilita' 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. *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*

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G01 - Azienda agraria

1. *Esame della specifica relazione illustrativa del direttore dell'azienda sui risultati della gestione (art. 25, comma 6, del DI n. 129/2018)*
2. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell'azienda ai sensi dell'art. 25, comma 7, del DI n. 129/2018*
3. *Verifica della esistenza / non esistenza di un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
4. *Verifica del riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale intestata all'Istituzione scolastica(art.25, comma 12, del DI n.129/2018)*
5. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
6. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
7. *Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G02 - Azienda speciale

1. *Esame della specifica relazione illustrativa del direttore dell'azienda sui risultati della gestione (art. 25, comma 6, del DI n. 129/2018)*
2. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell'azienda ai sensi dell'art. 25, comma 7, del DI n. 129/2018*
3. *Verifica della esistenza / non esistenza di un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
4. *Verifica del riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria intestata all'Istituzione scolastica(art.25, comma 12, del DI n.129/2018)*
5. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
6. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
7. *Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G03 - Attività per conto terzi

1. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell'attività ai sensi dell'art. 26, comma 5, del DI n. 129/2018*
2. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
3. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
4. *Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G04 - Attività convittuale

1. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell'attività ai sensi dell'art. 26, comma 5, del DI n. 129/2018*
2. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*

3. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*

4. *Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

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 2019/20 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate: 1

	Classi/Sezioni		Alumni Iscritti	Alumni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+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)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	9		9	216		199		199	4	17	0	22,11	0
Seconde	8		8	205		188		188	6	17	0	23,50	0
Terze	8		8	191		181		181	5	10	0	22,62	0
Quarte	8		8	181		176		176	6	5	0	22,00	0
Quinte	10		10	204		200		200	4	4	0	20,00	0
Totale	43	0	43	997	0	944	0	944	25	53	0	21,95	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	65
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	19
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	13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
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	128
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	4
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	7
TOTALE PERSONALE ATA	41

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	€ 432.326,10		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 17.046,00	€ 17.046,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 116.094,45	€ 116.094,45	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 17.520,00	€ 17.520,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 156.609,79	€ 156.609,79	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 564.421,08	€ 564.421,08	1,00
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	€ 0,32	€ 0,32	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.304.017,74	€ 871.691,64	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 871.691,64	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 461.653,63	€ 261.076,77	0,57
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 74.904,79	€ 43.264,23	0,58
A02-Funzionamento amministrativo	€ 83.394,05	€ 36.633,05	0,44
A03-Didattica	€ 143.218,94	€ 61.008,55	0,43
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 118.770,95	€ 90.590,60	0,77
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 17.954,33	€ 16.200,01	0,91
A06-Attivita' di orientamento	€ 23.410,57	€ 13.380,33	0,58
Progetti	€ 155.518,76	€ 55.023,71	0,36
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 32.046,00	€ 1.663,78	0,06
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 81.115,43	€ 35.670,06	0,44
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 15.650,70	€ 4.455,11	0,29
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 20.706,63	€ 12.756,76	0,62
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 6.000,00	€ 478,00	0,08
Gestioni economiche	€ 565.144,22	€ 511.138,50	0,91
G01-Azienda agraria	€ 562.724,22	€ 511.138,50	0,91
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G03-Attività per conto terzi	€ 2.420,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 2.500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.184.816,61	€ 827.238,98	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 119.201,13		
Avanzo di competenza		€ 44.452,66	
Totale a Pareggio		€ 871.691,64	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza di € 44.452,66.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 70,00% di quelle programmate.

I CONTROLLI DEL SISTEMA ATHENA2 RIPORTANO LE SEGUENTI SQUADRATURE:

1 TRA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA MODELLO H E AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CONTO CONSUNTIVO 2018.

L'AVANZO DELL'ESERCIZIO 2019 RISULTAVA ESSERE DI 489.529,02 DA CUI SONO STATI DEDOTTI PER RADIAZIONE SU PROGETTI CON 53.835,00 + 3.367,92 CHE DETERMINANO UN AVANZO DELLA PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA DI 432.326,10 COME RIPORTATO NEL MODELLO H DEL PRESENTE VERBALE

7 - MANCATA COERENZA TRA AVANZO AL 31/12 MODELLO J È DATI RIPORTATI NEI MODELLI H E L. I REVISORI CONFERMANO I DATI RIPORTATI NEL VERBALE CHE CORRISPONDONO A QUELLI RIPORTATI NEI REGISTRI CONTABILI

9 - MANCATA COERENZA TRA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 1/1 MODELLO H E DATI RIPORTATI NEI MODELLI J È L (FONDO CASSA E RESIDUI) I REVISORI CONFERMANO IN DATI RIPORTI NEL VERBALE CHE CORRISPONDONO A QUELLI RIPORTATI NEI REGISTRI CONTABILI

Il fondo minute spese è stato regolarmente chiuso alla fine dell'esercizio finanziario.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 269.476,63	€ 146.038,57	€ 123.438,06	€ 94.062,72	€ 58.452,92	€ 159.047,86

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 317.011,00	€ 278.957,39	€ 38.053,61	€ 174.790,92	€ 6.349,85	€ 206.494,68

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 81.688,67 e pagati residui passivi per euro 166.909,43.

Con delibere n.124 del 28/06/2019 e n.145/2019 sono stati radiati residui attivi e passivi per gli importi riportati nel Modulo L del presente verbale.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 953.025,82. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 498.606,79	-€ 30.642,78	€ 467.964,01
Totale Disponibilità	€ 807.703,58	-€ 116.147,09	€ 691.556,49
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.306.310,37	-€ 146.789,87	€ 1.159.520,50
PASSIVO			
Totale debiti	€ 317.011,00	-€ 110.516,32	€ 206.494,68
Consistenza Patrimoniale	€ 989.299,37	-€ 36.273,55	€ 953.025,82
Totale Passivo	€ 1.306.310,37	-€ 146.789,87	€ 1.159.520,50

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			€ 537.063,39
Riscossioni	€ 146.038,57	€ 777.628,92	€ 923.667,49
Pagamenti	€ 278.957,39	€ 652.448,06	€ 931.405,45
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 529.325,43
Residui Attivi	€ 64.985,14	€ 94.062,72	€ 159.047,86
Residui Passivi	€ 31.703,76	€ 174.790,92	€ 206.494,68
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 481.878,61

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a 529.325,43 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

La disponibilità Mod 56 T della Banca d'Italia al 31.12.2019 é pari a 527.565,43. La differenza è dovuta a versamenti non ancora contabilizzati per 1.560,00 EURO più storno provvisorio di uscita pari a euro 850,00 meno storno provvisorio di entrata pari a euro 150,00 meno contabilizzazione provvisorio di uscita pari a euro 500,00 come da conciliazione al 31 dicembre 2019 della Banca Popolare di Sondrio quale istituto cassiere.

Ad oggi non è stato dedicato un conto corrente esclusivo per l'azienda.

DAL DETTAGLIO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 RISULTA UN AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DI 481.913,61 CHE DIFFERISCE DA QUANTO RIPORTATO NEL MODELLO J DI EURO 35,00 PER UN ERRORE DI CONTABILIZZAZIONE DEL SISTEMA INFORMATIVO. LA DGSA HA INVIATO LA RICHIESTA DI INTERVENTO PER LA CORREZIONE DELL'ERRORE A TUTT'OGGI NON ANCORA CORRETTO.

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	€ 5.047,51	€ 30.978,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.237,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 74.904,79	€ 43.264,23	57,76%
A02	€ 289,75	€ 11.742,90	€ 12.889,47	€ 0,00	€ 5.740,95	€ 4.728,41	€ 1.206,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 83.394,05	€ 36.598,05	43,89%
A03	€ 216,28	€ 29.359,86	€ 12.546,34	€ 7.397,32	€ 257,00	€ 8.901,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.330,00	€ 143.218,94	€ 61.008,55	42,60%
A04	€ 90.590,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 118.770,95	€ 90.590,60	76,28%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.792,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.407,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.954,33	€ 16.200,01	90,23%
A06	€ 5.763,71	€ 1.842,69	€ 5.368,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 405,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.410,57	€ 13.380,33	57,16%
P01	€ 0,00	€ 1.163,78	€ 500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.046,00	€ 1.663,78	5,20%
P02	€ 29.209,80	€ 1.733,59	€ 2.692,99	€ 1.250,94	€ 0,00	€ 782,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 81.115,43	€ 35.670,06	43,98%
P03	€ 2.135,26	€ 5,85	€ 2.314,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.650,70	€ 4.455,11	28,47%
P04	€ 490,99	€ 142,60	€ 11.790,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 330,00	€ 3,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.706,63	€ 12.756,76	61,61%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 451,45	€ 26,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.000,00	€ 478,00	7,97%

TOTALE	€ 128.696 ,39	€ 51.038, 78	€ 93.872, 92	€ 8.648,2 6	€ 6.449,4 0	€ 23.820, 08	€ 1.209,65	€ 0,00	€ 2.330,0 0	€ 617.172 ,39	€ 316.065 ,48	52,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	40,72%	16,15%	29,71%	2,74%	2,05%	7,54%	0,39%	0,00%	0,74%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 52,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 38,23%.

LA SQUADRATURA 14 TRA IL TOTALE IMPEGNI DELLA TABELLA ATTIVITÀ E PROGETTI E IL TOTALE DEGLI IMPEGNI MODELLO H È DOVUTA ALLE SOMME IMPEGNATE CHE NEL MODULO H RIPORTA LA SOMMA DI 36.633,23 PER L'ERRORE DELL'AVANZO DI 35 EURO GIÀ EVIDENZIATO NEL VERBALE

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

P03 PROGETTI PER CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI - non risultano irregolarità

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G01 - Azienda agraria / G02 - Azienda speciale / G03 - Attività per conto terzi / G04 - Attività convittuale

ENTRATE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% Disponibilità (b / a)
Avanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dallo Stato	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dalla Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Contributi da privati	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Proventi da gestioni economiche	€ 564.421,08	€ 564.421,08	1,00
Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 564.421,08	€ 564.421,08	1,00
Disavanzo di competenza		€ 0,00	

SPESE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% Utilizzo (b / a)
Spese di personale	€ 104.884,58	€ 104.169,58	0,99
Acquisto di beni di consumo	€ 281.818,39	€ 256.820,64	0,91

Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 80.606,43	€ 68.289,11	0,85
Acquisto di beni d'investimento	€ 40.923,41	€ 26.207,85	0,64
Altre spese	€ 848,38	€ 848,38	1,00
Imposte e tasse	€ 55.371,19	€ 54.325,31	0,98
Oneri straordinari e da contenzioso	€ 371,45	€ 371,45	1,00
Oneri finanziari	€ 320,39	€ 106,18	0,33
Rimborsi e poste correttive	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 565.144,22	€ 511.138,50	0,90
Avanzo di competenza		€ 53.282,58	

Pertanto, nell'esercizio finanziario 2019 la gestione economica presenta un avanzo di competenza di 53.282,58 EURO.

L'azienda nel corso dell'esercizio finanziario ha conseguito un utile di 50.082,17 con un patrimonio netto di 294.665,42 EURO

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 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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2019 non risultano pubblicati 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*
- *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)*
- *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*
- *La relazione illustrativa del conto consuntivo contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018*
- *Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018*
- *Esiste un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
- *Sono state riversate le entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto della contabilità speciale di tesoreria intestata all'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
- *I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale risultano regolarmente tenuti*
- *Le risultanze contabili della gestione economica concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
- *Risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale*
- *La relazione illustrativa del conto consuntivo contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018*
- *Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018*
- *Esiste un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
- *Sono state riversate le entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto della contabilità speciale di tesoreria intestata all'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*

- *I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale risultano regolarmente tenuti*
- *Le risultanze contabili della gestione economica concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
- *Risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale*
- *Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018*
- *I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale risultano regolarmente tenuti*
- *Le risultanze contabili della gestione economica concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
- *Risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale*
- *Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018*
- *I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale risultano regolarmente tenuti*
- *Le risultanze contabili della gestione economica concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
- *Risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale*
- *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 2019 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2020 il giorno 14 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CIMMINELLA GIUSEPPINA

LEREDE CRISTINA
