

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto ISTITUTO DI ISTRUZIONE LEONARDO DA VINCI di ROMA, l'anno 2021 il giorno 18, del mese di marzo, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso Da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARISA	GRILLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	SPOSATO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Tenuto conto del perdurare dell'emergenza sanitaria in corso e del connesso aumento dei carichi di lavoro delle segreterie scolastiche per l'espletamento di diversi adempimenti, il Ministero dell'Istruzione, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, ha disposto, con nota del 10 marzo 2021 n. 5467, in via del tutto eccezionale per l'anno 2021, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018. Ne consegue che le istituzioni scolastiche devono provvedere all'approvazione del conto consuntivo 2020 secondo le tempistiche di seguito indicate:

entro il 15 aprile 2021, le istituzioni scolastiche predispongono il conto consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti;

entro il 15 maggio 2021, i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo con apposita relazione;

entro il 30 maggio 2021, le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo.

Ai fini dell'espressione del parere si è tenuto conto del differimento dei termini.

Il presente verbale è redatto nella situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, i controlli sono stati effettuati a distanza, mediante l'utilizzo di strumenti informatici.

La documentazione è stata trasmessa ai Revisori con mail dell'11 marzo 2021 e con mail del 03/05/2021 l'istituzione scolastica ha inoltrato la documentazione chiesta da revisori in data 02/05/2021 per il completamento delle operazioni di verifica.

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. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
7. *Coerenza nella compilazione del modello H*

## Situazione Residui (Mod. L)

1. *Coerenza nella compilazione del modello L*

## Conto Patrimoniale (Mod. K)

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

## Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

## 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: 1

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)
Prime	5	1	6	131	26	131	26	157	5	0	0	26,20	26,00
Seconde	4	1	5	88	34	88	34	122	5	0	0	22,00	34,00
Terze	1	3	4	28	56	28	56	84	1	0	0	28,00	18,67
Quarte	2	2	4	45	62	45	62	107	2	0	0	22,50	31,00
Quinte	4	3	7	78	61	78	61	139	7	0	0	19,50	20,33
Totale	16	10	26	370	239	370	239	609	20	0	0	23,12	23,90

**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	41
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	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	8
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>71</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>20</b>

n. 4 insegnanti a tempo determinato full time con supplenza breve e saltuaria, tipologia contratto mese per mese.

I dati relativi alla popolazione scolastica, al personale docente e ATA sono stati forniti dall'istituzione scolastica.

## 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	€ 616.950,80		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 100,00	€ 100,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 156.401,94	€ 156.401,94	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 104.777,00	€ 104.777,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 3.817,51	€ 3.817,51	1,00
06-Contributi da privati	€ 59.469,32	€ 59.469,32	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	€ 1,07	€ 1,07	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 941.517,64</b>	<b>€ 324.566,84</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 324.566,84</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 514.158,80</b>	<b>€ 191.487,41</b>	<b>0,38</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 153.332,91	€ 69.878,86	0,46
A02-Funzionamento amministrativo	€ 45.761,27	€ 28.782,50	0,63
A03-Didattica	€ 175.859,67	€ 65.081,09	0,38
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 117.452,72	€ 8.744,96	0,08
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 19.480,00	€ 19.000,00	0,98
A06-Attività' di orientamento	€ 2.272,23	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 422.685,11</b>	<b>€ 127.903,78</b>	<b>0,31</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 93.956,21	€ 15.200,21	0,17
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 275.692,21	€ 94.820,92	0,35
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 21.951,15	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 31.085,54	€ 17.882,65	0,58
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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>	€ 1.452,47	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 938.296,38	€ 319.391,19	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 3.221,26		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 5.175,65	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 324.566,84	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 5.175,65.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 35,00% di quelle programmate.

L'istituzione scolastica nel corso dell'anno 2020 ha apportato variazioni al Programma annuale 2020 per euro 250.532,89. Si rinvia alla prima seduta utile da effettuare in presenza, la verifica delle delibere di approvazione delle suddette variazioni da parte del Consiglio d'istituto.

Nella relazione del DS è precisato che i movimenti delle partite di giro in entrata ed in uscita (anticipi, reintegri, e restituzione anticipi) non sono presenti nei modelli H (conto finanziario), K (stato patrimoniale), J situazione amministrativa, e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa) come indicato da una FAQ presente sul sito del MI. La disponibilità finanziaria per Fondo minute spese anticipata al DSGA è stata di euro 500,00, come risulta dal modello I attività A02 partite di giro - sezione somme impegnate. Il fondo minute spese di euro 500,00 è stato anticipato al DSGA con mandato n. 49 del 29 gennaio 2020 ed è stato regolarmente restituito con reversale n. 70 del 16 dicembre 2020.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 159.460,75	€ 107.306,48	€ 52.154,27	€ 86.739,75	€ 0,00	€ 138.894,02

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 9.205,01	€ 8.599,54	€ 605,47	€ 10.794,26	€ 0,00	€ 11.399,73

I residui attivi al 31.12.2020 di complessivi euro 138.894,02 di cui euro 86.739,75 relativi all'esercizio 2020 ed euro 52.154,27 relativi agli esercizi precedenti (2017 2018 2019), sono in gran parte riferiti a risorse attese dalla Regione per l'assistenza specialistica e disabilità sensoriale. I residui passivi sono di complessivi euro 11.399,73 di cui euro 10.794,26 relativi all'esercizio 2020 ed euro 605,47 relativi agli esercizi precedenti (2015 2016 2017).

Dal giornale di cassa trasmesso in data 03/05/2021 che espone come ultima operazione la reversale n. 14 del 29 aprile 2021, risultano incassati residui attivi per euro 20.797,92 e pagati residui passivi per euro 10.794,26.

Si invita l'istituzione scolastica a verificare la sussistenza del presupposto per il mantenimento in bilancio dei residui attivi e passivi più datati.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 850.873,33. 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	€ 205.098,78	€ 23.578,10	€ 228.676,88
Totale Disponibilità	€ 626.225,81	€ 7.370,37	€ 633.596,18
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 831.324,59	€ 30.948,47	€ 862.273,06
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 9.205,01	€ 2.194,72	€ 11.399,73
Consistenza Patrimoniale	€ 822.119,58	€ 28.753,75	€ 850.873,33
Totale Passivo	€ 831.324,59	€ 30.948,47	€ 862.273,06

Il valore totale delle immobilizzazioni al 31.12.2020 di euro 228.676,88 è riferito per euro 81.522,44 a materiale bibliografico e per euro 147.154,44 a beni mobili.

Rispetto al dato iniziale di euro 88.933,52, il materiale bibliografico ha subito decrementi per euro 7.411,08 per l'ammortamento rilevato nell'esercizio.

Rispetto al dato iniziale di euro 116.165,26, la posta beni mobili ha subito incrementi per euro 51.931,80 prevalentemente per acquisti Hardware e decrementi per euro 20.942,62 per l'ammortamento rilevato nell'esercizio.

Il totale disponibilità di euro 633.596,18 include il saldo del conto corrente bancario al 31.12.2020 di euro 494.632,16, il saldo del conto corrente postale di euro 70,00 e il totale dei residui attivi al 31.12.2020 di euro 138.894,02. Il saldo liquido finale del conto corrente postale corrisponde con il saldo dell'estratto conto al 31.12.2020.

### 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				€ 466.695,06
Riscossioni	€ 107.306,48	€ 237.827,09	€ 345.133,57	
Pagamenti	€ 8.599,54	€ 308.596,93	€ 317.196,47	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 494.632,16
Residui Attivi	€ 52.154,27	€ 86.739,75		€ 138.894,02
Residui Passivi	€ 605,47	€ 10.794,26		€ 11.399,73
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 622.126,45

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 494.632,16 in concordanza con il saldo del libro giornale ( ultima operazione mandato n. 611 del 22.12.2020). Ai fini della concordanza del modello J con il saldo giacente presso la Banca d'Italia ( modello 56 T del mese di dicembre 2020) di euro 494.632,15 di cui entrate saldo fruttifero 3.210,26 ed entrate saldo infruttifero euro 491.421,89, occorre tenere conto del sospeso di euro 0,01 da regolarizzare.

Ai fini della riconciliazione del saldo del modello J con l'estratto conto dell'Istituto cassiere di euro 494.627,16, occorre tenere conto del sospeso in uscita di euro 5,00 per commissioni bancarie, da regolarizzare con l'emissione di un mandato di pagamento.

I revisori rinviando alla prima seduta utile da effettuare in presenza, l'esame della documentazione dei seguenti progetti: P01 26 Piano nazionale Scuola Digitale; P02 33 Progetto ISMA Pianeta Giovani - un aiuto concreto -.

## 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	€ 12.189, 19	€ 19.853, 15	€ 37.836, 52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 153.332 ,91	€ 69.878, 86	45,58%
A02	€ 0,00	€ 4.954,1 5	€ 11.008, 02	€ 9.089,0 0	€ 3.408,8 9	€ 0,00	€ 322,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.761, 27	€ 28.782, 50	62,90%
A03	€ 0,00	€ 16.948, 22	€ 2.279,0 0	€ 41.739, 87	€ 4.114,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 175.859 ,67	€ 65.081, 09	37,01%
A04	€ 8.744,9 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 117.452 ,72	€ 8.744,9 6	7,45%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.000, 00	€ 19.480, 00	€ 19.000, 00	97,54%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.272,2 3	€ 0,00	0,00%
P01	€ 2.898,9 2	€ 9.718,1 1	€ 2.583,1 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 93.956, 21	€ 15.200, 21	16,18%
P02	€ 2.242,6 4	€ 0,00	€ 86.278, 28	€ 0,00	€ 6.300,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 275.692 ,21	€ 94.820, 92	34,40%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.951, 15	€ 0,00	0,00%

<b>P04</b>	€ 7.014,7 5	€ 0,00	€ 10.867, 90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.085, 54	€ 17.882, 65	57,53%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 33.090, 46	€ 51.473, 63	€ 150.852 ,90	€ 50.828, 87	€ 13.822, 89	€ 0,00	€ 322,44	€ 0,00	€ 19.000, 00	€ 936.843 ,91	€ 319.391 ,19	35,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	10,37%	16,12%	47,24%	15,92%	4,33%	0,00%	0,11%	0,00%	5,95%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 35,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 30,10%.

### Dichiarazione IRAP

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

Modello IRAP 2020 presentato il 19/10/2020 prot. n.20101913443767531.

### 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

Certificazione Unica 2021 presentata:

26/02/2021 prot. n. 21022617462264823 ( n. 51 comunicazioni trasmesse ed accolte);

26/02/2021 prot. n. 21022617374432054 (n. 2 comunicazioni trasmesse ed accolte);

8/03/2021 prot. n. 21030811124768096 ( n.1 comunicazione trasmessa ed accolta);

8/3/2021 prot. n. 21030811260413601 ( n. 1 comunicazione trasmessa ed accolta).

Modello 770 2020 presentato il 19/10/2020 prot. 20101913441047476.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola. L'indice annuale dei tempi di pagamento è -25,29. L'indice è pubblicato sul sito istituzionale sezione amministrazione trasparente- pagamenti dell'amministrazione.

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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *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*

## **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 d'Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2021 il giorno 04 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GRILLI MARISA

\_\_\_\_\_

SPOSATO ANTONELLA

\_\_\_\_\_