

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto IC SUSEGANA di SUSEGANA, l'anno 2021 il giorno 17, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso Da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA GIOVANNA	LIBANORE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SILVANA	CONTENTO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

Tenuto conto delle indicazioni operative impartite dal Ministero dell'Istruzione con Nota prot. n. 26810 del 9 novembre 2020, il presente verbale è redatto all'atto del perdurare della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici come espressamente previsto dagli articoli 51 e 52 del D.I. 28 agosto 2018, n. 129.

Il Revisore in rappresentanza del MI risulta assente giustificato in quanto ha inviato la lettera di dimissioni irrevocabili in data 21 aprile 2021.

La documentazione è stata trasmessa ai Revisori dei conti nei tempi previsti a mezzo email dal Direttore SGA dott. Francesco Ferraro in servizio dal 1° settembre 2020, vincitore di concorso.

La documentazione è stata integrata da successive richieste di documentazione e il controllo si svolge da remoto e con confronti telefonici con il Direttore SGA che collabora attivamente.

La redazione del presente verbale avviene da remoto, il verbale viene inviato all'e-mail istituzionale della Scuola entro il termine perentorio di approvazione del Conto consuntivo es. 2020 da parte del Consiglio d'Istituto.

La firma sul verbale sarà apposta in presenza nella prima riunione utile.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

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. *Riaccertamento dei residui*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	4	2	6	104		63	37	100	8	4	16,67
Seconde	0	2	3	5	78		35	44	79	79	-1	15,80
Terze	0	2	2	4	85		35	47	82	82	3	20,50
Quarte	0	4	0	4	79		77	0	77	78	2	19,25
Quinte	0	4	1	5	91		78	16	94	93	-3	18,80
Pluriclassi	0	0	0	0	0			0	0	0	0	0
Totale	0	16	8	24	437	0	288	144	432	340	5	18,00
Prime	0	4	0	4	83		78	0	78	1	5	19,50
Seconde	0	3	1	4	96		70	26	96	3	0	24,00
Terze	0	4	2	6	128		86	42	128	6	0	21,33
Pluriclassi	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Totale	0	11	3	14	307	0	234	68	302	10	5	21,57

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	50
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	14
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	20
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
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*	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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	104
<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	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
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	2
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	22

I dati relativi agli alunni e al personale sono desunti dalla relazione illustrativa.

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2019, prima posta indicata nel mod. H di € 152.580,25 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in diffonità del parere dei Revisori dei conti che hanno dato parere negativo in quanto numerosi

accertamenti avevano dato esito negativo. A norma dell'art.53 comma 2 del D.I. 129/2018 la mancata approvazione del conto consuntivo es. 2019 da parte dei Revisori dei conti è stata segnalata all'USR e alla RTS territorialmente competente.

Il Consiglio d'istituto ha comunque ritenuto di approvare il conto consuntivo es. 2019 pertanto la Dirigente seguendo le indicazioni dell'art. 23 comma 3 del suindicato Decreto Interministeriale ha trasmesso la documentazione all'USR Veneto per gli eventuali provvedimenti di competenza che non sono stati adottati.

A seguito della nomina a Direttore SGA del dott. Ferraro, in presenza della Dirigente e del Presidente del Consiglio d'Istituto è stato effettuato il passaggio di consegne dal precedente DSGA incaricato sig. Sgrò uscente e il nuovo DSGA, in questa sede è stato redatto il verbale di passaggio di consegne firmato con riserva dal dott. Ferraro in quanto erano emerse delle criticità nella gestione del bilancio della scuola evidenziate anche in sede di verifica di cassa effettuata in presenza dai Revisori dei conti con verbale n.3/2020, in una fase in cui la situazione pandemica sembrava rientrata.

Il dott. Ferraro è riuscito a ricostruire la contabilità 2018, 2019 e 2020 e a gestire la programmazione per l'anno scolastico 2020/2021, pertanto anche se si riscontrano delle discordanze tra il giornale di cassa e gli estratti conti e il mod. 56 T al 31.12.2020 si riesce a riconciliare gli importi per delle operazioni rimaste sospese che sono andate a buon fine nei primi mesi dell'esercizio 2021. Quando la situazione pandemica lo permetterà e si avrà l'autorizzazione di effettuare visite in presenza si procederà ad una verifica di cassa.

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	€ 152.580,25		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 12.093,90	€ 12.093,90	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 87.241,23	€ 87.241,23	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 24.900,00	€ 24.900,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 21.879,54	€ 21.879,54	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 469,04	€ 469,04	1,00
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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 299.163,97	€ 146.583,72	
	Disavanzo di competenza	€ 30.803,42	
	Totale a pareggio	€ 177.387,14	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 204.875,00	€ 171.800,74	0,84
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 59.126,55	€ 58.419,65	0,99
A02-Funzionamento amministrativo	€ 97.246,55	€ 87.295,38	0,90
A03-Didattica	€ 40.801,90	€ 21.844,71	0,54
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 7.000,00	€ 4.241,00	0,61
A06-Attività' di orientamento	€ 700,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 92.900,20	€ 5.586,40	0,07
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 18.640,80	€ 3.440,00	0,19
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 30.870,43	€ 2.000,00	0,07
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 43.388,97	€ 146,40	0,01
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	€ 1.388,77	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 299.163,97	€ 177.387,14	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 177.387,14	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 30.803,42.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 60,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 42.208,47	€ 13.963,43	€ 28.245,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.245,04

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 3.137,17	€ 0,00	€ 3.137,17	€ 10.932,60	€ 0,00	€ 14.069,77

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 10.932,60.

La squadratura n. 2 "Squadratura tra Residui iniziali e totale Residui Attivi del conto consuntivo dell'anno precedente" deriva dalla mancata comunicazione ai Revisori dei conti in sede d'esame del conto consuntivo es. 2019 delle variazioni n. 24 e 25 relative a diminuzione di importi fondi PON per un totale di € 32.292,00 di provenienza es. 2018 (74500,47 meno € 32.292,00 di diminuzione dà un risultato di € 42.208,47, questi residui sono compresi nell'avanzo di amministrazione al 31.12.2019 di € 152.580,25

I residui attivi alla data del 31.12.2020 sono correttamente accertati.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 189.967,05. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 43.903,66	€ 24.286,56	€ 68.190,22
Totale Disponibilità	€ 155.717,42	-€ 19.870,82	€ 135.846,60
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 199.621,08	€ 4.415,74	€ 204.036,82
PASSIVO			
Totale debiti	€ 3.137,17	€ 10.932,60	€ 14.069,77
Consistenza Patrimoniale	€ 196.483,91	-€ 6.516,86	€ 189.967,05
Totale Passivo	€ 199.621,08	€ 4.415,74	€ 204.036,82

E' stata riscontrata l'applicazione dell'ammortamento. La scuola avvierà il rinnovo inventariale e saranno sistemate alcune le criticità presenti (presa in carico nell' inventario di beni di facile consumo).

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 113.508,95
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 13.963,43	€ 146.583,72	€ 160.547,15	
Pagamenti	€ 0,00	€ 166.454,54	€ 166.454,54	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 107.601,56
Residui Attivi	€ 28.245,04	€ 0,00		€ 28.245,04
Residui Passivi	€ 3.137,17	€ 10.932,60		€ 14.069,77
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 121.776,83

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 107.601,56 in concordanza con le scritture del libro giornale mentre l'estratto conto dell'Istituto cassiere è di € 147.496,41. Il disallineamento è dovuto al fatto che la scuola ha provveduto alla cancellazione della reversale n.6 del 2020 di importo pari a € 39.894,85, annullata dall'istituto cassiere in data 22 febbraio 2021. L'importo di € 39.894,85 dovuto ad un doppio versamento al bilancio dello Stato per un errore contabile dell'istituto cassiere nel corso dell'es. 2019 era rientrato direttamente nella contabilità infruttifera della scuola come si evince nel mod. 56 T di gennaio 2020.

Le giacenze presso la Banca d'Italia al 31.12.2020 indicate nel mod. 56 T- Tesoreria Unica risultano di € 101.718,36 e differiscono con l'importo del Fondo di cassa al 31.12.2020 del mod. J e le scritture del Giornale del libro giornale per € 5.883,20 dovuta a maggior versamento di IVA da slit payment. Il DirettoreSGA aveva a suo tempo subito informato i Revisori dei conti (prot. 1788 del 04.03.2021) documentando ogni fase del recupero del credito che si è concluso ad aprile 2021.

Sono stati inseriti gli importi riportati nel mod. J senza partite di giro di € 700 relativi al Registro Minute Spese che risultano regolarmente contabilizzate.

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	€ 5.746,72	€ 46.042,23	€ 6.630,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.126,55	€ 58.419,65	98,81%
A02	€ 5.482,56	€ 19.485,97	€ 51.462,18	€ 8.662,78	€ 452,51	€ 1.499,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 250,00	€ 97.246,55	€ 87.295,38	89,77%
A03	€ 651,56	€ 76,35	€ 9.022,89	€ 12.093,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.801,90	€ 21.844,71	53,54%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.241,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.000,00	€ 4.241,00	60,59%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 700,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 2.950,00	€ 0,00	€ 490,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.640,80	€ 3.440,00	18,46%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.870,43	€ 2.000,00	6,48%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 146,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.388,97	€ 146,40	0,34%
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	€ 9.084,12	€ 25.309,04	€ 113.404,70	€ 27.387,39	€ 452,51	€ 1.499,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 250,00	€ 297.775,20	€ 177.387,14	60,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	5,13%	14,27%	63,94%	15,44%	0,26%	0,85%	0,00%	0,00%	0,15%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 60,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 5,82%.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata fuori termine

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata fuori termine.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

La certificazione unica risulta presentata in data 02.03. 2021.

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'indice di tempestività annuale dei pagamenti risulta -0,50.

La Scuola ha prodotto anche la comunicazione di assenza di posizioni debitorie al 31.12.2020.

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*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*

- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *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 di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2021 il giorno 17 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LIBANORE MARIA GIOVANNA _____