

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto I.C. "G.CARDUCCI" OLGINATE di OLGINATE, l'anno 2019 il giorno 08, del mese di aprile, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso la sede dell'I.C.S. "G. Carducci" di Olginate.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA RITA	ROTOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ILIA	DI FRANCESCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Con decreto ministeriale n. 290 del 1° aprile 2019 è stata disposta la nomina del Revisore dei Conti in rappresentanza del M.I.U.R., dott. Roberto Mattiello, per un triennio a decorrere dalla medesima data del 1° aprile 2019.

Alla data odierna, nel presente verbale risulta il nominativo del precedente Revisore dei Conti in rappresentanza del M.I.U.R., dott.ssa Ilia Di Francesca in quanto l'anagrafica dell'applicativo Athena non è stata ancora aggiornata.

Alla data odierna, il Revisore dei Conti in rappresentanza del M.I.U.R. dott. Roberto Mattiello è assente.

Assiste alla riunione il D.S.G.A., sig.ra Maria Caligiuri.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2018 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1 febbraio 2001, n.44 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
3. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
4. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
5. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
6. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Riaccertamento dei residui*
3. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
4. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Rotolo

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/2019 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	11	11	238		243	243	6	22.10



Rotolo

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/2019 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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni frequentanti 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 (l/d)
Prime		5		5	86		89		89	5	-3	17,80
Seconde		6		6	125		125		125	7	0	20,83
Terze		6		6	137		138		138	9	-1	23,00
Quarte		6		6	123		119		119	13	4	19,83
Quinte		5		5	116		116		116	11	0	23,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	28	0	28	587	0	587	0	587	45	0	20,96
Prime	3	3	2	5	131		93	38	131	4	0	26,20
Seconde	3	3	2	5	125		77	48	125	8	0	25,00
Terze	3	3	2	5	128		73	54	127	5	1	25,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	6	15	384	0	243	140	383	17	1	25,53

Koib



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
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	80
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
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	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula 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	144
<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	4
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	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	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	6
TOTALE PERSONALE ATA	33

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65,

Rotolo

nonchè i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

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, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2018 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 118.849,41		
Finanziamenti Statali	€ 31.973,30	€ 31.973,30	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 211.436,81	€ 211.436,81	1,00
Contributi da privati	€ 48.701,65	€ 48.701,65	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 410.961,18	€ 292.111,77	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 410.961,18	€ 292.111,77	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 153.933,19	€ 135.660,64	0,89
Progetti	€ 155.048,33	€ 63.800,89	0,42
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 1.089,00		
Disponibilita' da programmare	€ 100.890,66		
Totale Spese	€ 410.961,18	€ 199.461,53	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 92.650,24	0,00
Totale a Pareggio	€ 410.961,18	€ 292.111,77	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 92.650,24.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 49,00% di quelle programmate.

Il Programma annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto del Conto Consuntivo in esame risulta approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 1/02/2018 con delibera n. 7, verbale n. 2, per un totale a pareggio di € 301.443,66=.

Il Revisore accerta che le poste iniziali della programmazione corrispondono a quelle previste nel Programma annuale

R. Tolib

2018, pari a € 301.443,66=, alle quali l'Istituzione scolastica nel corso dell'anno 2018 ha apportato variazioni per € 109.517,52= come elencate di seguito:

- € 2.800,00= approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 23 del 3/07/2018;
- € 19.196,44= decreto del Dirigente scolastico prot. n. 4903 del 26/06/2018 portata a conoscenza del Consiglio d'Istituto nella seduta del 3/07/2018 (entrate finalizzate);
- € 26.328,00= decreto del Dirigente scolastico prot. n. 6513 del 8/10/2018, approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 33 del 9/10/2018; (Fondi PON)
- € 9.456,67= approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 43 del 6/11/2018;
- € 38.980,00= decreto del Dirigente scolastico, portata a conoscenza del Consiglio d'Istituto nella seduta del 6/11/2018 (entrate finalizzate);
- € 10,00= approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 45 del 30/11/2018;
- € 11.177,39= decreto del Dirigente scolastico prot. n. 8237 del 6/12/2018 che sarà portata a conoscenza del Consiglio d'Istituto nella prima seduta utile;
- € 56,30= decreto del Dirigente scolastico prot. n. 8777 del 21/12/2018 che sarà portata a conoscenza del Consiglio d'Istituto nella prima seduta utile;
- € 1.512,72= decreto del Dirigente scolastico prot. n. 8816 del 28/12/2018 che sarà portata a conoscenza del Consiglio d'Istituto nella prima seduta utile.

Sarà cura del Revisore relazionare in un successivo verbale.

Le somme accertate e riscosse, impegnate e pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari.

Dal giornale di cassa 2018 risultano emessi nell'anno n. 107 reversali e n. 389 mandati.

Non esistono gestioni fuori bilancio, stante quanto dichiarato dal Dirigente scolastico e dal D.S.G.A.

Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese è stato riversato dal D.S.G.A. sul bilancio dell'Istituzione scolastica con reversale n. 101 del 10/12/2018 di € 500,00=.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2018	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2018	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 13.507,37	€ 10.876,91	€ 2.630,46	€ 121.444,74	€ 2.086,87	€ 121.988,33
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 32.649,58	€ 32.312,43	€ 337,15	€ 24.185,02	€ 337,15	€ 24.185,02

Nel corso dell'esercizio 2018, sono stati radiati residui attivi per € 2.086,87= (delibera n. 22 del 3/07/2018 del Consiglio d'Istituto: residui degli esercizi 2015 e 2016 per inesigibilità e per importo a consuntivo inferiore alla programmazione iniziale e delibera n. 46 del 30/11/2018 del Consiglio d'Istituto: residuo dell'esercizio 2017 per importo speso inferiore alla programmazione iniziale) e residui passivi per € 337,15= (delibera n. 22 del 3/07/2018 del

R. Rinaldi

Consiglio d'Istituto: residui degli esercizi 2016 e 2017 per maggior impegno rispetto all'importo dovuto).

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 23.330,40= e pagati residui passivi per € 9.603,41=.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 333.817,60. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 101.252,56	€ 22.815,11	€ 124.067,67
Totale Disponibilità	€ 151.498,99	€ 82.435,96	€ 233.934,95
Totale dell'attivo	€ 252.751,55	€ 105.251,07	€ 358.002,62
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 252.751,55	€ 105.251,07	€ 358.002,62
PASSIVO			
Totale debiti	€ 32.649,58	-€ 8.464,56	€ 24.185,02
Consistenza Patrimoniale	€ 220.101,97	€ 113.715,63	€ 333.817,60
Totale a pareggio	€ 252.751,55	€ 105.251,07	€ 358.002,62

L'inventario dei "Beni mobili" e dei "Libri e Materiale Bibliografico" è tenuto informaticamente mediante l'utilizzo dell'applicativo SIDI.

I beni risultano iscritti in inventario in ordine cronologico, con numerazione progressiva ed ininterrotta, riportano gli elementi indicativi della provenienza, consistenza e valore.

Il valore complessivo dei beni inventariati al 31/12/2018 corrisponde con quello riportato nel conto del patrimonio (Mod. K).

Il registro del materiale di facile consumo è tenuto informaticamente mediante l'utilizzo dell'applicativo ARGO. Alla data del 31/12/2018 non risultano giacenze di beni.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 137.991,62
Riscossioni	€ 10.876,91	€ 170.667,03	€ 181.543,94
Pagamenti	€ 32.312,43	€ 175.276,51	€ 207.588,94
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 111.946,62
Residui Attivi	€ 543,59	€ 121.444,74	€ 121.988,33
Residui Passivi	€ 0,00	€ 24.185,02	€ 24.185,02

Rotolo

Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 209.749,93
---------------------------------------	--	--	--	--------------



Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a € 111.946,62= in concordanza con il Mod. 56 T del mese di dicembre 2018 e con le scritture del libro giornale.

L'estratto conto dell'Istituto cassiere alla data del 31/12/2018 è pari a euro 0,00= per effetto dell'assoggettamento delle Istituzioni scolastiche al Sistema di Tesoreria Unica a far data dal 12 novembre 2012, in ossequio all'art. 7, commi 33 e 34, del D.L. 95/2012, convertito con modificazione dalla L. 135/2012.

Rotolo





Spese Per Attivita e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), 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 attivita ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attivita ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualita scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE										
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01	€ 0,00	€ 18.633,24	€ 18.344,12	€ 725,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.895,00	€ 44.838,27	€ 39.598,03	88,32%
A02	€ 1.700,00	€ 17.180,51	€ 35.677,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.193,71	€ 0,00	€ 59.784,63	€ 55.751,70	93,26%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A04	€ 0,00	€ 498,99	€ 2.280,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.531,74	€ 0,00	€ 49.310,29	€ 40.310,91	81,75%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 13.369,65	€ 5.600,03	€ 40.505,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.009,09	€ 0,00	€ 145.893,68	€ 60.484,03	41,46%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.580,41	€ 64,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 2.644,41	52,89%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 672,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.154,65	€ 672,45	16,19%
TOTALE	€ 15.069,65	€ 41.912,77	€ 100.059,90	€ 789,67	€ 0,00	€ 39.734,54	€ 1.895,00	€ 308.981,52	€ 199.461,53	64,56%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	7,56%	21,02%	50,17%	0,40%	0,00%	19,93%	0,96%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 64,56%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 41,15%.

In particolare, il Revisore ha esaminato la documentazione relativa ai progetti P02 e P04, con le considerazioni che seguono:

P02 "Area Salute"

Il progetto risulta deliberato nell'ambito del P.T.O.F. 2016/2019, è rivolto a tutti gli alunni dell'Istituto, è mirato a promuovere il benessere degli alunni al fine di favorire la crescita personale e migliorare la convivenza civile attiva ed è costituito dai sottoelencati progetti:

- Le Garlatiadi;
- Tifo positivo;
- Sportello Psicologico;
- Progetto Sportivo 2;
- Salute e Benessere.

Gli obiettivi prefissati sono stati raggiunti come da dichiarazioni dei responsabili di ciascun progetto.

La programmazione definitiva delle Entrate pari a € 12.307,33= proviene da Avanzo di amministrazione non vincolato per € 800,00= e vincolato per € 282,33=, da Finanziamenti da Enti locali - Comuni vincolati per € 9.510,00= e Contributi da privati - Famiglie vincolati per € 1.715,00=.

La programmazione definitiva delle Spese pari a € 12.307,33= è stata impegnata per € 11.605,47= e la rimanente somma di € 701,86= è confluita nell'Avanzo di amministrazione vincolato.

La spesa sostenuta è pari a € 6.805,47=.

L'ammontare delle spese impegnate e pagate riguarda il pagamento degli esperti di yoga per gli alunni della scuola dell'infanzia, dell'esperto per il progetto di sportello psicologico per gli alunni della scuola secondaria, dell'esperto di scherma e dell'esperto di sicurezza stradale.

Con la tecnica del campione casuale, sono stati esaminati i seguenti mandati di pagamento: n. 96, n. 97 e n. 98 del 7/05/2018, n.178 del 18/06/2018.

Gli stessi risultano corredati della pertinente documentazione.

P04 "Area Continuità"

Il progetto risulta deliberato nell'ambito del P.T.O.F. 2016/2019, è rivolto a tutti gli alunni dell'Istituto e riguarda tutte le attività concernenti a favorire il passaggio tra i vari ordini di scuola.

E' costituito dai sottoelencati progetti:

- Orientamento;
- Diario scolastico;
- Tutor.

Gli obiettivi prefissati sono stati raggiunti come da dichiarazioni dei responsabili di ciascun progetto.

La programmazione definitiva delle Entrate pari a € 2.369,70= proviene da Contributi da privati - Famiglie vincolati per € 1.259,70= e Altri vincolati per € 1.110,00=.

La programmazione definitiva delle Spese pari a € 2.369,70= è stata interamente impegnata e pagata.

L'ammontare delle spese impegnate e pagate riguarda l'acquisto del diario scolastico dell'Istituto.

Sono stati esaminati i seguenti mandati di pagamento emessi su tale progetto: n. 241 e n. 242 del 24/09/2018.

Gli stessi risultano corredati della pertinente documentazione.

Rotolo





Il Revisore dei conti prende atto dell'attestazione dei pagamenti delle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal Decreto Legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal decreto legislativo n. 192/2002, dalla quale si evince che risultano effettuati n. 8 pagamenti oltre i termini. L'istituzione scolastica ha addotto varie e diversificate motivazioni in ordine ai casi di mancato rispetto dei termini e ha assunto ogni iniziativa utile a rimuovere le criticità che hanno dato luogo ai ritardi.

Nell'apprendere dal D.S.G.A. che non sono in corso contestazioni e non sono pervenute richieste di pagamento di interessi di mora, il Revisore invita l'Istituzione scolastica ad adottare le misure necessarie affinché i pagamenti vengano effettuati entro i termini normativamente previsti.

Inoltre, ricorda che i pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, come modificato dal d.lgs. 192/2012, comportano responsabilità del Dirigente scolastico e le conseguenze ai sensi del decreto legge n. 66/2014. Prende, altresì, atto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2018, pari a -12,93, di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

Accerta che lo stesso è stato pubblicato sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione" e sul portale SIDI "Scuola in chiaro".

Per quanto riguarda l'adempimento prescritto dall'art. 7, comma 4-bis del DL 35/2013, circa l'obbligo di comunicazione di tutti i debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2018, il Revisore prende atto che l'Istituzione scolastica non ha ancora provveduto alla comunicazione di assenza di posizioni debitorie in PCC la cui scadenza è prevista per il 30/04/2019.

Per quanto riguarda la rilevazione delle somme giacenti con vincolo di destinazione sui bilanci delle Istituzioni scolastiche di cui alla nota M.I.U.R. prot. n. 19679 del 3/10/2019, il Revisore prende atto che la scuola ha provveduto alla compilazione della rilevazione e alla validazione della stessa in data 19/12/2018.

Il Revisore accerta che nel bilancio dell'Istituzione scolastica non risultano somme con vincolo di destinazione rimaste inutilizzate.

Accerta, altresì, la coerenza delle informazioni rese dall'Istituzione scolastica con quelle rinvenibili nei documenti amministrativo-contabili della medesima.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo 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*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *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*
- *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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Conclusioni

Il Revisore 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, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2018 da parte del Consiglio d' Istituto.

In occasione della prima visita utile, il Revisore del M.I.U.R. avrà cura di esaminare e fornire le proprie valutazioni sul Conto Consuntivo 2018.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2019 il giorno 08 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA

Rotolo Francesca Rita