



## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

### VERBALE N.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Antonio	Pagano	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
Laura	Tommasi	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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
3. Coerenza nella compilazione del modello L

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

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



**Ministero dell'Istruzione  
Ufficio Scolastico Regionale: PIEMONTE  
IS BRA - "E. GUALA"**

12042 BRA (CN) PIAZZA ROMA 7 C.F. 91022900046 C.M. CNIS01600L

**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 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)**

**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. 27, comma 6, 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 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)*

**Dichiarazione IRAP**

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

**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*



Ministero dell'Istruzione  
Ufficio Scolastico Regionale: PIEMONTE  
IS BRA - "E. GUALA"

12042 BRA (CN) PIAZZA ROMA 7 C.F. 91022900046 C.M. CNIS01600L

**Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo**

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 6

N. classi articolate: 3

	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 settembr e corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1 settembr e corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversa- mente abili	Differenz a tra alunni iscritti al 1 settembr e e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenz a tra alunni iscritti al 1 settembr e 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	8	1	9	191	13	193	15	208	9	-2	-2	24,12	15,00
Seconde	8	0	8	189	0	188	0	188	4	1	0	23,50	0,00
Terze	8	1	9	143	25	139	26	165	8	4	-1	17,38	26,00
Quarte	8	0	8	188	0	184	0	184	1	4	0	23,00	0,00
Quinte	9	1	10	163	22	158	22	180	4	5	0	17,56	22,00
Totale	41	3	44	874	60	862	63	925	26	12	-3	21,02	21,00



Ministero dell'Istruzione  
Ufficio Scolastico Regionale: PIEMONTE  
IS BRA - "E. GUALA"

12042 BRA (CN) PIAZZA ROMA 7 C.F. 91022900046 C.M. CNIS01600L

**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	47
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	16
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	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	16
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	117
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	29



Ministero dell'Istruzione  
Ufficio Scolastico Regionale: PIEMONTE  
IS BRA - "E. GUALA"

12042 BRA (CN) PIAZZA ROMA 7 C.F. 91022900046 C.M. CNIS01600L

## 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 rimosse 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)	% Disponibilità (b/a)
1 - Avanzo di amministrazione presunto	383.785,28		
2 - Finanziamenti dall' Unione Europea	3.888,95	3.888,95	100 %
3 - Finanziamenti dallo Stato	161.723,97	161.723,97	100 %
4 - Finanziamenti dalla Regione	700,00	700,00	100 %
5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	39.625,58	39.625,58	100 %
6 - Contributi da privati	96.908,08	96.908,08	100 %
7 - Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	
8 - Rimborsi e restituzione somme	0,00	0,00	
9 - Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	
10 - Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	
11 - Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	
12 - Altre entrate	511,92	511,92	100 %
13 - Mutui	0,00	0,00	
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>687.143,78</b>	<b>303.358,50</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>303.358,50</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività amministrativo-didattiche</b>	<b>452.921,45</b>	<b>248.869,53</b>	<b>54.95 %</b>
A.1 - Funzionamento generale e decoro della Scuola	110.663,69	62.415,65	56.4 %
A.2 - Funzionamento amministrativo	46.732,22	38.272,01	81.9 %
A.3 - Didattica	190.871,54	109.237,40	57.23 %
A.4 - Alternanza Scuola-Lavoro	46.567,08	1.759,00	3.78 %
A.5 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	48.889,92	35.719,03	73.06 %
A.6 - Attività di orientamento	9.197,00	1.466,44	15.94 %
<b>Progetti</b>	<b>196.363,93</b>	<b>30.921,43</b>	<b>15.75 %</b>
P.1 - Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	47.037,33	4.166,24	8.86 %
P.2 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	117.627,53	21.955,08	18.66 %



**Ministero dell'Istruzione  
Ufficio Scolastico Regionale: PIEMONTE  
IS BRA - "E. GUALA"**

12042 BRA (CN) PIAZZA ROMA 7 C.F. 91022900046 C.M. CNIS01600L

P.3 - Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	13.473,06	1.670,00	12.4 %
P.4 - Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	4.797,34	2.375,31	49.51 %
P.5 - Progetti per "Gare e concorsi"	13.428,67	754,80	5.62 %
<b>Gestioni economiche</b>	0,00	0,00	
G.1 - Azienda agraria	0,00	0,00	
G.2 - Azienda speciale	0,00	0,00	
G.3 - Attività per conto terzi	0,00	0,00	
G.4 - Attività convittuale	0,00	0,00	
<b>Fondo di riserva</b>	300,00	0,00	0 %
R.98 - Fondo di riserva	300,00	0,00	0 %
<b>TOTALE SPESE</b>	649.585,38	279.790,96	
<b>Disponibilità Finanziaria da programmare</b>	37.558,40		
<b>Avanzo di competenza</b>		23.567,54	
<b>Totale a pareggio</b>		303.358,50	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 23.567,54

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 43,07 % 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	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	83.993,89	42.724,23	41.269,66	0,00	0,00	41.269,66

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	18.753,18	18.753,18	0,00	17.260,55	0,00	17.260,55

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 42.724,23 e pagati residui passivi per euro 18.753,18

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 680.142,24 . 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	263.525,50	9.263,92	272.789,42
Totale Disponibilità	402.538,46	22.074,91	424.613,37
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00



Ministero dell'Istruzione  
Ufficio Scolastico Regionale: PIEMONTE  
IS BRA - "E. GUALA"

12042 BRA (CN) PIAZZA ROMA 7 C.F. 91022900046 C.M. CNIS01600L

Totale Attivo	666.063,96	31.338,83	697.402,79
PASSIVO			
Totale Debiti	18.753,18	-1.492,63	17.260,55
Consistenza Patrimoniale	647.310,78	32.831,46	680.142,24
Totale Passivo	666.063,96	31.338,83	697.402,79

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 318.544,57
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 42.724,23	€ 303.568,01	€ 346.292,24	
Pagamenti	€ 18.753,18	€ 262.739,92	€ 281.493,10	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 383.343,71
Residui Attivi	€ 41.269,66	€ 0,00		€ 41.269,66
Residui Passivi	€ 0,00	€ 17.260,55		€ 17.260,55
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 407.352,82

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 383.343,71 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Dalle risultanze del sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale (Banca d'Italia, mod. 56 T) risulta il corretto riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) sul distinto conto corrente aperto per l'Azienda presso il medesimo Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018), che al 31/12/2020 presenta un saldo di euro 383.343,71.



## 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									Programmazio ne definitiva	Totale Impegni	Impegni / Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 1.109,51	€ 30.184,75	€ 8.390,40	€ 18.732,84	€ 0,00	€ 3.558,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 439,33	€ 110.663,69	€ 62.415,65	56.4 %
A02	€ 0,00	€ 8.784,82	€ 6.499,24	€ 14.850,45	€ 4.083,32	€ 4.054,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.732,22	€ 38.272,01	81.9 %
A03	€ 3.081,96	€ 5.917,09	€ 25.272,48	€ 62.616,60	€ 1.850,00	€ 2.110,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.388,59	€ 190.871,54	€ 109.237,40	57.23 %
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.730,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.567,08	€ 1.759,00	3.78 %
A05	€ 4.865,13	€ 0,00	€ 1.308,90	€ 0,00	€ 248,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.297,00	€ 48.889,92	€ 35.719,03	73.06 %
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.433,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.197,00	€ 1.466,44	15.94 %
P01	€ 0,00	€ 1.150,90	€ 0,00	€ 2.950,00	€ 0,00	€ 65,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.037,33	€ 4.166,24	8.86 %
P02	€ 0,00	€ 481,34	€ 20.374,41	€ 47,97	€ 0,00	€ 1.051,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 117.627,53	€ 21.955,08	18.66 %
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.130,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 540,00	€ 13.473,06	€ 1.670,00	12.4 %
P04	€ 739,68	€ 0,00	€ 1.006,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 27,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 601,43	€ 4.797,34	€ 2.375,31	49.51 %
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 244,80	€ 0,00	€ 510,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.428,67	€ 754,80	5.62 %
TOTALE	€ 9.796,28	€ 46.518,9	€ 66.259,77	€ 99.197,86	€ 7.821,32	€ 10.930,48	€ 0	€ 0	€ 39.266,35	€ 649.285,38	€ 279.790,96	43.09 %
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	3.5 %	16.63 %	23.68 %	35.45 %	2.8 %	3.91 %	0 %	0 %	14.03 %			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 43.09 %. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 15.75 %.





### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

### **Dichiarazione IRAP**

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

### **Certificazione Unica**

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

### **Pubblicazione 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'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2020 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2020 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2020 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2020 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

### **(Accertamenti negativi)**

- *Non risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è carente nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento*
- *I modelli non sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa non sono attendibili*
- *Gli impegni non sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese non risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, sono state accertate irregolarità nella gestione finanziaria e/o incoerenze rispetto alla programmazione*
- *Non è stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*



- I dati della programmazione definitiva non sono correttamente indicati
- Esistono incongruenze tra il Conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- Vi sono incoerenze nella compilazione del modello H
- I valori indicati divergono dalle risultanze contabili
- Sono presenti anomalie nel riaccertamento dei residui
- Vi sono incoerenze nella compilazione del modello L
- Non sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- Non è ancora avvenuto il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA per i motivi illustrati nel verbale e/o non è stata correttamente applicata la procedura regolamentare
- I valori indicati divergono dalle risultanze di cui al libro inventario e dagli altri registri
- Il valore dei crediti e debiti indicati non corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate è difforme dalla sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonchè da Poste SpA
- Le consistenze iniziali non sono correttamente riportate
- Vi sono incoerenze nella compilazione del modello K
- I valori indicati divergono dalle risultanze di cui ai registri contabili
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 differisce dal 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) non è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
- Vi sono incoerenze nella compilazione del modello J
- La relazione illustrativa del conto consuntivo non contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018
- Le scritture contabili della gestione economica non risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018
- I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale non risultano regolarmente tenuti
- Le risultanze contabili della gestione economica non concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale
- Non risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale
- Non è avvenuta la presentazione del modello 770
- Non è stato rispettato il termine di presentazione del modello 770
- Non è avvenuta la presentazione del modello IRAP
- Non è stato rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- Non è avvenuta la presentazione della Certificazione Unica
- Non è stato rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica
- Non sono stati pubblicati sul sito istituzionale della Scuola gli indicatori di tempestività dei pagamenti trimestrali
- Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale
- Non sono stati pubblicati sul sito istituzionale della Scuola l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici trimestrale



- *Non sono stati pubblicati sul sito istituzionale della Scuola l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici annuale*

#### **(Accertamenti positivi)**

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, 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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA 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 Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonchè 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

- *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 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola degli indicatori di tempestività dei pagamenti trimestrali*
- *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dell'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale*
- *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dell'ammontare dei debiti e del numero delle imprese creditrici trimestrale*
- *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola l'ammontare complessivo dei debiti e del numero delle imprese creditrici annuale*

Antonio Pagano

Laura Tommasi

---