

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. /

Presso l'Istituto ISTITUTO COMPRENSIVO CI 2 SAURO MORELLI - TORRE DEL GRECO (NA)

l'anno 2022 il giorno _____, del mese di xxxxxxxx, alle ore _____,

si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito _____.

La riunione si svolge presso l'ufficio del _____

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
_____	_____	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	
_____	_____	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.l. 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 tra 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 disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T) 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. nforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
4. Coerenza nella compilazione del modello J

Rendiconto gestione economica (Mod. I) G01 - Azienda agraria

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

Rendiconto gestione economica (Mod. I) G02 - Azienda speciale

1. *Esame della specifica relazione illustrativa del direttore dell'azienda sui risultati della gestione (art. 25, comma 6, del DI n. 129/2018)*
2. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell'azienda ai sensi dell'art. 25, comma 7, del DI n. 129/2018*
3. *Verifica della esistenza / non esistenza di un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
4. *Verifica del riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria 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*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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)
0	8	8	161			0	161	161		5	20,125

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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	3	0	3	58	0	58	0	58	2	0	19,333333
Seconde	0	2	1	3	70	0	52	18	70	9	0	23,333333
Terze	0	2	1	3	58	0	44	14	58	3	0	19,333333
Quarte	0	3	0	3	55	0	55	0	55	3	0	18,333333
Quinte	0	3	0	3	65	0	65	0	65	7	0	21,666667
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	13	2	15	306	0	274	32	306	24	0	20,4
SCUOLA SECONDARIA I GRADO												
Prime	0	5	0	5	85	0	84	0	84	5	1	16,8
Seconde	0	5	0	5	84	0	84	0	84	7	0	16,8
Terze	0	4	0	4	66	0	65	0	65	4	1	16,25
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	14	0	14	235	0	233	0	233	16	2	16,642857

.....

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:

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 frequentant i (h=f+g)	Di cui diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1°settembre e alunni frequentant i corsi diurni (i=d- f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentant i corsi serali (l=e- g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	0
Seconde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	0
Terze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	0
Quarte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	0
Quinte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	0

Dati Generali Centri Provinciali per l'Istruzione degli Adulti - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura dei gruppi per l'anno scolastico è la seguente:

	Gruppi di livello			Alunni Iscritti al 16 ottobre			Alunni Frequentanti	
	Numero dei gruppi	Numero dei gruppi della Casa Circondari ale	Totale gruppi di livello	Numero degli Alunni Iscritti	Numero degli Alunni Iscritti della Casa circondari ale	Totale alunni iscritti	Totale Alunni Frequentan ti	di cui Disabili
Alfabeti zzazione			0			0	0	
I livello - I Periodo			0			0	0	
I livello - II Periodo			0			0	0	
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	55
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	16
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
TOTALE PERSONALE DOCENTE	82

N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto

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	0
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	13
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 con	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con con	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	19

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 l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo **2021** presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

AGGREGATO	programmazione definitiva (a)	somme accertate (b)	% disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	407.436,92		
02-Finanziamenti dall’Unione europea	126.715,71	126.715,71	100,00%
03-Finanziamenti dello Stato	136.402,29	136.402,29	100,00%
04-Finanziamenti della Regione	0,00	0,00	0,00%
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbl	28.713,47	28.713,47	100,00%
06-Contributi da privati	6.845,50	6.845,50	100,00%
07-Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	0,00%
08-Rimborsi e restituzione somme	515,49	515,49	100,00%
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	1.428,53	1.428,53	100,00%
13-Mutui	0,00	0,00	0,00%
TOTALE ENTRATE	708.057,91	300.620,99	42,46%
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		300.620,99	

SPESE

AGGREGATO	programmazione definitiva (a)	somme impegnate (b)	% disponibilità (b/a)
Attività	352.464,18	106.930,77	30,34%
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	45.902,36	40.246,78	87,68%
A02-Funzionamento amministrativo	131.730,86	38.891,30	29,52%
A03-Didattica	174.431,36	27.792,69	15,93%
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	0,00	0,00	0,00%
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all’estero	0,00	0,00	0,00%
A06-Attività di orientamento	399,60	0,00	0,00%
Progetti	312.804,58	127.319,10	40,70%
P01-Progetti in ambito “Scientifico, tecnico e professionale”	19.069,09	1.775,00	9,31%
P02-Progetti in ambito “Umanistico e sociale”	289.083,57	122.011,00	42,21%
P03-Progetti per “Certificazioni e corsi professionali”	0,00	0,00	0,00%
P04-Progetti per “Formazione / aggiornamento personale”	4.651,92	3.533,10	75,95%
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%
Fondo di riserva	243,33	0,00	0,00%
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	0,00%
TOTALE SPESE	665.512,09	234.249,87	35,20%
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	42.545,82		
Avanzo di competenza		66.371,12	35,20%
Totale a pareggio		300.620,99	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un **AVANZO** di competenza di **66.371,12**

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 33,08% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente

	Iniziali al 01/01/2021	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui
residui attivi	193.331,21	94.968,15	98.363,06	167.589,86	30.260,20	235.692,72

	Iniziali al 01/01/2021	pagati	da pagare	Residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui
residui passivi	93.187,44	17.061,20	76.126,24	17.942,94	13.755,53	80.313,65

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 11.588,76 e pagati residui passivi per euro 15.122,66

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari 631.774,54

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	situazione al 01/01/2021	Variazioni	situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	202.462,93	-28.050,14	174.412,79
Totale Disponibilità	500.624,36	37.051,04	537.675,40
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	703.087,29	9.000,90	712.088,19
PASSIVO			
Totale debiti	93.187,44	-12.873,79	80.313,65
Consistenza Patrimoniale	609.899,85	21.874,69	631.774,54
TOTALE PASSIVO	703.087,29	9.000,90	712.088,19

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				307.293,15
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2020		
Riscossioni	94.968,15	133.031,13	227.999,28	
Pagamenti	17.061,20	216.306,93	233.368,13	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				301.924,30
Residui Attivi	68.102,86	167.589,86		235.692,72
Residui passivi	62.370,71	17.942,94		80.313,65
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020				457.303,37

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 301.924,30 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T) e con le scritture del libro giornale

Dalle risultanze del sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale (, 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 31/12/2021 presenta un saldo di euro

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									Programma- zione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	spese di personale	Acquisti di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d’investi- mento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A1	0,00	35.160,71	1.427,40	3.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58,67	45.902,36	40.246,78	87,68%
A2	0,00	5.696,73	25.879,28	5.856,00	1.459,29	0,00	0,00	0,00	0,00	131.730,86	38.891,30	29,52%
A3	0,00	3.162,70	4.071,00	20.547,67	0,00	0,00	0,00	0,00	11,32	174.431,36	27.792,69	15,93%
A4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
A5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
A6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	399,60	0,00	0,00%
P1	0,00	800,00	0,00	975,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.069,09	1.775,00	9,31%
P2	94.266,62	103,25	12.578,00	13.295,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.768,13	289.083,57	122.011,00	42,21%
P3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
P4	0,00	51,37	3.481,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.651,92	3.533,10	75,95%
P5	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	94.266,62	44.974,76	47.437,41	44.273,67	1.459,29	0,00	0,00	0,00	1.838,12	665.268,76	234.249,87	35,21%
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	40,24%	19,20%	20,25%	18,90%	0,62%	0,00%	0,00%	0,00%	0,78%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al **35,21%** In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d’impiego delle risorse ad essi destinate è pari al **40,70%**

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

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

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

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

SPESE	COMPETENZA		
	Programmazione definitiva (a)	Spese impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Spese di personale	0,00	0,00	0,00%
Acquisto di beni di consumo	0,00	0,00	0,00%
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00%
Acquisto di beni d'investimento	0,00	0,00	0,00%
Altre spese	0,00	0,00	0,00%
Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00%
Oneri straordinari e da contenzioso	0,00	0,00	0,00%
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive	0,00	0,00	0,00%
TOTALE SPESE	0,00	0,00	0,00%
Avanzo di competenza		0,00	

Pertanto, nell'esercizio finanziario 2021 la gestione economica presenta un **DISAVANZO** di competenza di € **0,00**

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata fuori termine. oppure

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 non risulta presentata

Dichiarazione IRAP

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

Oppure

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata fuori termine

Oppure

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 non risulta presentata

Certificazione Unica

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

Oppure

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata fuori termine.

Oppure

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

Pubblicazione tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito della scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito della Scuola

Oppure

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2020 non risulta pubblicato sul sito della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2020 non risulta pubblicato sul sito della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2020 non risulta pubblicato sul sito della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2020 non risulta pubblicato sul sito della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Oppure

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

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

Oppure

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

oppure

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno dell'anno2020 non 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 DSGA uscente al DSGA subentrante per i motivi illustrati nel verbale e/o non è stata correttamente applicata la procedura regolamentare*
- *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) nonché 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*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti*
- *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 dall'art. 23, comma 1, del regolamento*
 - *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 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 Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché 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*

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

oppure

I Revisori dei Conti in relazione a quanto sopra esposto, non esprimono parere favorevole sul conto consuntivo dell'anno 2020

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