

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. /

Presso l'Istituto Comprensivo **Carrarese Euganeo** di **Due Carrare (PD)**, l'anno **2021** il giorno __ del mese di **maggio**, alle ore, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito **24**.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA	GENTILE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
IVANO	MESSINA	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 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 – 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

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 2021

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	3	3	73	0	77	77	5	25,67

.....

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo 2021

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	2	5	106	0	64	41	105	5	-1	21.00
Seconde	0	5	2	7	127	0	94	34	128	3	1	18.29
Terze	0	5	2	7	117	0	88	30	118	4	1	16.86
Quarte	0	5	2	7	121	0	80	38	118	1	-3	16.86
Quinte	0	5	2	7	137	0	97	40	137	3	0	19.57
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	23	10	33	608	0	423	183	606	16	-2	18.36
Prime	0	7	0	7	136	0	137	0	137	0	1	19.57
Seconde	0	7	0	7	146	0	144	0	144	3	-2	20.57
Terze	0	5	0	5	125	0	125	0	125	4	0	25.00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	19	0	19	407	0	406	0	406	7	-1	21.36

.....

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo 2021

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)	<i>Totale classi (c=a+b)</i>	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)	<i>Totale alunni frequentanti (h=f+g)</i>	Di cui diversa- mente abili	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1°settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)</i>	<i>Media alunni per classe corsi diurni (f/a)</i>	<i>Media alunni per classe corsi serali (g/b)</i>	
Prime			0					0		0	0	0	0	
Secon de			0					0		0	0	0	0	
Terze			0					0		0	0	0	0	
Quart e			0					0		0	0	0	0	
Quint e			0					0		0	0	0	0	
Totale	0	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 Circondariale	<i>Totale gruppi di livello</i>	Numero degli Alunni Iscritti	Numero degli Alunni Iscritti della Casa Circondariale	<i>Totale alunni iscritti</i>	Totale Alunni Frequentanti	<i>di cui Disabili</i>
Alfabetizzazione			0			0	0	
I livello - I Periodo Didattico			0			0	0	
I livello - II Periodo Didattico			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
<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	70
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
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	135
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	16
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	32

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)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 140.143,96		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 19.823,52	€ 19.823,52	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 91.182,65	€ 91.182,65	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 20.771,50	€ 20.771,50	1,00
06-Contributi da privati	€ 35.218,75	€ 35.218,75	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,19	€ 0,19	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 307.140,57	€ 166.996,61	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 166.996,61	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 185.718,26	€ 112.254,54	0,60
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 51.760,57	€ 40.706,35	0,78
A02-Funzionamento amministrativo	€ 72.436,67	€ 30.209,42	0,42
A03-Didattica	€ 47.890,73	€ 37.510,62	0,78
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 7.695,42	€ 2.671,00	0,35
A06-Attività di orientamento	€ 5.934,87	€ 1.157,15	0,19
Progetti	€ 120.535,58	€ 13.737,77	0,11
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 44.693,15	€ 9.196,32	0,20
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 68.439,33	€ 2.244,45	0,03
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.403,10	€ 2.297,00	0,31
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	€ 886,73	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
TOTALE SPESE	€ 307.140,57	€ 125.992,31	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 41.004,30	
Totale a pareggio		€ 166.996,61	

Pertanto, l'esercizio finanziario **2020** presenta un **avanzo** di competenza di € **41.004,30**

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,02% di quelle programmate.

.....

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020.	Riscossi	Da riscuotere (EF 2018)	Residui esercizio 2020	Variazione	Totale Residui
Residui Attivi	20.980,05	19.449,78	1.530,27	18.078,92		19.609,19

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variazione	Totale Residui
Residui Passivi	12.164,45	11.847,05	€ 317,40	22.010,65		22.328,05

Ad oggi, risultano incassati residui attivi per euro **..10.794,56**. e pagati residui passivi per euro **18.669,40**

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 0,00. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	62.021,17	35.255,73	97.276,90
Totale Disponibilità	152.420,66	51.255,15	203.675,81
Deficit patrimoniale	0	0	0
Totale Attivo	214.441,83	86.510,88	300.952,71
PASSIVO			
Totale debiti	12.164,45	10.163,60	22.328,05
Consistenza Patrimoniale	202.277,38	76.347,28	278.624,66
Totale Passivo	214.441,83	86.510,88	300.952,71

.....

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				131.328,36
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	19.449,78	149.417,69	168.867,47	
Pagamenti	11.847,05	104.481,66	116.328,71	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				183.867,12
Residui Attivi	1.530,27	18.078,92		19.609,19
Residui Passivi	317,40	22.010,65		22.328,05
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020				181.148,26

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a **€181.148,26** 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 sotto conto 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/.... 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

	Personale (impegnato) (1)	Beni Di Consumo (impegnato) (2)	Servizi Esterni (impegnato) (3)	Altre Spese Rimborsi (9) Altre Spese (5) (impegnato)	Tributi IVA (6) (impegnato)	Investimenti (impegnato) (4)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazi one Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01	200,00 €	29.569,45 €	4.697,30 €	95,96 €	6.143,64 €	- €	- €	51.760,57 €	40.706,35 €	78,64%
A02	- €	4.656,63 €	19.412,64 €	1.064,95 €	5.075,20 €	- €	- €	72.436,67 €	30.209,42 €	41,70%
A03.1	- €	7.728,83 €	11.592,48 €	128,00 €	2.869,36 €	2.652,79 €	- €	28.067,21 €	24.971,46 €	88,97%
A03.2	- €	- €	- €	- €	2.261,16 €	10.278,00 €	- €	12.999,99 €	12.539,16 €	96,46%
A03.3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	6.823,53 €	- €	0,00%
A05	- €	- €	2.653,00 €	- €	18,00 €	- €	- €	7.695,42 €	2.671,00 €	34,71%
A06	- €	- €	1.157,15 €	- €	- €	- €	- €	5.934,87 €	1.157,15 €	19,50%
P1.2 #LaMiaSc uolaAcco gliente	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	25.000,00 €	- €	0,00%
P1.3 PNSD	1.000,00 €	- €	587,44 €	90,00 €	1.144,00 €	6.374,88 €	- €	19.693,15 €	9.196,32 €	46,70%
P2.1 PROGETT IDID	- €	65,50 €	1.596,88 €	75,00 €	78,07 €	- €	- €	38.645,23 €	1.815,45 €	4,70%
P2.2 PON FSE 4427	- €	409,16 €	- €	- €	19,84 €	- €	- €	29.794,10 €	429,00 €	1,44%
P4.1 FORMAZI ONE AL PERSONA LE	1.857,80 €	- €	439,20 €	- €	- €	- €	- €	7.403,10 €	2.297,00 €	31,03%
TOTALE	3.057,80 €	42.429,57 €	42.136,09 €	1.453,91 €	17.609,27 €	19.305,67 €	- €	306.253,84 €	125.992,31 €	41,14%
TOTALE/T OTALE IMPEGNI %	2,43%	33,68%	33,44%	1,15%	13,98%	15,32%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 41,14 %. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al %.

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 altre 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)	Somme 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
Attre 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 la gestione economica presenta un di competenza di

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 risulta presentata fuori termine.

Oppure

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

Oppure

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

Oppure

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 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 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

Oppure

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

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

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

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

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

Oppure

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

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

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

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

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

Oppure

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

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

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

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

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

Oppure

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno dell'anno 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*
- *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) 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 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 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 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

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

.....

.....
