

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. .... / ....

Presso l'istituto ..... di ....., l'anno ..... il giorno ....., del mese di ....., alle ore .....,  
si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito .....

La riunione si svolge presso .....

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
.....	.....	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
.....	.....	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

.....

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo .... 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 DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. Coerenza nella compilazione del modello K

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. 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 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. 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*

**Dichiarazione IRAP**

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

**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)*

**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	9	9	145	0	144	144	2	16,00

.....

## 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 (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti i (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		1	2	3	41		28	13	41	4	0	13,66
Seconde		1	1	2	24		14	8	22		-2	11,00
0Terze		1	2	3	39		24	11	35	1	-4	11,66
Quarte		2	2	4	40		15	23	37	4	-2	9,25
Quinte		1	1	2	39		19	17	36	3	-4	17,50
Pluriclassi		5	1	6	78		64	14	78	2	-12	13,00
Totale	0	11	9	20	261		164	86	249	14	-12	0
Prime		2	1	3	47		34	14	48	3	+1	0
Seconde		2	1	3	52		36	15	51	2	-1	0
Terze		2	1	3	49		37	12	49	5	0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	6	3	9	148	0	107	41	148	10	0	0

.....

**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)	<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
Quarte			0					0		0	0	0	0
Quinte			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	Totale gruppi di livello	Numero degli Alunni Iscritti	Numero degli Alunni Iscritti della Casa Circondariale	Totale alunni iscritti	Totale Alunni Frequentanti	di cui Disabili
<i>Alfabetizzazione</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>I livello - I Periodo Didattico</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>I livello - II Periodo Didattico</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Totale</i>	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:

<b>DIRIGENTE SCOLASTICO</b>	<b>0</b>
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	76
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>101</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	14
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	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>20</b>

.....

### 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 .... presenta le seguenti risultanze:

#### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 251.291,29		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 39.927,30	€ 39.927,30	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 21.569,99	€ 21.569,99	0,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
06-Contributi da privati	€ 7.454,00	€ 7.454,00	0,00
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	€ 1.106,46	€ 1.106,46	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 321.349,04</b>	<b>€ 70.057,75</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>	18.435,79	€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>	88.493,54	€ 0,00	

## 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 273.757,07</b>	<b>€ 84.603,90</b>	0,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 48.899,18	€ 23.346,09	0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 56.377,75	€ 5.473,17	0,00
A03-Didattica	€ 163.229,47	€ 55.134,64	0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.529,01	€ 650,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 1.721,66	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 39.927,30	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.889,67	€ 3.889,64	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 775,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 321.349,04</b>	<b>€ 0,00</b>	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		<b>€ 88.493,54</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario .... presenta un ..... di competenza di .....

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 0% di quelle programmate.

.....

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/....	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio ....	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 98.694,66	€ 30.001,63	€ 68.693,03	€ 27.949,11	€ 0,00	€ 96.642,14

	Iniziali al 1/1/....	Pagati	Da pagare	Residui esercizio ....	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 24.307,22	€ 18.255,25	€ 6.051,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.051,97

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro ..... e pagati residui passivi per euro .....

### 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/....	Variazioni	Situazione al 31/12/....
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 252.347,07	€ 45.547,65	€ 206.799,42
Totale Disponibilità	€ 177.231,79	€ 34.638,52	€ 142.593,27
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	<b>€ 429.578,86</b>	<b>€ 80.186,17</b>	<b>€ 349.392,69</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 30.687,13	€ 24.635,16	€ 6.051,97
Consistenza Patrimoniale	€ 398.891,73	€ 55.551,01	€ 343.340,72
<b>Totale Passivo</b>	<b>€ 429.578,66</b>	<b>€ 80.186,17</b>	<b>€ 349.392,69</b>

.....

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 177.231,79
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	....	
Riscossioni	30.001,63	€ 42.608,64	€ 72.610,27	
Pagamenti	€ 18.255,25	€ 88.993,54	€ 107.248,79	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 142.593,27
Residui Attivi	€ 68.693,03	€ 27.949,11		€ 96.642,14
Residui Passivi	€ 6.051,97	€ 0,00		€ 6.051,97
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 233.183,44

Il Fondo cassa al 31/12/22.... riportato nel modello J è pari a 177.231,79. 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/.... presenta un saldo di euro .....

### Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle 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												
-------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	Spese di personale	Acquisto di beni di	Acquisto di servizi e	Acquisto di beni	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari	Oneri finanziari	Rimborsi e poste	Programma zione	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
--	--------------------	---------------------	-----------------------	------------------	-------------	-----------------	--------------------	------------------	------------------	-----------------	----------------	------------------



		consumo	utilizzo di beni di terzi	d'investime nto			e da contenzios o		correttive	definitiva		
A01	€ 0,00	€ 5.965,09	€ 146,40	€ 17.063,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 170,65	€ 48.899,18	€ 23.346,09	€ 0,00
A02	€ 0,00	€ 3.130,14	€ 2.182,00	€ 0,00	€ 161,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.377,75	€ 5.473,17	€ 0,00
A03	€ 2.129,58	€ 6.904,60	€ 6.665,29	€ 38.693,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 741,89	€ 163.229,47	€ 55.134,64	€ 0,00
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 650,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.529,01	€ 650,00	€ 0,00
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.721,66	€ 0,00	€ 0,00
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.927,30	€ 0,00	€ 0,00
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04	€ 986,36	€ 154,65	€ 2748,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.889,67	€ 3.889,64	€ 0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 3.115,94</b>	<b>€ 16.154,48</b>	<b>€ 12.392,32</b>	<b>€ 55.756,93</b>	<b>€ 161,03</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	<b>€ 912,84</b>	<b>€ 320.574,04</b>	<b>€ 88.493,54</b>	€ 0,00
Totale Impegni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Totale / Totale Impegni %</i>	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 0,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 0%.

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	€ 251.291,29	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 39.927,30	€ 39.927,30	0,00
Finanziamenti dallo Stato	€ 21.569,99	€ 21.569,99	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	€ 7.454,00	€ 7.454,00	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	€ 1.106,46	€ 1.106,46	0,00
Mutui	€ 0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 321.349,04</b>	<b>€ 70.057,75</b>	<b>0,00</b>
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 88.493,54</b>	

SPESE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% Utilizzo (b / a)
Spese di personale	€ 63.984,58	€ 3.115,94	0,00
Acquisto di beni di consumo	€ 63.651,08	€ 16.154,48	0,00
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 70.695,40	€ 12.392,32	0,00
Acquisto di beni d'investimento	€ 81.514,70	€ 55.756,93	0,00
Altre spese	€ 39.315,43	€ 902,92	0,00
Imposte e tasse	€ 0,00	€ 170,95	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	€ 1.412,84	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 321.349,04</b>	<b>€ 88.493,54</b>	<b>0,00</b>
<b>Avanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	

Pertanto, nell'esercizio finanziario .... la gestione economica presenta un ..... di competenza di .....

**Dichiarazione IRAP**

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 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

.....

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 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.

.....

## Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 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

.....

.....

## (Accertamenti negativi)

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento
- I modelli sono correttamente compilati
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- 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 e 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)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*
- *G01 - Azienda agraria*
  - *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*
  - *G01 Azienda agraria La relazione illustrativa del conto consuntivo contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018*
  - *G01 Azienda agraria Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018*
  - *G01 Azienda agraria Esiste 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)*
  - *G01 Azienda agraria Sono state riversate le entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto della contabilità speciale di tesoreria intestata all'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
  - *G01 Azienda agraria DI registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale risultano regolarmente tenuti*
  - *G01 Azienda agraria Le risultanze contabili della gestione economica concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
  - *G01 Azienda agraria Risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale*
- *G02 - Azienda speciale*
  - *G02 Azienda speciale La relazione illustrativa del conto consuntivo contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018*
  - *G02 Azienda speciale Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018*
  - *G02 Azienda speciale Esiste 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)*
  - *G02 Azienda speciale Sono state riversate le entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto della contabilità speciale di tesoreria intestata all'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
  - *G02 Azienda speciale DI registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale risultano regolarmente tenuti*
  - *G02 Azienda speciale Le risultanze contabili della gestione economica concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
  - *G02 Azienda speciale Risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale*
- *G03 - Attività per conto terzi*
  - *G03 Attività per conto terzi Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018*
  - *G03 Attività per conto terzi DI registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale risultano regolarmente tenuti*
  - *G03 Attività per conto terzi Le risultanze contabili della gestione economica concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
  - *G03 Attività per conto terzi Risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale*
- *G04 - Attività convittuale*
  - *G04 Attività convittuale Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018*
  - *G04 Attività convittuale DI registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale risultano regolarmente tenuti*
  - *G04 Attività convittuale Le risultanze contabili della gestione economica concordano con*

*i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*

- *G04\002D Attività\00E0 convittuale\002DRisultano effettuati i versamenti all\0027Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale*

### **(Accertamenti positivi)**

- *Non risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è carente nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno 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)*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello J*
- *Non è avvenuta la presentazione del modello IRAP*
- *Non è stato rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Non è avvenuta la presentazione del modello 770*
- *Non è stato rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Non è avvenuta la presentazione della Certificazione Unica*
- *Non è stato rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*
- *G01 - Azienda agraria*
  - *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) non \00E8 conforme alle disposizioni previste dall\0027art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
  - *G01\002D Azienda agraria\002DLa relazione illustrativa del conto consuntivo non contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018*
  - *G01\002D Azienda agraria\002DLe scritture contabili della gestione economica non risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018*
  - *G01\002D Azienda agraria\002DNon esiste un distinto conto corrente presso l\0027Istituto che gestisce il servizio di cassa dell\0027Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
  - *G01\002D Azienda agraria\002DNon sono state riversate le entrate derivanti dalla gestione dell\0027azienda sul sottoconto della contabilit\00E0 speciale di tesoreria intestata all\0027Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
  - *G01\002D Azienda agraria\002DI registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale non risultano regolarmente tenuti*
  - *G01\002D Azienda agraria\002DLe risultanze contabili della gestione economica non concordano con i*

registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale

- • G01\002D Azienda agraria \002DNon risultano effettuati i versamenti all\0027Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale
- G02 - Azienda speciale
  - • G02\002D Azienda speciale \002DLa relazione illustrativa del conto consuntivo non contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018
  - • G02\002D Azienda speciale \002DLe scritture contabili della gestione economica non risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018
  - • G02\002D Azienda speciale \002DNon esiste un distinto conto corrente presso l\0027Istituto che gestisce il servizio di cassa dell\0027Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)
  - • G02\002D Azienda speciale \002DNon sono state riversate le entrate derivanti dalla gestione dell\0027azienda sul sottoconto della contabilit\00E0 speciale di tesoreria intestata all\0027Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)
  - • G02\002D Azienda speciale \002DI registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale non risultano regolarmente tenuti
  - • G02\002D Azienda speciale \002DLe risultanze contabili della gestione economica non concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale
  - • G02\002D Azienda speciale \002DNon risultano effettuati i versamenti all\0027Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale
- G03 - Attività per conto terzi
  - • G03\002D Attivit\00E0 per conto terzi \002DLe scritture contabili della gestione economica non risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018
  - • G03\002D Attivit\00E0 per conto terzi \002DI registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale non risultano regolarmente tenuti
  - • G03\002D Attivit\00E0 per conto terzi \002DLe risultanze contabili della gestione economica non concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale
  - • G03\002D Attivit\00E0 per conto terzi \002DNon risultano effettuati i versamenti all\0027Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale
- G04 - Attività convittuale
  - • G04\002D Attivit\00E0 convittuale \002DLe scritture contabili della gestione economica non risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018
  - • G04\002D Attivit\00E0 convittuale \002DI registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale non risultano regolarmente tenuti
  - • G04\002D Attivit\00E0 convittuale \002DLe risultanze contabili della gestione economica non concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale
  - • G04\002D Attivit\00E0 convittuale \002DNon risultano effettuati i versamenti all\0027Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale

.....

## Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarit  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.

.....

\_\_\_\_\_