

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/001

Presso l'istituto G.GARIBALDI ANNESSO CONV."G.GARIBALDI" di ROMA, l'anno 2022 il giorno 14, del mese di febbraio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 60 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso locali segreteria scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRO	PANTONI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNA MARIA	SGARRA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

E' presente il D.S.G.A. Sig.ra Antonella Trapani e il dirigente scolastico Prof. Andrea Pontarelli.

I Revisori dei conti procedono all'esame del consuntivo 2019 in quanto, alla data di insediamento, almeno del revisore di nomina MEF, non risulta alcuna relazione dei revisori al predetto consuntivo ovvero esiste agli atti con protocollo n. 13/2021 una relazione non munita del parere di competenza dei revisori dei conti e sottoscritta dalla sola Revisore del M.I. Anna Maria Sgarra (il nominativo del revisore MEF Pantoni Alessandro ricorre esclusivamente perché la redazione fisica del predetto verbale è stata effettuata solo successivamente all'esame del Revisore Sgarra quando risultava già nominato il nuovo Revisore MEF Alessandro Pantoni).

L'esame di competenza è stato effettuato nelle giornate del 14/2/2022 e del 16/2/2022 alla presenza del solo Revisore di nomina MEF. L'ultimazione del citato esame e la relativa protocollazione informatica del presente verbale è avvenuto in data 21/02/2022.

Si evidenzia, ai fini di un migliore inquadramento della situazione, che con DDG dell'USR Lazio n.109 del 19/3/2018 fu nominato Commissario ad acta il prof. Giovanni Laurenza. Il programma annuale 2019 risulta approvato dal predetto commissario con delibera del 22/07/2019.

Il commissario ad acta cesserà dalle proprie funzioni con l'insediamento del Consiglio d'Istituto come da verbale n. 1 del 17/12/2019 di proclamazione degli eletti.

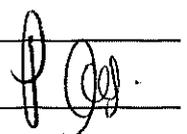
I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2019 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *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. *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 regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
4. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
5. *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*

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

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 1

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alumni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i>	Alumni frequentanti									Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alumni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alumni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	
Prime	6		6	120		120		120	13	0	0	20,00	0

Seconde	8		8	155		155		155	21	0	0	19,38	0
Terze	7		7	166		166		166	30	0	0	23,71	0
Quarte	7		7	140		140		140	15	0	0	20,00	0
Quinte	10		10	202		202		202	28	0	0	20,20	0
Totale	38	0	38	783	0	783	0	783	107	0	0	20,61	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	48
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	30
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	22
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
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
<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	139
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	5
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	6
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	3
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	55

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 2019 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 1.640.915,66		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 745.856,09	€ 725.092,92	0,98
04-Finanziamenti della Regione	€ 562.631,34	€ 562.631,34	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 56.016,99	€ 56.016,99	1,00
06-Contributi da privati	€ 173.936,10	€ 173.936,10	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 97.528,01	€ 97.528,01	1,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.000,00	€ 1.000,00	1,00
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	€ 9.130,07	€ 9.130,07	1,00
12-Altre entrate	€ 1.386,65	€ 1.386,65	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 3.288.400,91	€ 1.626.722,08	
Disavanzo di competenza		€ 344.156,94	
Totale a pareggio		€ 1.970.879,02	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 787.036,86	€ 575.784,95	0,74
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 5.667,62	€ 4.019,67	0,71
A02-Funzionamento amministrativo	€ 69.273,82	€ 46.453,65	0,68
A03-Didattica	€ 445.106,46	€ 388.740,48	0,88
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 143.059,02	€ 22.173,00	0,16
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 120.228,94	€ 110.943,00	0,93
A06-Attività' di orientamento	€ 3.701,00	€ 3.455,15	0,94
Progetti	€ 1.830.638,81	€ 1.284.325,59	0,71
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 385.553,07	€ 150.188,15	0,39
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 1.405.962,52	€ 1.120.828,40	0,80
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 29.864,68	€ 10.670,17	0,36
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.258,54	€ 2.638,87	0,29
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 180.963,27	€ 110.768,48	0,62

G01-Azienda agraria	€ 61.874,37	€ 23.193,85	0,38
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 119.088,90	€ 87.574,63	0,74
R98-Fondo di Riserva	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 2.799.638,94	€ 1.970.879,02	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 478.224,70		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 1.970.879,02	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 344.156,94.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 71,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 2.699.084,09	€ 536.927,37	€ 2.162.156,72	€ 75.641,46	€ 9.500,00	€ 2.228.298,18

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 1.969.490,43	€ 227.438,28	€ 1.742.052,15	€ 280.001,10	€ 921,23	€ 2.021.132,02

Con determina prot. n. 0001165/U del 15/2/2022 approvata dal Consiglio d'istituto con verbale n. 16 del 15/2/2022 delibera n. 7, sono stati radiati 220 residui passivi degli esercizi dal 2007 al 2014 per minori impegni per complessivi euro 921,23. Con pari determina è stato radiato il residuo attivo n. 219 dell'e.f. 2018 per euro 9.500,00 causa duplicazione accertamento (reversale d'incasso n. 203/2017).

La determina di cui sopra è stata adottata ai sensi dell'art.21 nonies comma 2. I Revisori dei conti, nel segnalare come tale procedura (ora per allora) sia affatto che ortodossa dal punto di vista contabile, prendono atto delle risultanze (radiazioni) comunque già fatte proprie dal programma annuale 2020 predisposto dall'istituzione scolastica e approvato dal Consiglio d'istituto con verbale n. 2 del 20/12/2019.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 2.234.234,80. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 1.284.298,40	-€ 374.510,10	€ 909.788,30
Totale Disponibilità	€ 3.620.728,16	-€ 275.149,64	€ 3.345.578,52

Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 4.905.026,56	-€ 649.659,74	€ 4.255.366,82
PASSIVO			
Totale debiti	€ 1.969.490,43	€ 51.641,59	€ 2.021.132,02
Consistenza Patrimoniale	€ 2.935.536,13	-€ 701.301,33	€ 2.234.234,80
Totale Passivo	€ 4.905.026,56	-€ 649.659,74	€ 4.255.366,82

Il valore delle immobilizzazioni al 31/12/2019 pari ad euro 909.788,30 è congruente con il valore riportato sul conto del patrimonio (mod. K).

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 911.322,00
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 536.927,37	€ 1.551.080,62	€ 2.088.007,99	
Pagamenti	€ 227.438,28	€ 1.690.877,92	€ 1.918.316,20	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 1.081.013,79
Residui Attivi	€ 2.152.656,72	€ 75.641,46		€ 2.228.298,18
Residui Passivi	€ 1.741.130,92	€ 280.001,10		€ 2.021.132,02
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.288.179,95

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a euro 1.081.013,79 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Il saldo del c/c postale al 31/12/2019 è pari ad euro 36.266,55 e risulta confluito tra le disponibilità liquide del conto del patrimonio (euro 1.117.280,34). Mentre le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) ammontano ad euro 1.099.148,19.

Il fondo minute spese è stato chiuso con reversale n. 235 del 2019.

Le gestioni economiche separate non sono dotate di propri c/c dedicati.

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

	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
A01	€ 0,00	€ 3.410,57	€ 609,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.667,62	€ 4.019,67	70,93%
A02	€ 0,00	€ 21.824,24	€ 20.173,66	€ 156,71	€ 4.103,24	€ 195,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 69.273,82	€ 46.453,65	67,06%
A03	€ 3.467,85	€ 12.895,19	€ 6.107,45	€ 0,00	€ 700,00	€ 306,24	€ 0,00	€ 365.263,75	€ 0,00	€ 445.106,46	€ 388.740,48	87,34%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.035,00	€ 0,00	€ 138,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 143.059,02	€ 22.173,00	15,50%
A05	€ 0,00	€ 701,00	€ 113.092,15	€ 585,00	€ 20,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 123.929,94	€ 114.398,15	92,31%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 44.556,07	€ 30.713,00	€ 1.140.963,78	€ 67.114,48	€ 0,00	€ 978,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.830.638,81	€ 1.284.325,59	70,16%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P05	€ 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	€ 48.023,92	€ 69.544,00	€ 1.302.981,14	€ 67.856,19	€ 4.961,24	€ 1.480,30	€ 0,00	€ 365.263,75	€ 0,00	€ 2.617.675,67	€ 1.860.110,54	72,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	2,59%	3,74%	70,05%	3,65%	0,27%	0,08%	0,00%	19,64%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 72,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 70,16%.

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	€ 19.119,07	€ 19.119,07	1,00
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	€ 35.634,37	€ 35.634,37	1,00
Contributi da privati	€ 3.120,00	€ 3.120,00	1,00
Proventi da gestioni economiche	€ 3.739,18	€ 3.739,18	1,00
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	€ 261,75	€ 261,75	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 61.874,37	€ 61.874,37	1,00
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	€ 24.103,97	€ 15.364,55	0,64
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 15.435,16	€ 3.456,19	0,22
Acquisto di beni d'investimento	€ 21.331,32	€ 3.635,60	0,17
Altre spese	€ 606,00	€ 339,69	0,56
Imposte e tasse	€ 397,92	€ 397,82	1,00
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	€ 61.874,37	€ 23.193,85	0,37
Avanzo di competenza		€ 38.680,52	

Pertanto, nell'esercizio finanziario 2019 la gestione economica G1 azienda agraria presenta un avanzo di competenza di 38.680,52.

In relazione alla gestione economica del convitto G04, dall'esame della scheda finanziaria (mod I) delle entrate, si rileva quanto segue partendo da un avanzo di amministrazione pari ad euro 9.730,67. Programmazione definitiva euro 119.088,90, somme accertate euro 109.358,23, somme riscosse euro 109.358,23. I proventi da gestioni economiche con programmazione definitiva di euro 94.248,83, risultano accertati e riscossi per euro 93.788,83 in coerenza con quanto riportato alla voce attività convittuale del modello H entrate. Dall'esame delle spese, si rileva una programmazione definitiva di euro 119.088,90, somme impegnate e pagate pari a euro 82.484,50. Pertanto deriva, riguardo la gestione economica G4 Convitto un avanzo di competenza di euro 31.514,27.

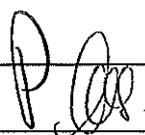
Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata fuori termine

La dichiarazione IRAP è stata presentata con identificativo n. 16264755180-01 del 10/05/2021.

Il modello 770/2019 e CU non risultano agli atti presentati.

L'istituzione scolastica ha affidato all'ente Impresa verde lazio srl l'assistenza fiscale in relazione all'annessa azienda agraria: tenuta delle scritture contabili, predisposizione modelli e dichiarazioni fiscali di competenza e relativo invio all'amministrazione finanziaria. A tal fine, si rileva nota prot. n. 0001284/E del 21/2/2022 del citato ente con cui si attesta l'espletamento degli adempimenti contrattuali.



Riguardo le attestazioni e pubblicazioni degli indici di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali di cui al D.L. n. 66/2014 ed al successivo D.P.C.M. 22/12/2014, esse non risultano predisposte e pubblicate sul sito istituzionale.

Si rileva la dichiarazione a firma del dirigente scolastico di assenza di gestioni fuori bilancio.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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) nonche' 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*
- *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 IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*

Conclusioni

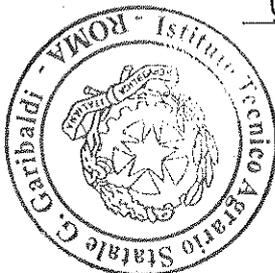
I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle oggettive difficoltà di un esame così procrastinato nel tempo e nel rilevare come nel corso dell'esercizio finanziario 2019 i Revisori pro temore abbiano



effettuato, contrariamente alle previsioni di cui all'art. 51 comma 2 lett.e) una sola verifica contabile sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, peraltro a fine anno e senza l'effettuazione di tutti i controlli di prassi previsti (es. verifica a campione su mandati e reversali), esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2019 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2022 il giorno 14 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PANTONI ALESSANDRO
SGARRA ANNA MARIA



Alessandro Pantoni
Anna Maria Sgarra