



ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto G.GARIBALDI ANNESSO CONV."G.GARIBALDI" di ROMA, l'anno 2023 il giorno 17, del mese di maggio, alle ore 09:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 60 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso segreteria scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRO	PANTONI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPE ANDREA	INSERRA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Sono presenti il D.S. Prof. Andrea Pontarelli e la DSGA Dott.ssa Antonella Troili.

Il presente esame è in continuazione di seduta del giorno 9 maggio 2023.

Con determina dirigenziale prot.0003140/U del 30/03/2023 è stato affidato un incarico di esperto esterno in contabilità di aziende agrarie per l'esercizio 2023 alla dott.ssa Maria Filomena Civale dottore commercialista, per un compenso di euro 3.000 al lordo delle ritenute erariali e previdenziali a carico del professionista. Si rileva agli atti la procedura di evidenza pubblica.

La dott.ssa Civale è presente alle sedute di esame.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 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 disponibili liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché 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. *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 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*

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)*

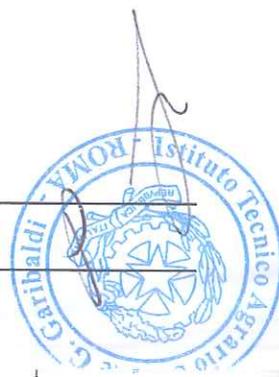
Certificazione Unica

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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo





La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 2

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Aluni Iscritti	Aluni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Aluni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Aluni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Aluni frequentanti classi corsi diurni (f)	Aluni 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)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	9		9	175		170		170	19	5	0	18,89	0
Seconde	5		5	110		104		104	16	6	0	20,80	0
Terze	5		5	101		91		91	12	10	0	18,20	0
Quarte	6		6	120		114		114	11	6	0	19,00	0
Quinte	8		8	133		132		132	23	1	0	16,50	0
Totale	33	0	33	639	0	611	0	611	81	28	0	18,52	0





Percorsi, indirizzo agrario, agroalimentare e agroindustria e indirizzo chimico.

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	77
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	27
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	38
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
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	155
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	4
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	5
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	1
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	54



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 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 3.177.323,51		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 226.925,57	€ 226.925,57	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 364.966,39	€ 364.966,39	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 1.013.953,20	€ 1.013.953,20	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 6.181,24	€ 6.181,24	1,00
06-Contributi da privati	€ 82.790,20	€ 82.790,20	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 162.112,35	€ 162.112,35	1,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 195,18	€ 195,18	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	€ 12.352,94	€ 12.352,94	1,00
12-Altre entrate	€ 0,28	€ 0,28	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 5.046.800,86	€ 1.869.477,35	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 1.869.477,35	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 916.569,89	€ 502.549,10	0,55
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 26.664,25	€ 26.661,03	1,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 278.791,05	€ 60.822,09	0,22
A03-Didattica	€ 487.888,51	€ 354.733,64	0,73
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 80.908,85	€ 25.369,47	0,32
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 39.162,20	€ 33.090,90	0,85
A06-Attività' di orientamento	€ 3.155,03	€ 1.871,97	0,60
Progetti	€ 2.468.448,07	€ 589.634,27	0,24
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 286.685,75	€ 144.698,92	0,51
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 2.153.062,32	€ 433.537,35	0,21
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.400,00	€ 1.400,00	1,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 24.500,00	€ 7.198,00	0,30
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.800,00	€ 2.800,00	1,00



Gestioni economiche	€ 246.391,23	€ 199.840,34	0,82
G01-Azienda agraria	€ 121.637,62	€ 76.762,47	0,64
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 124.753,61	€ 123.077,87	0,99
R98-Fondo di Riserva	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 3.632.409,19	€ 1.292.023,71	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 1.414.391,67		
Avanzo di competenza		€ 577.453,64	
Totale a Pareggio		€ 1.869.477,35	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 577.453,64.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 36,00% di quelle programmate.

La programmazione iniziale sull'aggregato "Z" pari ad euro 1.460.743,22 è stata oggetto di variazioni negative per complessivi euro 46.351,55 mediante le variazioni di bilancio n. 16 dell'1/8/2023 e n. 34 e n. 35 del 21/11/2022.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 1.667.136,25	€ 579.037,35	€ 1.088.098,90	€ 1.081.863,31	€ 0,00	€ 2.169.962,21

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 756.499,17	€ 501.279,06	€ 255.220,11	€ 174.427,54	€ 0,00	€ 429.647,65

Alla data del 9 maggio 2023 risultano incassati residui attivi per euro 12.210,80 e pagati residui passivi per euro 22.433,82.

Nel corso dell'esame l'istituzione scolastica ha provveduto ad una ricognizione parziale dei residui attivi e passivi, giungendo alle seguenti risultanze nel riaccertamento.

Con determina dirigenziale prot. n.0004798/U del 17/05/2023 si dispone la radiazione dei seguenti residui attivi per inesigibilità sopravvenuta e duplicazione d'iscrizione:

n. 82/2016; 91/2018; 6, 8, 37, 50/2020; 38, 39, 72, 73, 74/2021 per un totale complessivo pari ad euro 362.214,83.

Con la medesima determina si dispone la radiazione dei seguenti residui passivi per minore impegno, errore materiale, duplicazione e per mancanza di documentazione a sostegno degli impegni: n. 179, 815/2017; n. 772, 780, 941, 985,

987/2018; n. 2, 4, 249, 262, 329, 330, 590, 591, 651, 652, 653, 654, 655, 656/2019; n. 571, 964, 112, 1217/2020; n.

821, 866/2021; n. 144, 145/2022 per complessivi euro 121.728,10.

Le seguenti variazioni dovranno essere approvate dal Consiglio d'Istituto ed informati in merito i Revisori dei conti.



Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 4.276.002,64. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 380.941,95	€ 93.424,92	€ 474.366,87
Totale Disponibilità	€ 3.961.449,62	€ 269.833,80	€ 4.231.283,42
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 4.342.391,57	€ 363.258,72	€ 4.705.650,29
PASSIVO			
Totale debiti	€ 756.499,17	-€ 326.851,52	€ 429.647,65
Consistenza Patrimoniale	€ 3.585.892,40	€ 690.110,24	€ 4.276.002,64
Totale Passivo	€ 4.342.391,57	€ 363.258,72	€ 4.705.650,29

Le risultanze dei registri inventariali al 31/12/2022 al netto degli ammortamenti corrispondono con i valori del conto del patrimonio - mod. K.

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati acquisiti beni mobili iscritti nel registro inventario nelle pertinenti categorie per i seguenti valori:

Ctg V veicoli e natanti per euro 129.463,10;

Ctg I e III beni mobili per euro 418.368,64.

Ai soli fini di una migliore specificazione delle previsioni di cui all'art. 25 comma 13 del D.I. n. 129/2018, i beni in uso all'azienda agraria ed iscritti nei registri inventariali dell'istituzione scolastica, sono i seguenti con i relativi valori al 31/12/2022:

- trattore J. deere mod. 6115 NC euro 66.714,48;
- trattore holland agricol Tg BT344X euro 48.190,00;
- serbatoio gasolio omologato per euro 2.684,00.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 2.266.686,43
Riscossioni	€ 579.037,35	€ 787.614,04	€ 1.366.651,39	
Pagamenti	€ 501.279,06	€ 1.117.596,17	€ 1.618.875,23	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 2.014.462,59
Residui Attivi	€ 1.088.098,90	€ 1.081.863,31		€ 2.169.962,21
Residui Passivi	€ 255.220,11	€ 174.427,54		€ 429.647,65
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 3.754.777,15

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 2.014.462,59 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.

Le gestioni economiche non hanno c/correnti bancari separati.

Ai sensi dell'art.25 comma 12 del D.I. n. 129/2018 si invita l'istituzione scolastica a valutare l'opportunità di accendere un c/c dedicato all'annessa azienda agraria.

Il registro minute spese è stato chiuso con reversale d'incasso n.167 del 16/12/2022 ammontante ad euro 1.000,00.

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									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 26.661,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.664,25	€ 26.661,03	99,99%
A02	€ 1.295,83	€ 20.733,82	€ 28.094,47	€ 6.939,36	€ 584,74	€ 0,00	€ 2.280,00	€ 893,87	€ 0,00	€ 278.791,05	€ 60.822,09	21,82%
A03	€ 9.756,87	€ 123.501,69	€ 159.712,48	€ 60.931,03	€ 450,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 381,17	€ 487.888,51	€ 354.733,64	72,71%
A04	€ 24.145,48	€ 289,99	€ 934,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80.908,85	€ 25.369,47	31,36%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.145,90	€ 0,00	€ 510,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 435,00	€ 39.162,20	€ 33.090,90	84,50%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.871,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.155,03	€ 1.871,97	59,34%
P01	€ 0,00	€ 15.984,81	€ 128.714,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 286.685,75	€ 144.698,92	50,48%
P02	€ 796,20	€ 62.511,61	€ 273.978,25	€ 52.689,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.561,30	€ 2.153.062,32	€ 433.537,35	20,14%
P03	€ 280,00	€ 0,00	€ 1.120,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.400,00	€ 1.400,00	100,00%



P04	€ 1.000,0 0	€ 0,00	€ 6.198,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.500, 00	€ 7.198,0 0	29,38%
P05	€ 2.800,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.800,0 0	€ 2.800,0 0	100,00 %
TOTALE	€ 40.074, 38	€ 249.682, 95	€ 632.769, 18	€ 120.560, 38	€ 1.545,1 4	€ 0,00	€ 2.280,00	€ 893,87	€ 44.377, 47	€ 3.385.0 17,96	€ 1.092.1 83,37	33,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	3,67%	22,87%	57,94%	11,04%	0,15%	0,00%	0,21%	0,09%	4,07%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 33,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 23,94%.

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

1) P01-45 progetto palestra dm. 255/2021. Programmazione definitiva e somme accertate euro 250.000, progetto finanziato dal Ministero dell'istruzione; impegnato e pagato euro 128.714,11 interamente nell'aggregato di spesa 03 acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi - manutenzione ordinaria e riparazione di beni immobili. Viene esaminato il mandato n. 613 del 3/10/2022 pari ad euro 56.475,03 per manutenzione straordinaria della palestra. Documentazione di rito regolare. Si osserva che l'imputazione di spesa è errata in quanto trattasi di manutenzioni straordinarie.

2) G 04-2 attività convittuale. Programmazione definitiva euro 124.753,61, accertato e riscosso euro 108.823,00. Spese: programmazione definitiva euro 124.753,61, impegnato euro 123.077,87 e pagato 117.284,48. Vengono esaminate le spese relative all'aggregato di costo materiali ed accessori che prevede somme impegnate per euro 113.097,23 e pagate euro 108.593,84. Viene esaminato il mandato n. 111 del 8/2/2022. Documentazione di rito regolare.

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	€ 10.612,95	€ 0,00	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	€ 57.735,32	€ 57.735,32	1,00
Contributi da privati	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Proventi da gestioni economiche	€ 53.289,35	€ 53.289,35	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 121.637,62	€ 111.024,67	0,91
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	€ 89.240,87	€ 54.187,84	0,61
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 13.202,60	€ 12.714,60	0,96
Acquisto di beni d'investimento	€ 19.194,15	€ 9.860,03	0,51
Altre spese	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Imposte e tasse	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Oneri straordinari e da contenzioso	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 121.637,62	€ 76.762,47	0,63
Avanzo di competenza		€ 34.262,20	

Pertanto, nell'esercizio finanziario 2022 la gestione economica presenta un avanzo di competenza di euro 34.262,20. Si precisa che le entrate - accertate e riscosse -derivanti da "altre istituzioni pubbliche" pari ad euro 57.735,32 (di cui impegnate e pagate 25.256,72) afferiscono a contributi AGEA. In riferimento a tale tipo di contribuzione si invita l'istituzione scolastica ad imputare le risorse, sia in entrata che in uscita, nella destinazione "G/G01 voce di destinazione 1 azienda agraria" senza generare, come avvenuto per il consuntivo in esame, una ulteriore e diversa imputazione nella voce di destinazione finale "5".

Si precisa che i proventi da gestione economica, come rilevabile nella scheda finanziaria mod. I ammontanti ad euro 53.289,35, differiscono dai ricavi delle vendite desumibili dalla contabilità civilistica - conto economico - per disallineamento temporale tra le somme accertate in contabilità finanziaria e quelle rilevate per competenza nella contabilità civilistica per il differente criterio di imputazione.

Ai sensi dell'art. 2135 cc i libri contabili in dotazione all'azienda agraria sono i seguenti: registro IVA acquisti, registro IVA vendite, libro giornale. Gli schemi di bilancio sono composti dal conto profitti e perdite e dallo stato patrimoniale. Ai fini della tracciatura delle vendite l'azienda è dotata di un proprio registratore di cassa con invio telematico all'agenzia delle entrate dei corrispettivi.

In riferimento alla relazione illustrativa di cui all'art. 25, comma 6 del D.I. 129/2018, si invita l'istituzione scolastica, per le prossime fasi di bilancio, a redigerla in maniera più esaustiva e comunque più aderente alle previsioni della norma citata.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)



[Handwritten signature]

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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)*
 - *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 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*

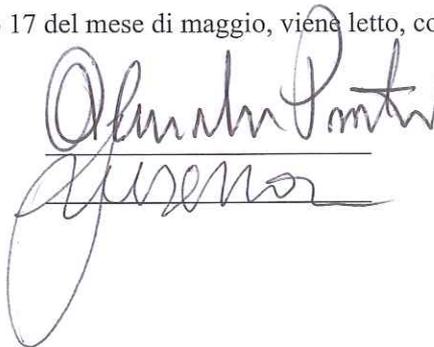
Conclusioni

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 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:45, l'anno 2023 il giorno 17 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PANTONI ALESSANDRO

INSERRA GIUSEPPE ANDREA



Alexandro Pantoni