

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto I.S. - ITAS - L. SC. - "E. DI SAVOIA" di NAPOLI, l'anno 2022 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 36 provincia di NAPOLI.
La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VALENTINA	GIOVANELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VINCENZA	PRECONE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente conto consuntivo è stato predisposto ai sensi della normativa vigente.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.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 disponibili 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

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

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: 4

N. classi articolate: 2

N. classi articolate: 2

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversa- mente 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	10		10	243		229		229	12	14	0	22,90	0
Seconde	10		10	185		201		201	10	-16	0	20,10	0
Terze	11	2	13	198	30	205	20	225	10	-7	10	18,64	10,00
Quarte	10	2	12	169	35	160	31	191	9	9	4	16,00	15,50
Quinte	10	2	12	191	46	145	39	184	4	46	7	14,50	19,50
Totale	51	6	57	986	111	940	90	1.030	45	46	21	18,43	15,00

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	0
<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	106
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	13
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	162
<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	7
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	11
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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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
TOTALE PERSONALE ATA	37

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 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 1.644.321,58		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 126.836,30	€ 126.836,30	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 354.361,54	€ 354.361,54	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 62.300,48	€ 62.300,48	1,00
06-Contributi da privati	€ 41.751,18	€ 41.751,18	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 5.500,00	€ 5.500,00	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 2.271,40	€ 2.271,40	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 2.237.342,48	€ 593.020,90	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 593.020,90	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 1.029.921,48	€ 281.560,50	0,28
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 149.125,70	€ 56.246,61	0,38
A02-Funzionamento amministrativo	€ 169.000,51	€ 23.989,71	0,15
A03-Didattica	€ 555.158,91	€ 180.556,70	0,33
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 128.789,06	€ 19.327,88	0,16
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 16.802,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 11.045,30	€ 1.439,60	0,14
Progetti	€ 195.692,76	€ 80.636,26	0,42
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 71.056,95	€ 41.916,92	0,59
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 108.713,48	€ 34.091,02	0,32
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 15.622,33	€ 4.628,32	0,30
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 300,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 6.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.231.614,24	€ 362.196,76	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 1.005.728,24		
Avanzo di competenza		€ 230.824,14	
Totale a Pareggio		€ 593.020,90	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 230.824,14.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 30,00% di quelle programmate.

La dotazione ordinaria dell'esercizio finanziario in esame è stata assegnata all'istituto con la Nota prot. n. 23072 del 30 settembre 2020 relativamente alle risorse di cui ai primi 8/12 e per i successivi 4/12 con la Nota Miur Prot. n. 21503- del 30 settembre 2021

Il fondo per le minute spese è stato chiuso in data 22 dicembre 2021 con emissione di apposita reversale d'incasso n. 58 di euro 1.000,00

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 681.598,02	€ 79.355,68	€ 602.242,34	€ 203.613,75	€ 394.871,08	€ 410.985,01

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 184.647,94	€ 90.938,23	€ 93.709,71	€ 4.483,51	€ 88.796,30	€ 9.396,92

I revisori prendono atto dell'importante attività di riaccertamento dei residui, sia attivi che passivi che l'istituzione scolastica ha effettuato nel corso dell'esercizio finanziario in esame. Tale attività ha permesso di eliminare somme inesigibili, debiti non esistenti o prescritti/perenti che ancora risultavano indicati tra le voci del bilancio. Tale attività è stata rivolta a riallineare la situazione contabile a quella effettivamente esistente, rendendo così i valori contabili indicati in linea con i principi di trasparenza e veridicità del bilancio.

Nonostante questa attività di riaccertamento, è comunque evidente che l'ammontare dei residui attivi risulta ancora elevato e ciò dipende dalla difficoltà riscontrata dalla scuola negli ultimi due anni ad effettuare il trasferimento delle somme dal c/c postale al c/c bancario. Questa impossibilità è stata causata dalle lunghe procedure burocratiche con le quali la banca ha gestito il deposito delle firme dei referenti presso l'ufficio postale.

Alla data della presente verifica i revisori prendono atto che con comunicazione del 09/5/2022 l'Ente Poste ha notificato alla scuola la conclusione delle procedure amministrative di deposito di firma dei referenti e che è stata avviata l'attività di estinzione del conto così come richiesta dal dirigente scolastico con contestuale trasferimento delle

risorse disponibili presso il conto corrente bancario del Monte dei paschi di Siena.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 39.258,03 e pagati residui passivi per euro 4.163,80.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.941.954,85. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 227.893,64	€ 27.708,09	€ 255.601,73
Totale Disponibilità	€ 1.938.945,42	-€ 243.195,38	€ 1.695.750,04
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 2.166.839,06	-€ 215.487,29	€ 1.951.351,77
PASSIVO			
Totale debiti	€ 184.647,94	-€ 175.251,02	€ 9.396,92
Consistenza Patrimoniale	€ 1.982.191,12	-€ 40.236,27	€ 1.941.954,85
Totale Passivo	€ 2.166.839,06	-€ 215.487,29	€ 1.951.351,77

In merito all'attività di ricognizione e di rinnovo degli inventari dei beni mobili dello Stato, in ottemperanza di quanto disposto con il DPR n. 254 del 2002 recante il "Regolamento concernente le gestioni dei consegnatari e dei cassieri delle amministrazioni dello Stato, e in osservanza di quanto indicato dalla RGS con la circolare n. 20 del 29 settembre 2021, nella quale viene ribadito il differimento del termine di tale attività al 31/12/2021 così come stabilito dall'articolo 70 del decreto-legge n. 104/2020, i revisori prendono atto questa è stata svolta nei termini stabiliti che è stata conclusa e che si è avvalsa della prevista modulistica.

L'attività di ricognizione è stata svolta da apposita commissione nominata con provvedimento n.9265 del 09/12/2021 ed è illustrata con il processo verbale Prot. n. 3634 del 06/04/2022 allegato a corredo della documentazione del presente conto consuntivo.

I revisori accertano l'avvenuto aggiornamento del registro degli inventari alle nuove risultanze e il presente Mod. K indica, oltre che l'ammortamento in base ai coefficienti previsti dalle disposizioni ministeriali, anche gli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio 2021 per beni d'investimento nonché la corretta imputazione di alcuni beni dalla categoria delle attrezzature a quella degli impianti e macchinari.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 1.147.371,50
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 79.355,68	€ 389.407,15	€ 468.762,83	
Pagamenti	€ 90.938,23	€ 357.713,25	€ 448.651,48	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 1.167.482,85
Residui Attivi	€ 207.371,26	€ 203.613,75		€ 410.985,01
Residui Passivi	€ 4.913,41	€ 4.483,51		€ 9.396,92
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.569.070,94

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 1.167.482,85 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.

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	€ 500,00	€ 9.297,8 9	€ 6.934,3 8	€ 37.522, 78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.991,5 6	€ 149.125 ,70	€ 56.246, 61	37,72%
A02	€ 557,34	€ 3.720,2 0	€ 15.499, 36	€ 348,92	€ 3.863,8 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 169.000 ,51	€ 23.989, 71	14,20%
A03	€ 6.220,3 3	€ 25.930, 23	€ 85.070, 39	€ 49.904, 49	€ 480,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.951, 26	€ 555.158 ,91	€ 180.556 ,70	32,53%
A04	€ 18.703, 38	€ 0,00	€ 624,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 128.789 ,06	€ 19.327, 88	15,01%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.802, 00	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 1.439,6 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.045, 30	€ 1.439,6 0	13,04%
P01	€ 19.917, 06	€ 860,31	€ 2.307,0 0	€ 18.832, 55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 71.056, 95	€ 41.916, 92	59,00%
P02	€ 19.428, 98	€ 11.858, 48	€ 2.803,5 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 108.713 ,48	€ 34.091, 02	31,36%
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	€ 2.131,9 2	€ 0,00	€ 2.496,4 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.622, 33	€ 4.628,3 2	29,63%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 300,00	€ 0,00	0,00%

TOTALE	€ 67.459,01	€ 53.106,71	€ 115.735,59	€ 106.608,74	€ 4.343,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.942,82	€ 1.225.614,24	€ 362.196,76	30,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	18,63%	14,67%	31,96%	29,44%	1,20%	0,00%	0,00%	0,00%	4,13%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 30,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 39,71%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto "Digital board", con le considerazioni che seguono:

Il progetto ha la finalità di acquistare attrezzature per la trasformazione digitale della didattica e dell'organizzazione scolastica. Il progetto è finanziato con PON-FESR- per un importo di euro 67.719,63 e si è concretizzato con l'acquisto di display interattivi e attrezzature informatiche per la segreteria. Il progetto è in fase di conclusione, gli impegni sono stati integralmente effettuati con la nomina del personale coinvolto, le spese obbligatorie sostenute per la pubblicità e per gli acquisti delle attrezzature. I pagamenti sono stati parzialmente effettuati si attende la consegna definitiva delle attrezzature destinate alla segreteria per completare i pagamenti e procedere all'inserimento della documentazione in GPU e in SIF per l'erogazione del saldo

Dichiarazione IRAP

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

la dichiarazione è stata inviata all'agenzia delle Entrate con protocollo di ricevimento n. 22012013011643233

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Con protocollo di ricevimento dell'agenzia n. 22031414533365126 del 14/3 /2022

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

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

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

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato 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
- 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)
- 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
- 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

La dichiarazione del sostituto d'imposta è stata inviata all'agenzia delle Entrate con protocollo di ricevimento n. 22012012595913024

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 2021 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2022 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIOVANELLI VALENTINA
PRECONE VINCENZA

Valentina Giovanelli
Vincenzo Precone