

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto I.C. DI BORGO TOSSIGNANO di BORGO TOSSIGNANO, l'anno 2021 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIO	LANGONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DANIELA	BAZZONI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Si precisa che il presente Verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. Si fa riferimento anche a quanto previsto dall'art. 51 comma 2 e dall'art. 52 comma 4 del D.I. 129/2018 in merito alla suddetta modalità di controllo e da ultimo secondo le indicazioni concordate tra il MIUR e il MEF, diramate con circolare del MIUR di cui al protocollo n. 26810 del 09.11.2020 (controlli di regolarità amministrativo - contabile - indicazioni operative per i revisori dei conti delle istituzioni scolastiche ed educative statali).

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

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. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Riaccertamento dei residui*
2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
2. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/21 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)
	5	5	109		109	109	4	21,80

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/21 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		3	2	5	71		36	34	70	2	1	14,00
Seconde		2	2	4	71		26	45	71	3	0	17,75
Terze		3	2	5	67		40	27	67	3	0	13,40
Quarte		3	2	5	84		48	35	83	3	1	16,60
Quinte		3	2	5	68		35	32	67	1	1	13,40
Pluriclassi		2		2	15		15	0	15	1	0	7,50
Totale	0	16	10	26	376	0	200	173	373	13	3	14,35
Prime		5		5	83		83		83	2	0	16,60
Seconde		4		4	76		75		75	4	1	18,75
Terze		4		4	80		79		79		1	19,75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	13	0	13	239	0	237	0	237	6	2	18,23

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	63
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	8
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	99
<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	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	2
TOTALE PERSONALE ATA	24

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 151.972,11		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 13.000,00	€ 13.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 73.182,64	€ 73.182,64	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 25.000,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 2.020,00	€ 1.720,00	0,86
06-Contributi da privati	€ 16.658,16	€ 16.658,16	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 5,88	€ 5,88	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	€ 21,35	€ 21,35	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 281.860,14	€ 104.588,03	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 104.588,03	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 145.946,85	€ 63.473,41	0,44
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 73.628,79	€ 42.217,28	0,58
A02-Funzionamento amministrativo	€ 36.142,14	€ 10.479,69	0,29
A03-Didattica	€ 30.072,53	€ 10.776,44	0,36
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 280,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.104,73	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 3.718,66	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 96.780,01	€ 15.367,18	0,16
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 21.201,05	€ 11.710,04	0,56
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 65.774,90	€ 774,14	0,02
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.804,06	€ 2.883,00	0,30
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 211,99	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 242.938,85	€ 78.840,59	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 25.747,44	
Totale a Pareggio		€ 104.588,03	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 25.747,44.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 33,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 29.466,83	€ 0,00	€ 29.466,83	€ 23.000,00	€ 0,00	€ 52.466,83

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 24.704,54	€ 14.307,78	€ 10.396,76	€ 62.864,97	€ 0,00	€ 73.261,73

Al 31/3 risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 53.731,27

Si invita a voler riaccertare i residui attivi relativi agli esercizi 2016 e 2017 e i residui passivi per gli esercizi 2015, 2016 e 2017

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 271.320,79. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 71.325,85	€ 21.398,06	€ 92.723,91
Totale Disponibilità	€ 176.960,77	€ 74.897,84	€ 251.858,61
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 248.286,62	€ 96.295,90	€ 344.582,52
PASSIVO			
Totale debiti	€ 24.704,54	€ 48.557,19	€ 73.261,73
Consistenza Patrimoniale	€ 223.582,08	€ 47.738,71	€ 271.320,79
Totale Passivo	€ 248.286,62	€ 96.295,90	€ 344.582,52

IL PASSAGGIO DI CONSEGNE È STATO EFFETTUATO IL 2/12/2020

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 147.823,82
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 0,00	€ 81.588,03	€ 81.588,03	
Pagamenti	€ 14.307,78	€ 15.975,62	€ 30.283,40	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 199.128,45
Residui Attivi	€ 29.466,83	€ 23.000,00		€ 52.466,83
Residui Passivi	€ 10.396,76	€ 62.864,97		€ 73.261,73
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 178.333,55

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 199.823,82 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.

IL TOTALE Disponibilità AL 31/12 DEL MODELLO K NON CORRISPODE ALLA Disponibilità DEL MOD J PER IL MANCATO RIVERSAMENTO DEL SALDO DEL C/C POSTALE PER EURO 263,33

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	€ 19.131,95	€ 20.801,75	€ 2.282,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1,49	€ 73.628,79	€ 42.217,28	57,34%
A02	€ 0,00	€ 4.412,58	€ 5.254,04	€ 0,00	€ 813,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.142,14	€ 10.479,69	29,00%
A03	€ 0,00	€ 6.152,64	€ 0,00	€ 4.623,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.072,53	€ 10.776,44	35,84%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 280,00	€ 0,00	0,00%

A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.104,73	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.718,66	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 11.710,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.201,05	€ 11.710,04	55,24%
P02	€ 774,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.774,90	€ 774,14	1,18%
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	€ 2.883,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.804,06	€ 2.883,00	29,41%
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	€ 774,14	€ 41.407,21	€ 28.938,79	€ 6.905,89	€ 813,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1,49	€ 242.726,86	€ 78.840,59	33,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	0,99%	52,53%	36,71%	8,76%	1,04%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%			

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 15,30%.

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

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

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

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

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

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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- 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

- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Sono presenti anomalie nel riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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*
- *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*

Conclusioni

3. Squadratura tra Residui Passivi Iniziali e Totale Residui Passivi del Conto Consuntivo anno precedente 25.318,54 - 24.704,54 = 614,00 la differenza è dovuta ad un mandato n. 104 dell'esercizio 2019 inerente all'impegno n. 280 del 20/8/2019 a saldo della fattura n. 30 del

13/8/2019 per pagamento della I trance del medico competente. il disallineamento con la cassa è dovuta all'annullamento del detto mandato, e alla successiva registrazione dell'operazione nel sistema SIDI BIS in data 18/1/2020, Si precisa, inoltre, che l'inserimento a sistema è indicata di tipo "AUTOMATICO" che consente, con un'unica operazione, l'inserimento del mandato e la creazione automatica del relativo impegno. Tutto ciò ha comportato l'elaborazione della variazione dell'importo solo alla data della registrazione che ha creato la squadratura creando di conseguenza una squadratura anche nei residui passivi.

5. Squadratura tra Totale Disponibilità situazione al 1/1 e Totale Disponibilità situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)

6. Squadratura tra Totale Debiti situazione al 1/1 e Totale Debiti situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)

Per le squadrature 5 e 6 - nel MODELLO K 2019 sono stati riportati delle variazioni errate, comunicate con calcoli errati ai revisori, che hanno dato luogo ad incongruenze dei totali sui debiti e sulla Disponibilità totale indicata.

In particolare, si tratta nel dettaglio delle seguenti inesattezze:

TOTALE ATTIVO DISPONIBILITA All'1/1/19 : MODELLO K =residui attivi verificati in € 55.011,23= (€ 53.890,81= + € 1.120,42=);

VARIAZIONI: nel modello conto consuntivo 2019 sono stati indicati erroneamente importi per € 29.466,83=. Dal MODELLO J 2019, invece risultano RISCOSSIONI per € 25.544,40=. Pertanto nel modello K 2019 la variazione è pari a € -25.544,40= (e non € 29.446,83=);

SITUAZIONE AL 31/12/19: € 29.466,83 (anziché € 84.478,06=).

Circa le DISPONIBILITA' LIQUIDE

All'1/1/19: € 113.402,71=;

VARIAZIONI: nel modello conto consuntivo 2019 è stato indicato erroneamente l'importo di € 34.683,62=. Dal

MODELLO J 2019, invece risultano Riscossioni totali per € 101.043,26= e pagamenti totali per € 67.236,15=, la cui differenza è pari a € 33.807,11=. A questa differenza, trattandosi di voce relativa a conti correnti anche postali, va aggiunto il saldo al 31/12/19 del conto corrente postale pari ad € 284,12=. La Variazione complessiva è dunque pari ad € 34.091,23=.

SITUAZIONE AL 31/12/19: € 147.493,94=.

TOTALE PASSIVO - DEBITI

All'1/1/19: € 11.107,54= (riscontrabile nel MODELLO J alla voce pagamenti € 6.446,24 + residui passivi € 4.661,30=);

VARIAZIONI: nel modello conto consuntivo 2019 è stato indicato erroneamente l'importo di € 25.318,54=. Dal MODELLO J 2019, infatti risultano residui in competenza per € 20.043,24=, di cui pagamenti per € 6.446,23=.

Pertanto la VARIAZIONE è pari ad € 13.597,00= (ovvero € 20.043,24 - € 6.446,23=);

SITUAZIONE AL 31/12/19: € 24.704,54=.

Al fine di una più chiara illustrazione delle argomentazioni svolte, si rimanda al MODELLO K 2019 - ERRATA CORRIGE, elaborato, dall'Istituto scolastico partendo dai dati al 31/12/2018 e riportando i dati corretti del modello J 2019 come evidenziati sopra, dal quale ne consegue la rideterminazione dell'importo relativa alla DISPONIBILITA' PATRIMONIALE COMPLESSIVA, che è dunque ricalcolata in € 223.582,08= (ovvero TOTALE DISPONIBILITA' € 248.286,62= ; RESIDUI PASSIVI € 24.704,54=).

Di conseguenza, il MODELLO K 2020 presentato con il CONSUNTIVO 2020 (Allegato n. 7) riporta necessariamente le seguenti conclusioni:

TOTALE ATTIVO DISPONIBILITA' All'1/1/2020: € 29.466,83=;

VARIAZIONI: nel modello conto consuntivo 2020 è stato indicato l'importo di € 59.466,83=, comprensivo anche del residuo all'1/1 e pertanto non corretto. Si è provveduto ad indicare gli importi relativi ai soli residui di competenza per € 23.000,00= (€ 13.000,00 PON - € 10.000,00 verso altri);

SITUAZIONE AL 31/12/2020: € 52.466,83=.

Circa le DISPONIBILITA' LIQUIDE

All'1/1/2020: € 147.493,94=. Nel MODELLO J 2020 non v'è corrispondenza del dato in quanto è riportato il valore più alto di € 147.823,82=. Il disallineamento degli importi è dovuto all'annullamento di un MANDATO (e del relativo IMPEGNO) alla data del 31/12/2019 pari ad € 614,00= ma registrato nel sistema di contabilità SIDI BIS in data 18/01/2020;

VARIAZIONI: la variazione di € 51.897,84= è stata calcolata operando la differenza tra riscossioni e pagamenti del MODELLO J 2020 e la differenza dei saldi al 31/12 del conto corrente postale che al 31/12/2020 era pari ad € 263,33= (si veda estratto conto allegato). Quindi € 81.588,03 - € 30.283,40 - € 20,79 (differenza saldi C/C postale € 284,12 - € 263,33=): € 51.283,84=. A questo importo dovrà però essere aggiunta la differenza del disallineamento di € 614,00=, per complessivi € 51.897,84=.

SITUAZIONE AL 31/12/2020: € 199.391,78 (DEPOSITO BANCARIO € 199.128,45 + C/C POSTALE € 263,33).

TOTALE PASSIVO - DEBITI

All'1/1/2020: € 24.704,54 (riscontrabile nel MODELLO J 2020 alla voce pagamenti € 14.307,78 + residui passivi € 10.396,76);

VARIAZIONI: nel modello conto consuntivo 2020 è stato indicato erroneamente l'importo di € 73.261,73. Dal MODELLO J 2020, infatti risultano residui in competenza per € 62.864,97, di cui pagamenti per € 14.307,78. Pertanto la VARIAZIONE è pari ad € 48.557,19 (ovvero € 62.864,97 - € 14.307,78=);

SITUAZIONE AL 31/12/2020: € 73.261,73.

Si rimanda al MODELLO K 2020 ALLEGATO per il riscontro dell'importo relativo alla DISPONIBILITA'

PATRIMONIALE COMPLESSIVA ricalcolata in € 271.320,79= (ovvero TOTALE DISPONIBILITA' € 399.330,42 RESIDUI PASSIVI € 73.261,73).

Quindi avremo:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020 € 178.333,55 +
C/C POSTALE SALDO AL 31/12/2020 € 263,33 +
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MOD. K 2020 € 92.723,91
= € 271.320,79=.

7. Mancata coerenza tra avanzo amministrazione al 31/12 Modulo J e dati riportati nei Moduli H e L

9. Mancata coerenza tra avanzo amministrazione all'1/1 Modulo H e dati riportati nei Moduli J ed L (Fondo Cassa e Residui)

Per quanto riguarda dette squadrature si rimanda a quanto detto per la squadratura n. 3

Si allegano la relazione allegata dall'istituto alla relazione al conto consuntivo 2020 come parte integrante e il modello K 2019 trasmesso ai revisori e il mod. K ricostruito dalla DSGA dr.ssa D'Auria.

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati esprimono parere favorevole, con i rilievi sopraindicati, all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2021 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LANGONE MARIO

BAZZONI DANIELA
