



## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

### VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto D.D. PAVULLO NEL FRIGNANO di PAVULLO NEL FRIGNANO, l'anno 2021 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso da remoto causa covid.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NORMA	GIOVANNESI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PAOLA	GIANNANGELO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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.

I revisori hanno condiviso il parere espresso e hanno richiesto al DSGA dati, libri contabili e documenti occorrenti a mezzo posta elettronica.

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. *Correttezza modelli*
2. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
3. *Coerenza nella compilazione del modello H*

#### Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
4. *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*

#### Dichiarazione IRAP

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

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

Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

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 Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 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)
	16	16	370		370	370	9	23,13

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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	6	9	159		52	107	159	9	0	17,7
Seconde		2	7	9	171		34	137	171	5	0	19,0
Terze		3	7	10	184		49	135	184	5	0	18,4
Quarte		3	6	9	177		48	129	177	11	0	19,7
Quinte		3	7	10	190		58	132	190	9	0	19,0
Pluriclassi				0					0		0	
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>33</b>	<b>47</b>	<b>881</b>	<b>0</b>	<b>241</b>	<b>640</b>	<b>881</b>	<b>39</b>	<b>0</b>	<b>18,74</b>
Prime				0					0		0	
Seconde				0					0		0	
Terze				0					0		0	
Pluriclassi				0					0		0	
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

MOEE045008 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003874 - 08/05/2021 - F.22 - E

**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		102
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time		8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time		4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time		0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale		4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale		8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		17
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time		7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time		0
Insegnanti di religione incaricati annuali		5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*		5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*		6
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>		
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>		<b>168</b>
<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		6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale		0
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		22
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale		0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		7
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato		4
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		4
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>		<b>44</b>

MOEE045008 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003874 - 08/05/2021 - F.22 - E

**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	€ 212.677,86		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 61.115,20	€ 61.115,20	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 98.331,31	€ 98.331,31	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 46.045,10	€ 46.045,10	1,00
06-Contributi da privati	€ 34.637,71	€ 34.637,71	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 2.019,82	€ 2.019,82	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	€ 1,49	€ 1,49	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 454.828,49</b>	<b>€ 242.150,63</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 18.415,04</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 260.565,67</b>	

## 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 311.775,46</b>	<b>€ 187.147,49</b>	<b>0,61</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 110.938,97	€ 90.405,30	0,82
A02-Funzionamento amministrativo	€ 40.354,17	€ 26.096,07	0,65
A03-Didattica	€ 65.881,31	€ 53.402,42	0,82
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 94.601,01	€ 17.243,70	0,19
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 138.613,81</b>	<b>€ 73.418,18</b>	<b>0,53</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 16.136,08	€ 16.136,08	1,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 112.110,84	€ 49.553,10	0,45
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.366,89	€ 7.729,00	0,75
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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	€ 1.900,33	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 452.289,60	€ 260.565,67	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 260.565,67	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 18.415,04.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 58,00% 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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 61.071,10	€ 32.922,35	€ 28.148,75	€ 70.045,75	€ 0,00	€ 98.194,50

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 1.220,63	€ 1.220,63	€ 0,00	€ 35.689,07	€ 0,00	€ 35.689,07

Alla data del 05/05/2021 risultano incassati residui attivi per euro 29.806,65 e pagati residui passivi per euro 29.428,57.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 292.632,70. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 54.804,60	€ 43.565,28	€ 98.369,88
Totale Disponibilità	€ 213.898,49	€ 16.053,40	€ 229.951,89
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 268.703,09	€ 59.618,68	€ 328.321,77
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 1.220,63	€ 34.468,44	€ 35.689,07
Consistenza Patrimoniale	€ 267.482,46	€ 25.150,24	€ 292.632,70
Totale Passivo	€ 268.703,09	€ 59.618,68	€ 328.321,77

Le disponibilità liquide comprendono solo il saldo bancario poiché le somme giacenti sul conto corrente postale, di complessivi € 7.906,65, risultano già inserite nel modello L tra i residui attivi (rif. 42 e 43 del 18/12/2020).

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 152.827,39
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 32.922,35	€ 172.104,88	€ 205.027,23	
Pagamenti	€ 1.220,63	€ 224.876,60	€ 226.097,23	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 131.757,39
Residui Attivi	€ 28.148,75	€ 70.045,75		€ 98.194,50
Residui Passivi	€ 0,00	€ 35.689,07		€ 35.689,07
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 194.262,82

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 131.757,39 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il saldo alla data del 31 dicembre 2020 del conto di tesoreria unica n.313464 intestato all'istituto è invece pari ad € 129.506,19 con uno sbilancio di € 2.251,20. Tale ultimo importo corrisponde ad una voce contabilizzata in entrata sul sottoconto fruttifero in data 04/01/2021 del modello 56 T di gennaio 2021 riferito alla reversale n. 61 del 31/12/2020 del giornale di cassa.

### 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										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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva		
A01	€ 0,00	€ 29.481,87	€ 7.491,36	€ 51.439,74	€ 0,00	€ 1.992,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 110.938,97	€ 90.405,30	81,50%
A02	€ 0,00	€ 7.508,40	€ 14.452,30	€ 664,84	€ 444,76	€ 2.123,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 902,67	€ 40.354,17	€ 26.096,07	64,67%
A03	€ 0,00	€ 6.945,10	€ 11.329,69	€ 30.454,51	€ 445,25	€ 3.976,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 250,94	€ 65.881,31	€ 53.402,42	81,06%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.023,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 219,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 94.601,01	€ 17.243,70	52,97%
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	€ 16.136,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.136,08	€ 16.136,08	100,00%
P02	€ 5.798,58	€ 510,00	€ 43.082,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 161,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 112.110,84	€ 49.553,10	44,21%
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	€ 6.000,00	€ 0,00	€ 1.619,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 110,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.366,89	€ 7.729,00	74,56%
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	€ 27.934,66	€ 44.445,37	€ 94.998,89	€ 82.559,09	€ 890,01	€ 8.584,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.153,61	€ 450.389,27	€ 260.565,67	58,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	10,73%	17,06%	36,46%	31,69%	0,35%	3,30%	0,00%	0,00%	0,45%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 58,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 52,97%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto didattica a distanza al fine di verificare quanto stabilito con circolare MEF-RGS del 30 dicembre 2020, n. 28 e rilevato che le risorse finanziarie assegnate e non utilizzate sono state riversare in conto Entrate dello Stato.

#### Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

Prot.n. 20113009190858716 del 30/11/2020.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

#### Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

Prot.n. 21022609205119057 del 26/02/2021.

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

MOEE045008 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003874 - 08/05/2021 - F.22 - E

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2002 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

l'indice dell'anno è -17,41

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *I modelli sono correttamente compilati*
- *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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

## 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 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2021 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIOVANNESI NORMA

GIANNANGELO PAOLA

