

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto I.C. FOLIGNO 4 di FOLIGNO, l'anno 2021 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso via telematica.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|--------|-----------|---|------------------|
| PAOLA | TABARRINI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| NICOLA | GRILLONE | Ministero dell'Istruzione (MI) | Presente |

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. La documentazione necessaria ed accessoria per la predisposizione del presente verbale è stata fornita via e-mail in formato Pdf dal Dsga. Elisa Carigi

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. *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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Concordanza tra valore disponibili 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 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)

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*

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 | € 157.732,39 | | |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea | € 12.999,98 | € 12.999,98 | 1,00 |
| 03-Finanziamenti dello Stato | € 103.318,88 | € 103.318,88 | 1,00 |
| 04-Finanziamenti della Regione | € 5.217,52 | € 5.217,52 | 1,00 |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 4.870,88 | € 4.870,88 | 1,00 |
| 06-Contributi da privati | € 37.929,00 | € 37.929,00 | 1,00 |
| 07-Proventi da gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 08-Rimborsi e restituzione somme | € 1.415,91 | € 1.415,91 | 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 | € 3,85 | € 3,85 | 1,00 |
| 13-Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 323.488,41 | € 165.756,02 | |
| | Disavanzo di competenza | € 26.745,11 | |
| | Totale a pareggio | € 192.501,13 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|--|-------------------------------|---------------------|------------------|
| Attivita' | € 163.253,31 | € 128.484,61 | 0,79 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 38.575,60 | € 37.600,11 | 0,98 |

| | | | |
|---|-----------------------------|--------------|------|
| A02-Funzionamento amministrativo | € 31.194,33 | € 28.799,05 | 0,93 |
| A03-Didattica | € 70.253,64 | € 44.416,69 | 0,64 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 21.223,91 | € 17.424,08 | 0,83 |
| A06-Attività di orientamento | € 2.005,83 | € 244,68 | 0,13 |
| Progetti | € 147.399,32 | € 64.016,52 | 0,44 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 68.709,22 | € 42.265,06 | 0,62 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 68.572,35 | € 15.849,90 | 0,24 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 9.235,75 | € 5.047,56 | 0,55 |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi" | € 882,00 | € 854,00 | 0,97 |
| 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 | € 200,00 | € 0,00 | 0,00 |
| D100-Disavanzo di amministrazione presunto | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SPESE | € 310.852,63 | € 192.501,13 | |
| Z101-Disponibilità finanziaria da programmare | € 12.639,78 | | |
| | Avanzo di competenza | € 0,00 | |
| | Totale a Pareggio | € 192.501,13 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 26.745,11.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 62,00% 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 | € 86.013,02 | € 31.965,43 | € 54.047,59 | € 15.919,54 | € 1.082,33 | € 68.884,80 |

| | Iniziali al 1/1/2020 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2020 | Variab. in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|-------------|-----------|------------------------|------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 15.286,76 | € 14.694,49 | € 592,27 | € 27.679,63 | € 0,00 | € 28.271,90 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 31.965,43 e pagati residui passivi per euro 14.694,49

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 228.469,44. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2020 | Variab. in diminuzione | Situazione al 31/12/2020 |
|-------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 67.050,96 | € 31.513,53 | € 98.564,49 |

| | | | |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Totale Disponibilità | € 173.019,15 | -€ 14.842,30 | € 158.176,85 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale Attivo | € 240.070,11 | € 16.671,23 | € 256.741,34 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 15.286,76 | € 12.985,14 | € 28.271,90 |
| Consistenza Patrimoniale | € 224.783,35 | € 3.686,09 | € 228.469,44 |
| Totale Passivo | € 240.070,11 | € 16.671,23 | € 256.741,34 |

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 87.006,13 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2020 | | |
| Riscossioni | € 31.965,43 | € 149.836,48 | € 181.801,91 | |
| Pagamenti | € 14.694,49 | € 164.821,50 | € 179.515,99 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 89.292,05 |
| Residui Attivi | € 52.965,26 | € 15.919,54 | | € 68.884,80 |
| Residui Passivi | € 592,27 | € 27.679,63 | | € 28.271,90 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 129.904,95 |

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 89.292,05 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 | € 0,00 | € 13.744,46 | € 15.182,30 | € 7.280,96 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.392,39 | € 38.575,60 | € 37.600,11 | 97,48% |
| A02 | € 0,00 | € 5.717,51 | € 22.869,50 | € 198,86 | € 13,18 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 31.194,33 | € 28.799,05 | 92,33% |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------|--------|--------|--------|-------------|--------------|--------------|--------|
| A03 | € 790,70 | € 4.655,25 | € 4.178,44 | € 29.715,12 | € 60,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 5.017,18 | € 70.253,64 | € 44.416,69 | 63,23% |
| 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 | € 1.876,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 15.548,08 | € 21.223,91 | € 17.424,08 | 82,10% |
| A06 | € 0,00 | € 22,68 | € 222,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 2.005,83 | € 244,68 | 12,20% |
| P01 | € 22.760,00 | € 6.617,80 | € 1.558,21 | € 11.209,05 | € 120,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 68.709,22 | € 42.265,06 | 61,52% |
| P02 | € 9.218,47 | € 3.723,92 | € 2.644,23 | € 263,28 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 68.572,35 | € 15.849,90 | 23,12% |
| 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 | € 1.047,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 4.000,56 | € 9.235,75 | € 5.047,56 | 54,66% |
| P05 | € 0,00 | € 0,00 | € 360,00 | € 0,00 | € 494,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 882,00 | € 854,00 | 96,83% |
| TOTALE | € 32.769,17 | € 34.481,62 | € 49.937,68 | € 48.667,27 | € 687,18 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 25.958,21 | € 310.652,63 | € 192.501,13 | 62,00% |
| TOTALE/ TOTALE IMPEGNI % | 17,03% | 17,92% | 25,95% | 25,29% | 0,36% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 13,49% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 62,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 43,02%.

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

Progetto p.2.11 Pon 4396 del 9 Marzo si esamina il mandato n. 192 del 23/06/2020 di euro 334,10 emesso a favore AD Partener S.r.l per acquisto materiale tecnico elettronico per fotografia fattura n. 1030 del 5/06/2020 , e la reversale n .337 del 24/03/2020 di euro 10.227,60 somme assegnate dal MIUR . La documentazione allegata risulta regolarmente emessa.

Progetto Pon 4878 del 5/05/2020 si esamina il mandato n.364 del 12/11/2020 di euro 9.902,00 a favore C2 S.r.l per fornitura Notebook e armadio custodia e ricarica fattura n. 12697 del 23/10/2020 , si esamina la reversale n .418 del 25/11/2020 di euro 12.080,44 disposta dal MIUR relativa al progetto Pon 4878 . La documentazione allegata risulta regolarmente emessa.

Il fondo economale per le minute spese di euro 1.200,00 è stato chiuso con la reversale n. 424 del 22/12/2020.

Il DSGA ha provveduto a restituire le somme non utilizzate ex art.77 D.l. 18/2020 finalizzate all'acquisto di beni e servizi per pulizia straordinaria dei locali pari a Euro 975,49 con mandato n. 72 del 26/03/2021

Dichiarazione IRAP

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

la dichiarazione Irap è stata trasmessa con Prot. n.20112413005835480 in data 24/11/2020

la certificazione unica è stata trasmessa con Prot. n.20021017274019498 del 10/02/2020.

Il 770 trasmesso in data 31/08/2020 con protocollo n.20083118465721517.

L'indice di tempestività annuale è -13,71, quello del primo trimestre -9,69 , al secondo semestre -17,0 , al terzo trimestre -11,81 e al quarto trimestre -14,02.

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 2019 risulta presentata nei termini

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*
- *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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *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 .

La firma sul verbale sarà effettuata in presenza nella prima riunione utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:40, l'anno 2021 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TABARRINI PAOLA

GRILLONE NICOLA
