

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto "L. DA VINCI" di REGGIO EMILIA, l'anno 2021 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROSA	VILLELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA	ROMANI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale viene redatto a distanza stante il perdurare dell'emergenza epidemiologica COVID-19, pertanto il controllo è eseguito mediante l'uso di strumenti informatici. I Revisori, al fine di garantire la tracciabilità dei controlli effettuati, dichiarano di aver utilizzato la posta elettronica per l'acquisizione dei documenti necessari allo svolgimento dell'attività di revisione relativa al conto consuntivo in esame.

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. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
5. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
6. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
7. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*

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 disponibilità 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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica

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)	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	3	6	119		60	56	116	2	3	19,33	
Seconde	4	2	6	124		76	46	122	8	2	20,33	
Terze	3	2	5	116		72	45	117	6	-1	23,40	
Quarte	4	2	6	116		74	42	116	5	0	19,33	
Quinte	4	2	6	132		89	41	130	9	2	21,67	
Pluriclassi			0					0		0	0	
Totale	0	18	11	29	607	0	371	230	601	30	6	20,72
Prime	6	6	6	154		154	154	154	0		25,67	
Seconde	6	6	6	157		157	157	157	0		26,17	
Terze	6	6	6	148		147	147	147	1		24,50	
Pluriclassi			0					0		0	0	
Totale	0	18	0	18	459	0	458	0	458	0	1	25,44

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	67
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
*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	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	116
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	27
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	55

Il numero di 27 collaboratori scolastici con contratti a tempo determinato è relativo all'ORGANICO COVID che si precisa essere fino al 5.6.2021

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, nonchè 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)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 143.812,48		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 62.629,24	€ 62.629,24	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 89.724,94	€ 89.724,94	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 14.022,15	€ 14.022,15	1,00
06-Contributi da privati	€ 76.435,00	€ 76.435,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.981,15	€ 1.981,15	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	€ 0,05	€ 0,05	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 388.605,01	€ 244.792,53	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 244.792,53	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'			
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 48.078,29	€ 39.313,54	0,82
A02-Funzionamento amministrativo	€ 11.000,00	€ 8.364,66	0,77
A03-Didattica	€ 44.642,81	€ 34.980,09	0,79
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 26.209,28	€ 18.348,32	0,71
A06-Attività di orientamento	€ 332,66	€ 0,00	0,00
Progetti			
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 50.673,54	€ 15.670,17	0,31
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 182.053,22	€ 62.584,00	0,35
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 25.481,88	€ 6.170,93	0,25
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche			
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	€ 133,33	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 388.605,01	€ 185.431,71	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 59.360,82	
Totale a Pareggio	€ 244.792,53		

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 59.360,82.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,00% di quelle programmate.

Sono state effettuate variazioni in bilancio relative al PA 2020 per un totale di € 151.204,24. Tali variazioni sono state approvate dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 14 del 24/6/2020 per € 58.167,09 e con delibera n. 11 del 15/12/2020 per € 93.037,15.

Il fondo economale per le minute spese non è stato istituito.

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	€ 215.258,14	€ 49.178,92	€ 166.079,22	€ 114.394,04	€ 0,00	€ 280.473,26

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 116.011,99	€ 90.458,21	€ 25.553,78	€ 54.560,85	€ 0,00	€ 80.114,63

Alla data dell' 1/06/2021 risultano incassati residui attivi per euro 79.068,97 e pagati residui passivi per euro 63.849,28.

Il mod. L presenta una dubbia esigibilità di numerosi residui attivi e passivi. Da un esame più approfondito si sono riscontrate alcune imprecisioni anche in riferimento a radiazioni -che sembrerebbero- non recepite dal programma in uso presso l'istituzione scolastica. I revisori hanno richiesto una ricognizione dei residui e una relazione attestante la reale situazione. L'esito della ricognizione ha confermato quanto sopra osservato. In particolare, per quanto riguarda la radiazione del residuo attivo di € 5.993,84 PON FSE "Inclusione scolastica" per il quale è stata autorizzata la radiazione con delibera n. 4 del 29/10/2018 e la radiazione del residuo passivo n. 12 (€ 59,98) e n.22 (€ 1.647,72) per un totale di € 1.707,70 "saldo spese PON Inclusione scolastica" autorizzato con decreto del Dirigente scolastico n. 2821 del 24/6/2020, entrambi ancora presenti nel mod. L, la DSGA ha constatato e riferito che le suddette registrazioni contabili sono state effettuate ma non andate a buon fine presumibilmente per un errato inserimento dei dati nel programma. E' il caso di evidenziare, inoltre, la non corrispondenza dell'importo del residuo passivo n.1 e del residuo attivo n.16 nel passaggio dall'esercizio finanziario 2019 all'es. fin. 2020. Ciò posto si suggerisce, per il futuro, una immediata verifica dell'esito delle operazioni eseguite sulle piattaforme informatiche ed un puntuale accertamento dei residui. Alla luce di quanto verificato, con la difficoltà di lavorare da remoto per la peculiarità delle attività da svolgere, i revisori prendono atto del contenuto della relazione relativa ai residui, prot. 4669 del 3/6/2021, a firma

congiunta del Dirigente scolastico e del DSGA e raccomandano di presentare al Consiglio di Istituto, in occasione della seduta per l'assestamento di bilancio, un dettagliato quadro di tutte le variazioni da apportare, necessarie per sanare le criticità emerse. I revisori si riservano, comunque, un successivo riscontro alla prima visita utile.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 293.317,79. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 78.123,00	€ 8.210,16	€ 86.333,16
Totale Disponibilità	€ 265.824,57	€ 21.274,69	€ 287.099,26
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 343.947,57	€ 29.484,85	€ 373.432,42
PASSIVO			
Totale debiti	€ 116.011,99	-€ 35.897,36	€ 80.114,63
Consistenza Patrimoniale	€ 227.935,58	€ 65.382,21	€ 293.317,79
Totale Passivo	€ 343.947,57	€ 29.484,85	€ 373.432,42

Nelle disponibilità liquide è compreso l'importo di € 3.811,33, quale saldo del conto corrente postale al 31/12/2020.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 44.566,33
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 49.178,92	€ 130.398,49	€ 179.577,41	
Pagamenti	€ 90.458,21	€ 130.870,86	€ 221.329,07	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 2.814,67
Residui Attivi	€ 166.079,22	€ 114.394,04		€ 280.473,26
Residui Passivi	€ 25.553,78	€ 54.560,85		€ 80.114,63
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 203.173,30

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 2.814,67 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.

SPESA

	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	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	€ 0,00	€ 39.313,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.078,29	€ 39.313,54	81,77%
A02	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.364,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.000,00	€ 8.364,66	76,05%
A03	€ 202,50	€ 22.147,75	€ 10.436,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.193,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.642,81	€ 34.980,09	78,36%
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	€ 12.872,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.476,00	€ 26.209,28	18,348,32
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 332,66	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 2.365,75	€ 6.032,27	€ 7.272,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.673,54	€ 15.670,17	30,93%
P02	€ 9.903,50	€ 1.048,98	€ 48.252,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.379,40	€ 182.053,22	62,584,00
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	€ 6.170,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.481,88	€ 6.170,93	24,22%
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	€ 10.106,00	€ 64.876,02	€ 92.128,30	€ 7.272,15	€ 0,00	€ 2.193,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.855,40	€ 388.471,68	48,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	5,45%	34,99%	49,69%	3,93%	0,00%	1,19%	0,00%	0,00%	4,78%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 48,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 32,66%.

Dichiarazione IRAP

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

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

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2019 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*
- *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*
- *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*
- *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)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*

Conclusioni

Zur

Si precisa che il Conto Consuntivo 2020 è stato trasmesso ai revisori il giorno 8/5/2021 con parziale documentazione a corredo dello stesso. Nel corso della verifica si è reso necessario acquisire ulteriore documentazione e chiarimenti che hanno prolungato la tempistica prevista per la conclusione del lavoro.

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, condiviso dai revisori, verrà protocollato, inviato per posta elettronica all'Istituto scolastico e firmato alla prima visita utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2021 il giorno 04 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VILLELLA ROSA

ROMANI MARIA

R. Villella