

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto CECILIA DEGANUTTI - LATISANA di LATISANA, l'anno 2021 il giorno 30, del mese di marzo, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 62 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso da remoto..

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FLAVIA	TOMINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALIDA	CIMENTI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

La verifica non si svolge presso la Scuola ma bensì da remoto, ai sensi dell'art. 1, comma 6, del D.P.C.M. dell'11 marzo 2020 e delle indicazioni operative del MIUR prot. 562 del 28/03/2020. Il Ministero dell'istruzione, d'intesa con il Ministero dell'economia e delle finanze, con nota n. 5467 del 10/3/2021, ha disposto, in via del tutto eccezionale per l'anno 2021, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 23, comma 1, 2, 3, 4 e 5 del DI n. 129/2018.

I revisori dei conti hanno effettuato la verifica e la verbalizzazione in collegamento telefonico e mediante condivisione della documentazione e del verbale a mezzo e-mail. Tali strumenti sono stati utilizzati anche per la condivisione di documenti e informazioni avvenute con l'Istituzione scolastica. Il verbale viene protocollato da un revisore, previa approvazione di entrambi, e viene inviato via e-mail all'Istituzione scolastica, sarà firmato successivamente nel corso della prima visita in presenza.

I revisori dei conti, visto il modus operandi imposto dall'emergenza COVID-19, si riservano di eseguire eventuali ulteriori approfondimenti anche dopo l'approvazione del conto consuntivo 2020, nelle prossime visite presso l'Istituto.-

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. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
6. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
7. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *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. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
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)

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 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)
	6	6	121		122	122	3	20,34

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:

	Numeri classi funzionanti con 24 ore (a)	Numeri classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numeri 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		4	2	6	97		63	38	101	3	-4	16,83
Seconde		4	2	6	99		69	29	98	4	1	16,33
Terze		4	1	5	104		81	23	104	3	0	20,80
Quarte		5	1	6	114		90	21	111	5	3	18,50
Quinte		5	2	7	141		104	37	141	4	0	20,14
Pluriclassi				0					0		0	0
Totali	0	22	8	30	555	0	407	148	555	19	0	18,50
Prime		4		4	83		81		81	5	2	20,25
Seconde		5		5	89		88		88	6	1	17,60
Terze		5		5	99		98		98	2	1	19,60

Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	0	14	271	0	267	0	267	13	4	19,07

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>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	74
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
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	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	117
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	1
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	26

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)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 229.590,07		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 13.050,00	€ 13.050,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 90.575,16	€ 90.575,16	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 37.088,34	€ 37.088,34	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 45.411,53	€ 45.411,53	1,00
06-Contributi da privati	€ 32.727,02	€ 32.727,02	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 2.716,59	€ 2.716,59	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	€ 0,15	€ 0,15	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 451.158,86	€ 221.568,79	
Disavanzo di competenza			€ 0,00
Totale a pareggio			€ 221.568,79

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 256.353,50	€ 150.487,75	0,59
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 25.703,73	€ 21.516,88	0,84
A02-Funzionamento amministrativo	€ 88.280,49	€ 37.699,95	0,43
A03-Didattica	€ 98.631,89	€ 66.204,06	0,68
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 25.066,86	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 43.737,39	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 181.089,92	€ 69.133,36	0,39
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 173.720,46	€ 63.942,02	0,37
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 237,79	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.131,67	€ 5.191,34	0,73
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	€ 1.700,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 439.143,42	€ 219.621,11	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 1.947,68	
Totale a Pareggio		€ 221.568,79	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 1.947,68.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 51,00% 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	€ 67.792,83	€ 613,44	€ 67.179,39	€ 907,36	€ 0,00	€ 68.086,75

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 12.015,44	€ 0,00	€ 12.015,44	€ 1.600,00	€ 0,00	€ 13.615,44

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 10.285,23 e pagati residui passivi per euro 00,00.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 304.479,06. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 42.887,73	€ 30.053,88	€ 72.941,61
Totale Disponibilità	€ 241.605,51	€ 3.547,38	€ 245.152,89
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 284.493,24	€ 33.601,26	€ 318.094,50
PASSIVO			
Totale debiti	€ 12.015,44	€ 1.600,00	€ 13.615,44
Consistenza Patrimoniale	€ 272.477,80	€ 32.001,26	€ 304.479,06
Totale Passivo	€ 284.493,24	€ 33.601,26	€ 318.094,50

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 173.812,68
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 613,44	€ 220.661,43	€ 221.274,87	

Pagamenti	€ 0,00	€ 218.021,11	€ 218.021,11	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 177.066,44
Residui Attivi	€ 67.179,39	€ 907,36		€ 68.086,75
Residui Passivi	€ 12.015,44	€ 1.600,00		€ 13.615,44
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 231.537,75

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 177.066,44 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.

L'Istituto non si avvale del fondo economale a disposizione del DSGA per le minute spese.

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 inherente 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									Programmazione 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 9.066,05	€ 0,00	€ 9.000,00	€ 0,00	€ 3.450,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.703,73	€ 21.516,88	83,72%
A02	€ 4.185,63	€ 2.976,58	€ 18.355,98	€ 5.743,94	€ 3.971,35	€ 2.460,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 5,88	€ 88.280,49	€ 37.699,95	42,71%
A03	€ 339,34	€ 17.144,27	€ 4.798,69	€ 33.023,88	€ 0,00	€ 10.811,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 86,38	€ 98.631,89	€ 66.204,06	67,13%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.115,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 605,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.346,66	€ 43.737,39	€ 25.066,86	57,32%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 40.910,02	€ 15.938,82	€ 1.950,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 123,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.020,08	€ 173.720,46	€ 63.942,02	36,81%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 237,79	€ 0,00	0,00%

P04	€ 1.900,02	€ 0,00	€ 2.581,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 556,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 153,32	€ 7.131,67	€ 5.191,34	72,80%
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	€ 47.335,01	€ 45.125,72	€ 44.800,89	€ 47.767,82	€ 3.971,35	€ 18.008,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.612,32	€ 437.443,42	€ 219.621,11	51,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	21,56%	20,55%	20,40%	21,76%	1,81%	8,20%	0,00%	0,00%	5,75%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 51,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 38,18%.

I Revisori dei conti, stante l'impossibilità di esaminare la documentazione di alcuni progetti da remoto, si riservano di effettuare tale controllo a campione in occasione della prima visita in presenza.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 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 2020 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 di tempestività dei pagamenti su base annua risulta essere -18,79.

Con comunicazione n.1521707000000013 del 29/01/2021 l'Istituto dichiara di non avere situazioni debitorie al 31/12/2020.-

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*
- *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*
- *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*
- *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 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2021 il giorno 30 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TOMINI FLAVIA

CIMENTI ALIDA
