

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto VI - UDINE di UDINE, l'anno 2021 il giorno 30, del mese di marzo, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 56 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso sede di servizio revisori, da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DONATELLA	CARLOVICH	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALIDA	TRULLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è redatto con le modalità indicate nella nota Prot. 7120 del 10/11/2020, da remoto, nel rispetto delle norme di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid 19. I controlli sono effettuati mediante acquisizione di documentazione in modalità informatica allegata a mail del 11/03/2021 successivamente integrata con mail del 12-19-26-29 -30 Marzo 2021.

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:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### 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. Coerenza nella compilazione del modello L

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi



Totale	0	22	4	26	491	0	413	69	482	34	9	18,54
--------	---	----	---	----	-----	---	-----	----	-----	----	---	-------



## 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	€ 202.698,48		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 13.000,00	€ 13.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 129.518,53	€ 129.518,53	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 66.478,89	€ 66.478,89	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 51.650,43	€ 51.650,43	1,00
06-Contributi da privati	€ 16.975,88	€ 16.975,88	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 103,34	€ 103,34	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	€ 6,01	€ 6,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 480.431,56</b>	<b>€ 277.733,08</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 277.733,08</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività</b>	<b>€ 219.189,83</b>	<b>€ 124.145,10</b>	<b>0,57</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 79.951,56	€ 62.724,76	0,79
A02-Funzionamento amministrativo	€ 19.007,71	€ 6.609,40	0,35
A03-Didattica	€ 113.306,57	€ 52.041,94	0,46
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 5.020,15	€ 2.769,00	0,56
A06-Attività di orientamento	€ 1.903,84	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 219.645,24</b>	<b>€ 97.497,43</b>	<b>0,45</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 22.728,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 186.049,47	€ 94.217,52	0,51
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.867,77	€ 3.279,91	0,31
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



## Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 162.316,24
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 13.992,74	€ 245.133,08	€ 259.125,82	
Pagamenti	€ 29.998,65	€ 217.110,13	€ 247.108,78	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 174.333,28
Residui Attivi	€ 57.744,52	€ 32.600,00		€ 90.344,52
Residui Passivi	€ 1.356,37	€ 4.532,40		€ 5.888,77
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 258.789,03

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 174.333,28 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) è di € 174.341,28. La differenza di € 8,00 è giustificata dal mandato n. 406 emesso in data 31/12/2020 e non ancora contabilizzato.

## 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	€ 20.904,90	€ 6.866,18	€ 32.510,28	€ 0,00	€ 2.443,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 79.951,56	€ 62.724,76	78,46%
A02	€ 0,00	€ 855,78	€ 4.222,00	€ 0,00	€ 461,00	€ 1.059,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 11,00	€ 19.007,71	€ 6.609,40	34,78%
A03	€ 2.208,02	€ 38.899,40	€ 5.222,22	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 4.712,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 113.306,57	€ 52.041,94	45,94%
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%

## 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'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2020 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2020 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2020 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2020 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2020 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'indice annuale di tempestività dei pagamenti risulta -20,38

Le dichiarazioni relative all'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici sono allegate alla documentazione resa dall'Istituto ma non sono state pubblicate sul sito istituzionale.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*



- **Oggetto:** IC UDINE VI - Verbale Conto Consuntivo 2020
- **Data ricezione email:** 30/03/2021 15:23
- **Mittenti:** Carlovich Donatella - Gest. doc. - Email: donatella.carlovich@mef.gov.it
- **Indirizzi nel campo email 'A':** 'udic85800q@istruzione.it' <udic85800q@istruzione.it>
- **Indirizzi nel campo email 'CC':** 'Alida Trulli' <trullial1955@gmail.com>
- **Indirizzo nel campo 'Rispondi A':** Carlovich Donatella <donatella.carlovich@mef.gov.it>

## Allegati

File originale	Bacheca digitale?	Far firmare a	Firmato da	File firmato	File segnato
image001.jpg	SI			NO	NO
UDINE VI - VERBALE 3- 2021 Conto Consuntivo 2020.pdf	SI			NO	NO

## Testo email

AL DS e DSGA dell' I.C. UDINE VI

Si invia, in allegato, il verbale di approvazione del Conto Consuntivo 2020, redatto da remoto dai Revisori dei Conti dell'ATS 56 UD in ottemperanza a quanto indicato dalle norme di contenimento e di gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid 19, con riserva di sottoscriverlo alla prima occasione utile.

Cordiali saluti

I REVISORI

MEF – Donatella Carlovich

MIUR – Alida Trulli

**Da:** udic85800q@istruzione.it <udic85800q@istruzione.it>

**Inviato:** giovedì 11 marzo 2021 16:58

**A:** Carlovich Donatella <donatella.carlovich@mef.gov.it>

**Oggetto:** INVIO CONTO CONSUNTIVO 2020 ISTITUTO COMPRENSIVO UDINE VI parte prima