

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE E.MAJORANA di SANTA MARIA A VICO, l'anno 2021 il giorno 28, del mese di aprile, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di CASERTA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARILIA	SANTAMARIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
BERNARDO MARIA	IANNETTONE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il 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. In proposito si dà atto della collaborazione del DSGA, nel fornire mediante posta elettronica tutta la documentazione amministrativo contabile necessaria all'espletamento della verifica, consentendo il riscontro dei dati riportati sui contabili relativi al conto consuntivo 2020 Il presente verbale è condiviso da entrambi i revisori dei conti che apporranno le proprie firme in occasione della prima visita utile in sede.

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. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
6. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *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 disponibili 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. *Coerenza nella compilazione del modello J*

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	€ 783.116,14		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 210.192,73	€ 210.192,73	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 213.992,26	€ 213.992,26	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 3.000,00	€ 3.000,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 2.492,79	€ 2.492,79	1,00
06-Contributi da privati	€ 27.152,00	€ 27.152,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 768,45	€ 768,45	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	€ 235,39	€ 235,39	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.240.949,76	€ 457.833,62	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 457.833,62	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 872.361,36	€ 256.211,65	0,30
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 183.203,29	€ 127.913,15	0,70
A02-Funzionamento amministrativo	€ 108.501,54	€ 27.014,04	0,25
A03-Didattica	€ 289.837,30	€ 84.448,51	0,30
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 266.610,30	€ 2.915,95	0,02
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 15.735,60	€ 13.920,00	0,89
A06-Attività di orientamento	€ 8.473,33	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 294.917,19	€ 116.130,52	0,40
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 43.135,90	€ 20.941,92	0,49
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 159.303,37	€ 75.721,21	0,48
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 87.667,27	€ 14.684,07	0,17
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.810,65	€ 4.783,32	1,00
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	€ 2.941,80	€ 0,00	0,00

D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.170.220,35	€ 372.342,17	
Z101-Disponibilit� finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 85.491,45	
Totale a Pareggio		€ 457.833,62	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 85.491,45.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 32,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui   la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 386.542,63	€ 112.394,68	€ 274.147,95	€ 136.065,37	€ 8.402,07	€ 401.811,25

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 55.173,82	€ 18.386,39	€ 36.787,43	€ 61.390,66	€ 0,00	€ 98.178,09

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.123.864,00. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 223.688,31	€ 36.869,97	€ 260.558,28
Totale Disponibilit�	€ 840.329,70	€ 121.154,11	€ 961.483,81
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.064.018,01	€ 158.024,08	€ 1.222.042,09
PASSIVO			
Totale debiti	€ 55.173,82	€ 43.004,27	€ 98.178,09
Consistenza Patrimoniale	€ 1.008.844,19	€ 115.019,81	€ 1.123.864,00
Totale Passivo	€ 1.064.018,01	€ 158.024,08	€ 1.222.042,09

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 451.747,33
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 112.394,68	€ 321.768,25	€ 434.162,93	
Pagamenti	€ 18.386,39	€ 310.951,51	€ 329.337,90	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 556.572,36
Residui Attivi	€ 265.745,88	€ 136.065,37		€ 401.811,25
Residui Passivi	€ 36.787,43	€ 61.390,66		€ 98.178,09

Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 860.205,52
---------------------------------------	--	--	--	--------------

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a .556.572,36, 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 ha fornito completa documentazione contabile, consentendo il riscontro dei dati sopra riportati.

Si dà atto della regolare chiusura del fondo minute spese con reverse n. 61 del 21/12/2020.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, regolarmente pubblicato nella sezione Trasparenza del sito istituzionale della Scuola è pari a -10,46. Si attesta altresì l'osservanza delle disposizioni in materia di pubblicità dei debiti e degli indicatori di tempestività dei pagamenti sanciti dal Dlgs 33/2013.

In ottemperanza alle indicazioni fornite con Circolare n° 28 MEF-RGS del 30/12/2020 inerente Rendicontazione sulle risorse assegnate per la gestione dell'emergenza COVID 19 si attesta, all'esito dell'esame della documentazione pervenuta, comprensiva di prospetto riepilogativo delle risorse non utilizzate al 15/12/2020 e di mandati di pagamento, la corretta applicazione dell'art. 265, comma 9 del dlgs 19 maggio 2020, n. 34, con particolare riferimento all'avvenuto versamento delle predette somme non utilizzate al Capitolo 330 del capo X dell'entrata del bilancio dello Stato

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	€ 1.626,2 4	€ 16.169, 94	€ 36.270, 43	€ 73.815, 70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30,84	€ 183.203 ,29	€ 127.913 ,15	69,83%
A02	€ 0,00	€ 10.292, 54	€ 12.396, 16	€ 0,00	€ 4.310,3 4	€ 15,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 108.501 ,54	€ 27.014, 04	24,90%
A03	€ 8.002,0 2	€ 5.629,1 2	€ 10.031, 26	€ 60.695, 68	€ 61,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29,43	€ 289.837 ,30	€ 84.448, 51	29,14%
A04	€ 0,00	€ 860,95	€ 2.055,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 266.610 ,30	€ 2.915,9 5	1,10%

A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.920,00	€ 15.735,60	€ 13.920,00	88,47%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.473,33	€ 0,00	0,00%
P01	€ 18.941,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.135,90	€ 20.941,92	48,55%
P02	€ 53.466,52	€ 705,09	€ 21.549,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 159.303,37	€ 75.721,21	47,54%
P03	€ 0,00	€ 1.373,96	€ 13.310,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 87.667,27	€ 14.684,07	16,75%
P04	€ 2.492,79	€ 0,00	€ 2.281,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8,59	€ 4.810,65	€ 4.783,32	99,44%
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	€ 84.529,49	€ 35.031,60	€ 97.894,50	€ 136.511,38	€ 4.371,34	€ 15,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.988,86	€ 1.167.278,55	€ 372.342,17	32,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	22,71%	9,41%	26,30%	36,67%	1,18%	0,01%	0,00%	0,00%	3,76%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 32,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 38,28%.

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

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

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

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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2020 risultano pubblicati 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*
- *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*
- *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) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

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 10:00, l'anno 2021 il giorno 28 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SANTAMARIA MARILIA

IANNETTONE BERNARDO MARIA
