

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto CRISTOFORO COLOMBO di ROMA, l'anno 2021 il giorno 12, del mese di aprile, alle ore 17:42, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

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

Il MIUR con nota n.562 del 28 marzo 2020, concernente indicazioni operative per le Istituzioni scolastiche ed educative a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, ha disposto la sospensione delle visite dei revisori presso le Istituzioni scolastiche. Pertanto il presente verbale è stato redatto a seguito di controlli a distanza mediante l'utilizzo di strumenti informatici e verrà sottoscritto in presenza in occasione della prima riunione utile.

La data o l'ora di inizio e fine dei lavori indicate nel presente verbale si riferiscono alle operazioni di protocollazione.

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

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordezza 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. Concordezza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordezza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12

5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. 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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 1

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti										
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (j/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	6	1	7	7	104	9	107	21	128	3	-3	-12	17,83	21,00
Secon de	6	1	7	7	142	17	135	22	157	5	7	-5	22,50	22,00
Terze	7	1	8	8	153	25	154	26	180	2	-1	-1	22,00	26,00
Quarte	7	1	8	8	128	22	126	24	150	4	2	-2	18,00	24,00
Quinte	8	1	9	9	141	27	141	31	172	2	0	-4	17,62	31,00
Totale	34	5	39	39	668	100	663	124	787	16	5	-24	19,50	24,80

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	€ 1.525.635,72		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 1.164.695,69	€ 1.164.695,69	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 39.291,46	€ 39.291,46	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 4.495,38	€ 4.495,38	1,00
06-Contributi da privati	€ 86.000,00	€ 86.000,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
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	€ 367,33	€ 367,33	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 2.820.485,58	€ 1.294.849,86	
Disavanzo di competenza		€ 454.754,58	
Totale a pareggio		€ 1.749.604,44	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività			
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 605.544,04	€ 339.805,33	0,57
A02-Funzionamento amministrativo	€ 267.592,02	€ 167.841,75	0,63
A03-Didattica	€ 62.310,55	€ 42.558,42	0,69
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 134.303,14	€ 19.385,06	0,15
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 30.013,73	€ 19.356,50	0,65
A06-Attività di orientamento	€ 96.777,37	€ 90.663,60	0,94
Progetti	€ 14.547,23	€ 0,00	0,00
	€ 1.728.830,09	€ 1.409.799,11	0,82
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.759,18	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 1.404.708,36	€ 1.224.456,72	0,88
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.265,23	€ 1.260,00	0,39
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 274.923,72	€ 145.548,79	0,53
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 39.173,60	€ 38.533,60	0,99

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			
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 495,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE			
	€ 2.334.869,13	€ 1.749.604,44	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 485.616,45		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 1.749.604,44	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 454.754,58.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 75,00% 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	€ 302.870,67	€ 276.789,54	€ 26.081,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.081,13

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 94.408,68	€ 9.377,23	€ 85.031,45	€ 10.417,09	€ 0,00	€ 95.448,54

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 7.241,94.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.206.927,45. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 107.674,27	€ 14.014,34	€ 121.688,61
Totale Disponibilità	€ 1.634.918,93	-€ 454.231,55	€ 1.180.687,38
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.742.593,20	-€ 440.217,21	€ 1.302.375,99
PASSIVO			
Totale debiti	€ 94.408,68	€ 1.039,86	€ 95.448,54
Consistenza Patrimoniale	€ 1.648.184,52	-€ 441.257,07	€ 1.206.927,45
Totale Passivo	€ 1.742.593,20	-€ 440.217,21	€ 1.302.375,99

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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	€ 495,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 2.334.869,13	€ 1.749.604,44	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 485.616,45		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 1.749.604,44	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 454.754,58.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 75,00% 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	€ 302.870,67	€ 276.789,54	€ 26.081,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.081,13

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 94.408,68	€ 9.377,23	€ 85.031,45	€ 10.417,09	€ 0,00	€ 95.448,54

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 7.241,94.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.206.927,45. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 107.674,27	€ 14.014,34	€ 121.688,61
Totale Disponibilità	€ 1.634.918,93	-€ 454.231,55	€ 1.180.687,38
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.742.593,20	-€ 440.217,21	€ 1.302.375,99
PASSIVO			
Totale debiti	€ 94.408,68	€ 1.039,86	€ 95.448,54
Consistenza Patrimoniale	€ 1.648.184,52	-€ 441.257,07	€ 1.206.927,45
Totale Passivo	€ 1.742.593,20	-€ 440.217,21	€ 1.302.375,99

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 1.317.173,73
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 276.789,54	€ 1.294.849,86	€ 1.571.639,40	
Pagamenti	€ 9.377,23	€ 1.739.187,35	€ 1.748.564,58	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 1.140.248,55
Residui Attivi	€ 26.081,13	€ 0,00		€ 26.081,13
Residui Passivi	€ 85.031,45	€ 10.417,09		€ 95.448,54
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.070.881,14

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a Euro 1.140.248,55 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	€ 27.120,82	€ 90.078,67	€ 50.642,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 267.592,02	€ 167.841,75	62,73%
A02	€ 0,00	€ 5.235,92	€ 30.031,12	€ 3.306,20	€ 3.804,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 180,30	€ 0,00	€ 62.310,55	€ 42.558,42	68,31%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 244,00	€ 18.877,06	€ 255,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9,00	€ 134.303,14	€ 19.385,06	14,44%
A04	€ 18.306,50	€ 0,00	€ 1.050,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.013,73	€ 19.356,50	64,50%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.702,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.961,60	€ 96.777,37	€ 90.663,60	93,69%

A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.547,23	€ 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	€ 6.759,18	€ 0,00	0,00%
P02	€ 3.499,99	€ 26.793,20	€ 1.181,735,95	€ 0,00	€ 4.502,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.925,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.404,708,36	€ 1.224,456,72	87,17%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.260,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.265,23	€ 1.260,00	38,59%
P04	€ 10.529,37	€ 0,00	€ 7.660,22	€ 0,00	€ 127.359,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 274.923,72	€ 145.548,79	52,95%
P05	€ 2.654,00	€ 0,00	€ 35.879,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.173,60	€ 38.533,60	98,37%
TOTALE	€ 34.989,86	€ 59.149,94	€ 1.395,641,56	€ 72.825,52	€ 135.921,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.105,88	€ 42.970,60	€ 2.334,374,13	€ 2.334,374,13	€ 1.749,604,44	75,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	2,00%	3,39%	79,77%	4,17%	7,77%	0,00%	0,00%	0,47%	2,46%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 75,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 80,87%.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP è stata presentata nei termini con Prot. n. 20072813125031061 del 28/07/2020.

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

La dichiarazione 770 è stata presentata nei termini con Prot. n. 20072913432058919 del 29/07/2020.

La dichiarazione di Certificazione Unica è stata presentata nei termini con Prot. n. 20030309150136143 del 03/03/2020.

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

[Handwritten signature]

IST. TEC. TALE PER IL TURISMO

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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

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

L'Indicatore di tempestività dei pagamenti su base annuale è : -17,31

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
- 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
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- 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
- 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 17:42, l'anno 2021 il giorno 12 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TURILLI FRANCESCA
SALVO MARIA ROSA

Turilli
Maria Rosa Salvo