

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto DD CASTROVILLARI 2 di CASTROVILLARI, l'anno 2021 il giorno 19, del mese di aprile, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 107 provincia di COSENZA.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA ELENA	LUPIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	ILLIANO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

Il presente verbale viene inserito e protocollato nell'applicativo informatico Athena a cura del revisore MEF, che attualmente presta servizio in modalità di lavoro agile (c.d. smartworking). Il revisore in rappresentanza del MI, sentito telefonicamente, ha rappresentato motivi personali che ne giustificano l'assenza.

Gli atti relativi al Conto consuntivo 2020 e la relativa documentazione, sono stati resi disponibili dall'Istituzione scolastica mediante trasmissione telematica ad entrambi i revisori, i quali, a seguito dell'introduzione delle misure per il contrasto e il contenimento sull'intero territorio nazionale del diffondersi del virus COVID-19, espletano le funzioni loro attribuite da remoto, come peraltro espressamente consentito dagli articoli 51, comma 2 e 52, comma 4 del decreto n. 129/2018.

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. Correttezza modelli*
- 2. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
- 3. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
- 4. Coerenza nella compilazione del modello H*

#### Situazione Residui (Mod. L)

- 1. Coerenza nella compilazione del modello L*

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

- 1. Corretta indicazione consistenze iniziali*
- 2. 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*

#### 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)	% Disponibilit� (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 48.272,52		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 13.000,00	€ 13.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 71.572,34	€ 71.572,34	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 4.371,44	€ 4.371,44	1,00
06-Contributi da privati	€ 4.798,00	€ 4.798,00	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	€ 96,00	€ 96,00	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 142.110,30	€ 93.837,78	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	€ 0,00	
	<b>Totale a pareggio</b>	€ 93.837,78	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivit�</b>	€ 133.235,37	€ 87.538,34	0,66
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 44.335,80	€ 34.635,80	0,79
A02-Funzionamento amministrativo	€ 40.483,50	€ 8.232,50	0,21
A03-Didattica	€ 46.779,57	€ 43.740,04	0,94
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.636,50	€ 930,00	0,57
A06-Attivit� di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	€ 7.924,93	€ 2.963,00	0,38
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 2.000,00	€ 1.600,00	0,80
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.924,93	€ 1.363,00	0,24
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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-Attivit� per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attivit� convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 950,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00

<b>TOTALE SPESE</b>	€ 142.110,30	€ 90.501,34	
<b>Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 3.336,44	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 93.837,78	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 3.336,44.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 64,00% 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	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 16.503,34	€ 14.192,32	€ 2.311,02	€ 13.000,00	€ 0,00	€ 15.311,02

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 52.084,91	€ 46.387,14	€ 5.697,77	€ 22.155,22	€ 0,00	€ 27.852,99

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 280.909,80. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variations	Situazione al 31/12/2020
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 213.039,61	€ 16.261,23	€ 229.300,84
Totale Disponibilità	€ 100.357,43	-€ 20.895,48	€ 79.461,95
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	<b>€ 313.397,04</b>	<b>-€ 4.634,25</b>	<b>€ 308.762,79</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 52.084,91	-€ 24.231,92	€ 27.852,99
Consistenza Patrimoniale	€ 261.312,13	€ 19.597,67	€ 280.909,80
<b>Totale Passivo</b>	<b>€ 313.397,04</b>	<b>-€ 4.634,25</b>	<b>€ 308.762,79</b>

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 83.854,09
Riscossioni	€ 14.192,32	€ 80.837,78	€ 95.030,10	
Pagamenti	€ 46.387,14	€ 68.346,12	€ 114.733,26	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 64.150,93
Residui Attivi	€ 2.311,02	€ 13.000,00		€ 15.311,02
Residui Passivi	€ 5.697,77	€ 22.155,22		€ 27.852,99
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 51.608,96

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a euro 64.150,93 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.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *I modelli sono correttamente compilati*
- *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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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*

### **Conclusioni**

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti acquisiti telematicamente, non riscontrando errori, anomalie e/o squadrature contabili, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Copia del presente verbale viene trasmessa in formato elettronico all'Istituzione scolastica, che ne curerà immediatamente la stampa e l'assunzione a protocollo, in attesa della sottoscrizione autografa da parte dei revisori dei conti, che avverrà alla prima seduta utile, per la definitiva conservazione nel registro dei verbali.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2021 il giorno 19 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LUPIA MARIA ELENA \_\_\_\_\_