

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto "VIA CAROTENUTO 30" di ROMA, l'anno 2021 il giorno 08, del mese di ottobre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 78 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso la segreteria dell'Istituto scolastico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LEONARDO	BONI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RITA	CAPPADONIA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assistono alla riunione il Dirigente scolastico reggente e annuale dell'IC Carotenuto, 30 Prof.ssa Milena Nari e la DSGA Sig.ra Paola Pietrolati.

Si premette che i Revisori dei conti, nel corso dell'attività di verifica, si sono trovati di fronte ad una procedura poco chiara legata ad una convenzione stipulata dalla scuola con una Associazione farmaceutica, ed allo scopo di dare concretezza ai principi di trasparenza e leale collaborazione verso l'ente controllato, hanno esposto le criticità incontrate, nei verbali di cassa n.2020/003 e n. 2021/003 richiedendo pertinenti controdeduzioni alla scuola. Tale convenzione prevedeva l'erogazione di un servizio di aggiornamento e di formazione per il personale e per gli alunni, nell'ambito del Progetto Salus per scolarum.

Da ultimo, in assenza di idonei chiarimenti, con il precedente verbale n. 2021/004 i sottoscritti Revisori dei conti hanno espresso un parere negativo in merito all'approvazione del conto consuntivo 2020 dell'IC Carotenuto.

In conseguenza di tale parere, anche il Consiglio d'Istituto si è espresso in termini sfavorevoli in merito al consuntivo e l'Ufficio scolastico regionale ha nominato un Commissario ad acta.

Ciò premesso, si procede ad una nuova revisione del conto consuntivo 2020 alla luce delle iniziative intraprese dai nuovi organi direttivi dell'Istituto scolastico nonché degli esiti della relazione prodotta dal Commissario ad acta.

Si omette il censimento delle unità di personale e dell'utenza, ritenuto non necessario.

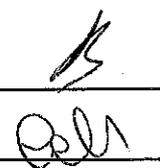
I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

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

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. Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
4. 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, 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	€ 223.033,06		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 9.411,77	€ 9.411,77	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 146.262,24	€ 146.262,24	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 23.214,77	€ 23.214,77	1,00
06-Contributi da privati	€ 25.263,37	€ 25.263,37	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	€ 0,09	€ 0,09	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 427.185,30	€ 204.152,24	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 204.152,24	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
-----------	-------------------------------	---------------------	------------------

Attivita'	€ 342.663,35	€ 161.182,81	0,48
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 111.322,93	€ 69.346,70	0,63
A02-Funzionamento amministrativo	€ 105.267,83	€ 25.239,15	0,24
A03-Didattica	€ 113.125,95	€ 55.596,25	0,50
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 11.000,71	€ 11.000,71	1,00
A06-Attivita' di orientamento	€ 1.945,93	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 70.676,97	€ 19.873,62	0,29
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 36.863,65	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 30.525,76	€ 18.573,62	0,61
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.287,56	€ 1.300,00	0,40
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	€ 400,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 413.740,32	€ 181.056,43	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 13.444,98		
Avanzo di competenza		€ 23.095,81	
Totale a Pareggio		€ 204.152,24	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 23.095,81.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 44,00% 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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 45.668,46	€ 19.331,22	€ 26.337,24	€ 9.411,77	€ 8.058,62	€ 27.690,39

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 11.344,67	€ 11.344,67	€ 0,00	€ 16.276,37	€ 0,00	€ 16.276,37

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 1.054,45 e risultano interamente pagati i residui passivi.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 269.391,70. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020

ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 41.442,16	-€ 14.371,94	€ 27.070,22
Totale Disponibilità	€ 243.502,16	€ 15.095,69	€ 258.597,85
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 284.944,32	€ 723,75	€ 285.668,07
PASSIVO			
Totale debiti	€ 11.344,67	€ 4.931,70	€ 16.276,37
Consistenza Patrimoniale	€ 273.599,65	-€ 4.207,95	€ 269.391,70
Totale Passivo	€ 284.944,32	€ 723,75	€ 285.668,07

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 188.709,27
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 19.331,22	€ 194.740,47	€ 214.071,69	
Pagamenti	€ 11.344,67	€ 164.780,06	€ 176.124,73	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 226.656,23
Residui Attivi	€ 18.278,62	€ 9.411,77		€ 27.690,39
Residui Passivi	€ 0,00	€ 16.276,37		€ 16.276,37
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 238.070,25

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 226.656,23 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	€ 25.677,11	€ 42.399,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.270,17	€ 111.322,93	€ 69.346,70	62,30%



A02	€ 0,00	€ 6.230,11	€ 16.555,65	€ 915,00	€ 1.538,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 105.267,83	€ 25.239,15	23,98%
A03	€ 1.800,23	€ 717,25	€ 12.712,10	€ 39.986,89	€ 15,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 364,78	€ 113.125,95	€ 55.596,25	49,15%
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%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.309,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.690,75	€ 11.000,71	€ 11.000,71	100,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.945,93	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.863,65	€ 0,00	0,00%
P02	€ 15.963,16	€ 0,00	€ 1.515,00	€ 1.095,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.525,76	€ 18.573,62	60,85%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.287,56	€ 1.300,00	39,55%
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	€ 17.763,39	€ 32.624,47	€ 81.792,13	€ 41.997,35	€ 1.553,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.325,70	€ 413.340,32	€ 181.056,43	44,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	9,82%	18,02%	45,18%	23,20%	0,86%	0,00%	0,00%	0,00%	2,95%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 44,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 27,37%.

I revisori, in merito alle problematiche sollevate nel verbale 2021/004, ne ravvisano il superamento.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

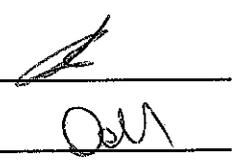
Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 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

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*
- *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)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Conclusioni

Con l'inizio del nuovo anno scolastico, Direttore sga e Dirigente scolastico hanno proceduto alla ricognizione documentale relativa al problema riscontrato nell'anno precedente; il Direttore sga ha fornito tutti i documenti in suo possesso al nuovo Dirigente scolastico che ha proceduto, tramite Collegio docenti e Consiglio d'Istituto, alla sospensione del suddetto Progetto Salus per scolarum.

Dagli esiti della ricognizione è emerso che l'Associazione ha effettuato prestazioni formative al personale in parte già liquidate - con mandato n. 197/2020 del 16 ottobre 2020 di euro 1.300,00- e in parte ancora da liquidare per analoghe prestazioni per euro 340,00.

Il Dirigente ha potuto verificare tramite prodotti didattici e schede di progetto che le ore dichiarate dall'Associazione sono state effettivamente svolte tanto dai singoli docenti interessati quanto dagli alunni coinvolti - giusta nota prot. n.14040/U del 10 settembre 2021 presente agli atti.

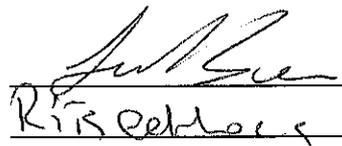
In ordine ai fatti, dalla Relazione del Commissario ad acta, trasmessa in data 28 settembre 2021 - presente agli atti - si evince la conferma della fragilità organizzativa del percorso effettuato, percorso che rivela tanto la superficialità degli attori scolastici quanto la giusta decisione dei sottoscritti Revisori, invitati ora ad approvare quanto sospeso.

Tutto ciò premesso, i Revisori dei conti, alla luce dei fatti accertati e della chiarezza del percorso messo in atto dal 1

settembre 2021, ritenuti superati i motivi ostativi, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2021 il giorno 08 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BONI LEONARDO
CAPPADONIA RITA



Rita Cappadonia