

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto I.C. PEROTTI - TOSCANINI di TORINO, l'anno 2021 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 105 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNAMARIA	LATTANZI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NADIA	SBAFFO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Si dà atto che il presente verbale viene compilato con modalità "da remoto" stante l'emergenza epidemiologica in corso e l'indicazione di non effettuare verifiche di presenza. La redazione avviene sulla base della documentazione trasmessa via mail dall'Istituzione scolastica, integrata stesso mezzo, pervenuta all'indirizzo PEO dei revisori dei conti. Le date e l'ora indicate sono inevitabilmente fittizie.

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. *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. *Riaccertamento dei residui*
3. *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*
5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*

6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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

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

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti
2. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
3. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime			4	4	81		81	81	81	4	0	20,25
Seconde			4	4	90		90	90	90	3	0	22,50
Terze			4	4	89		89	89	89	2	0	22,25
Quarte			4	4	92		92	92	92	3	0	23,00
Quinte			5	5	111		111	111	111	0	0	22,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	21	21	463	0	0	463	463	12	0	22,05
Prime		6		6	140		140	140	140	1	0	23,33
Seconde		6		6	142		142	142	142	1	0	23,67
Terze		6		6	133		133	133	133	2	0	22,17
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	0	18	415	0	0	415	415	4	0	23,06

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	71
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	105
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	2
TOTALE PERSONALE ATA	30

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	€ 0,00		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 26.000,00	€ 26.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 20.654,58	€ 20.654,58	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 1.000,00	€ 1.000,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 212.385,92	€ 212.385,92	1,00
06-Contributi da privati	€ 13.461,00	€ 13.461,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 8.886,83	€ 8.886,83	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 282.388,33	€ 282.388,33	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 282.388,33	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 206.433,38	€ 121.460,30	0,59
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 66.252,17	€ 37.791,01	0,58
A02-Funzionamento amministrativo	€ 63.498,20	€ 27.133,73	0,43
A03-Didattica	€ 72.134,16	€ 54.928,19	0,77
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 218,26	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 4.330,59	€ 1.607,37	0,38
Progetti	€ 75.202,38	€ 16.289,73	0,22
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 7.433,61	€ 2.773,87	0,38
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 53.526,78	€ 3.848,76	0,08
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 9.494,15	€ 8.067,10	0,85
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.285,70	€ 1.600,00	0,38
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 462,14	€ 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	€ 752,57	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 282.388,33	€ 137.750,03	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 144.638,30	
Totale a Pareggio		€ 282.388,33	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 144.638,30.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 49,00% di quelle programmate.

il fondo delle minute spese è stato regolarmente chiuso il 14.12.2020 con reversale n.58

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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.663,48	€ 0,00	€ 15.663,48

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.373,05	€ 0,00	€ 17.373,05

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 12609,11 e pagati residui passivi per euro 15773,05

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 262.354,75. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 0,00	€ 117.716,45	€ 117.716,45
Totale Disponibilità	€ 0,00	€ 162.011,35	€ 162.011,35
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 0,00	€ 279.727,80	€ 279.727,80
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 17.373,05	€ 17.373,05
Consistenza Patrimoniale	€ 0,00	€ 262.354,75	€ 262.354,75
Totale Passivo	€ 0,00	€ 279.727,80	€ 279.727,80

In considerazione dell'effettuazione del controllo da remoto non vengono verificate le variazioni alle scritture inventariali, rinviando tali controlli a quando sarà possibile una verifica in sede, che consenta di appurare la corretta compilazione delle scritture contabili, oltre all'esistenza dei beni fisicamente presenti

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 0,00
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Discussioni	€ 0,00	€ 266.724,85	€ 266.724,85	
Tagamenti	€ 0,00	€ 120.376,98	€ 120.376,98	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 146.347,87
Residui Attivi	€ 0,00	€ 15.663,48		€ 15.663,48
Residui Passivi	€ 0,00	€ 17.373,05		€ 17.373,05
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 144.638,30

Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 146.347,87 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), al 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 assetto temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione di una gestione espressa 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			
	€ 0,00	€ 9.026,51	€ 12.936,40	€ 10.220,31	€ 0,00	€ 5.607,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.252,17	€ 37.791,01	57,05%
	€ 0,00	€ 4.952,41	€ 20.506,87	€ 0,00	€ 66,93	€ 1.277,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 330,00	€ 63.498,20	€ 27.133,73	42,74%
	€ 1.574,67	€ 1.703,29	€ 0,00	€ 43.625,60	€ 0,00	€ 8.024,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 72.134,16	€ 54.928,19	76,15%
	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 218,26	€ 0,00	0,00%

6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.607,37	€ 4.330,59	€ 1.607,37	37,12%
1	€ 1.117,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.655,88	€ 7.433,61	€ 2.773,87	37,32%
2	€ 1.168,08	€ 0,00	€ 2.261,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 419,18	€ 53.526,78	€ 3.848,76	7,20%
3	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.524,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 543,00	€ 9.494,15	€ 8.067,10	84,97%
4	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.285,70	€ 1.600,00	37,34%
5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 462,14	€ 0,00	0,00%
TALE	€ 3.860,74	€ 15.682,21	€ 44.828,87	€ 53.845,91	€ 66,93	€ 14.909,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.555,43	€ 281.635,76	€ 137.750,03	49,00%
TALE/ TALE PEGNI %	2,81%	11,39%	32,55%	39,09%	0,05%	10,83%	0,00%	0,00%	3,31%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 49,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 22,51%.

Considerati:

- 1) l'eccezionalità del periodo in corso, legata alla situazione emergenziale nota ed esplicitata nelle premesse del presente verbale
- 2) la mole di documentazione a supporto dei vari progetti, solitamente consistente, i Revisori prendono atto dei dati contabili iscritti nel modello I.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

la certificazione unica è stata inviata con prot. n. 21032516024942677 del 25/3/2021

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'indice di tempestività dei pagamenti anno 2020 è pari a :-30,29

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*
- *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*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *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*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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) nonche' 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*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

Conclusioni

Come previsto i revisori hanno acquisito dichiarazione relativa al versamento in conto entrate delle risorse ex art. 77 DL 18/2020 e ex art. 231, comma 7, DL 34/2020 non utilizzate.

L'istituto ha comunicato l'assenza di posizioni debitorie con atto n. 17836400000006 del 28/04/2021.

La lettura e la conferma del presente verbale si realizzano in modalità telematica.

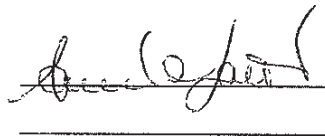
Le firme saranno apposte di presenza, quando le condizioni sanitarie lo consentiranno

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 14:00, l'anno 2021 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LATTANZI ANNAMARIA
SBAFFO NADIA



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Annamaria Lattanzi', is written over a horizontal line. Below this line is another horizontal line, likely a separator or a second line for the signature.