

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

### VERBALE N. 2022/002

Presso l'istituto I.C. PEROTTI - TOSCANINI di TORINO, l'anno 2022 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 105 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso da remoto per emergenza covid 19.

#### 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

La verifica viene effettuata in modalità digitale, ex artt. 51 e 52 del D. L.vo n. 129/2018, e verbalizzata a completamento delle attività previste.

La redazione avviene sulla base della documentazione trasmessa via mail dall'Istituzione scolastica, integrata stesso mezzo e come da richieste dei revisori, pervenuta all'indirizzo peo dei revisori stessi.

Le date e l'ora indicate sono necessariamente fittizie

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' 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. 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

#### Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	6	6	126		123	123	2	20,50

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 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	86			86	86	4	0	21,50
Seconde			4	4	80			76	76	5	4	19,00
Terze			4	4	89			88	88	3	1	22,00
Quarte			4	4	91			94	94	4	-3	23,50
Quinte			4	4	91			92	92		-1	23,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>437</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>436</b>	<b>436</b>	<b>16</b>	<b>1</b>	<b>21,80</b>
Prime		6		6	139		138		138	3	1	23,00
Seconde		6		6	140		137		137	2	3	22,83
Terze		6		6	136		135		135	0	1	22,50
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>415</b>	<b>0</b>	<b>410</b>	<b>0</b>	<b>410</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>22,78</b>

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 1.505,13	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 557.101,58	€ 230.005,89	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 182.457,39	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 412.463,28	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 182.457,39.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 42,00% di quelle programmate.

Chiusura fondo economale con reversale d'incasso n.352 del 19/11/2021 di € 600,00

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 15.663,48	€ 13.506,61	€ 2.156,87	€ 158.846,31	€ 414,33	€ 160.588,85

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 17.373,05	€ 15.773,05	€ 1.600,00	€ 27.692,37	€ 0,00	€ 29.292,37

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 18.771,26 e pagati residui passivi per euro 28.820,97.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 434.708,72. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 117.716,45	-€ 9.689,09	€ 108.027,36
Totale Disponibilità	€ 162.011,35	€ 193.962,38	€ 355.973,73
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 279.727,80	€ 184.273,29	€ 464.001,09
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 17.373,05	€ 11.919,32	€ 29.292,37
Consistenza Patrimoniale	€ 262.354,75	€ 172.353,97	€ 434.708,72
Totale Passivo	€ 279.727,80	€ 184.273,29	€ 464.001,09

L'istituto ha provveduto ad adempiere alla procedura di rinnovo inventariale, l'avvio del procedimento con la nomina della commissione per rinnovo degli inventari è datato 23/12/2021 con provvedimento prot. 4760. I risultati delle operazioni svoltesi dal 23/12/2021 al 21/01/2022 con riferimento alla situazione dei beni al 31/12/2021 sono stati schematizzati nel verbale del 24/02/2022 prot.n.879.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 146.347,87
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 13.506,61	€ 253.616,97	€ 267.123,58	
Pagamenti	€ 15.773,05	€ 202.313,52	€ 218.086,57	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 195.384,88
Residui Attivi	€ 1.742,54	€ 158.846,31		€ 160.588,85
Residui Passivi	€ 1.600,00	€ 27.692,37		€ 29.292,37
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 326.681,36

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 195.384,88 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										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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva		
A01	€ 3.600,00	€ 1.926,40	€ 17.040,70	€ 3.066,84	€ 0,00	€ 3.946,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 93.356,23	€ 29.580,38	31,69%
A02	€ 796,20	€ 12.605,57	€ 36.695,37	€ 2.654,39	€ 185,42	€ 6.405,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 90.171,36	€ 59.342,92	65,82%
A03	€ 14.859,70	€ 7.903,40	€ 5.089,98	€ 12.114,51	€ 0,00	€ 3.778,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 135,00	€ 163.917,49	€ 43.881,35	26,78%
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	€ 2.250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.250,00	€ 2.250,00	100,00%

06	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.288,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.136,48	€ 2.288,00	72,95%
01	€ 8.557,95	€ 132,58	€ 4.144,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 929,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 210,00	€ 31.739,74	€ 13.973,61	44,03%
02	€ 5.201,85	€ 1.665,98	€ 55.103,06	€ 1.327,87	€ 0,00	€ 936,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.225,00	€ 151.175,54	€ 65.460,64	43,31%
03	€ 1.366,69	€ 0,00	€ 9.119,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 213,00	€ 11.247,77	€ 10.698,99	95,13%
04	€ 1.141,00	€ 0,00	€ 1.295,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.951,70	€ 2.436,00	30,64%
05	€ 0,00	€ 0,00	€ 94,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 650,14	€ 94,00	14,46%
<b>OTALE</b>	€ 35.523,39	€ 24.233,93	€ 133.119,41	€ 19.163,61	€ 185,42	€ 15.997,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.783,00	€ 555.596,45	€ 230.005,89	42,00%
<b>OTALE/ OTALE APEGNI %</b>	15,45%	10,54%	57,88%	8,34%	0,09%	6,96%	0,00%	0,00%	0,78%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 42,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 46,12%.

### Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

INVIO PROTOCOLLO N. 21111815411823255

DATA DI TRASMISSIONE 18/11/2021

### 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 2021 risulta presentata nei termini

INVIO mod.770 PROTOCOLLO N. 21102514162820519 del 25/10/2021

INVIO CU 2021 PROTOCOLLO N.22031513415027459 del 15/03/2022

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

l'indice di tempestività dei pagamenti anno 2021 è pari a -13,01

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

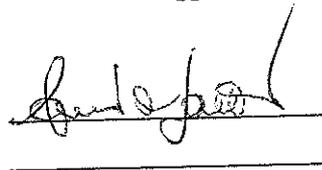
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti 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*
- *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*

## **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 2021 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2022 il giorno 10 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 'Sbaffo Nadia', is written over a horizontal line. Below this line is another horizontal line, creating a space for a second signature.