

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto ROBILANTE di ROBILANTE, l'anno 2021 il giorno 20, del mese di aprile, alle ore 13:58, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 42 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso da remota.

I Revisori sono:

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

Il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, il controllo viene effettuato da remoto mediante l'uso di strumenti informatici e sulla scorta della documentazione inviata dall'Istituzione Scolastica a mezzo mail.

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. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
3. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
4. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Riaccertamento dei residui*
3. *Coerenza nella compilazione del modello L*

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*

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

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 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)
	9	9	152		155	155	2	17,23

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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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	65		64		64	3	1	16,00
Seconde		4		4	62		62		62	4	0	15,50
Terze		4		4	74		73		73	4	1	18,25
Quarte		4		4	58		58		58	3	0	14,50
Quinte		4		4	65		64		64	1	1	16,00
Pluriclassi		3		3	48		49		49	1	-1	16,33
Totale	0	23	0	23	372	0	370	0	370	16	2	16,09
Prime		5		5	85		86		86	2	-1	17,20
Seconde		5		5	75		73		73	1	2	14,60
Terze		4		4	68		70		70	1	-2	17,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	0	14	228	0	229	0	229	4	-1	16,36

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	53
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	98
<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	4
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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	26

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	€ 47.135,79		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 13.000,00	€ 13.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 70.522,39	€ 70.522,39	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 3.162,59	€ 3.162,59	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 24.800,38	€ 24.800,38	1,00
06-Contributi da privati	€ 20.523,50	€ 20.523,50	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	€ 1.745,10	€ 1.745,10	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 180.889,75	€ 133.753,96	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 133.753,96	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 120.712,69	€ 80.411,85	0,67
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 38.375,23	€ 27.914,30	0,73
A02-Funzionamento amministrativo	€ 13.715,73	€ 12.476,77	0,91
A03-Didattica	€ 60.900,54	€ 36.668,58	0,61
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 7.217,91	€ 3.352,20	0,47
A06-Attività' di orientamento	€ 503,28	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 52.841,06	€ 29.866,69	0,57
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 20.470,36	€ 19.347,51	0,95
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 22.344,89	€ 3.655,09	0,17
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.025,81	€ 6.864,09	0,69
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	€ 173.953,75	€ 110.278,54	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 7.336,00		
Avanzo di competenza		€ 23.475,42	
Totale a Pareggio		€ 133.753,96	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 23.475,42.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 64,00% di quelle programmate.

La programmazione definitiva ha subito una variazione complessiva di €. 93.475,69 di cui €. 86.573,63 decretate dal Dirigente Scolastico quali variazioni finalizzate e la somma di €. 46.902,06 con delibera del Consiglio d'istituto.

Il fondo minute spese è stato regolarmente chiuso in data 23 dicembre 2020 con reversale n. 59.

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	€ 28.898,48	€ 8.846,36	€ 20.052,12	€ 16.360,94	€ 117,64	€ 36.295,42

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 46.060,95	€ 32.932,31	€ 13.128,64	€ 14.141,47	€ 410,98	€ 26.859,13

Alla data del 15 aprile 2021, risultano incassati residui attivi per euro 942,22 e pagati residui passivi per euro 8.051,29.

Nell'anno 2020 sono stati radiati residui attivi per euro 117,64 e residui passivi per euro 410,98.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 140.800,93. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variations	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 46.620,71	€ 23.239,67	€ 69.860,38
Totale Disponibilità	€ 93.196,74	€ 4.602,94	€ 97.799,68
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 139.817,45	€ 27.842,61	€ 167.660,06
PASSIVO			
Totale debiti	€ 46.060,95	-€ 19.201,82	€ 26.859,13
Consistenza Patrimoniale	€ 93.756,50	€ 47.044,43	€ 140.800,93
Totale Passivo	€ 139.817,45	€ 27.842,61	€ 167.660,06

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 64.298,26
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 8.846,36	€ 117.393,02	€ 126.239,38	
Pagamenti	€ 32.932,31	€ 96.137,07	€ 129.069,38	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 61.468,26
Residui Attivi	€ 19.934,48	€ 16.360,94		€ 36.295,42
Residui Passivi	€ 12.717,66	€ 14.141,47		€ 26.859,13
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 70.904,55

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 61.468,26 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	€ 1.910,8 8	€ 18.916, 79	€ 7.040,3 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46,30	€ 38.375, 23	€ 27.914, 30	72,75%
A02	€ 0,00	€ 157,27	€ 10.078, 55	€ 1.866,6 0	€ 374,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.715, 73	€ 12.476, 77	90,97%
A03	€ 630,34	€ 13.981, 22	€ 2.908,8 7	€ 19.098, 15	€ 50,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.900, 54	€ 36.668, 58	60,22%
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	€ 3.325,6 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26,60	€ 7.217,9 1	€ 3.352,2 0	46,45%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 503,28	€ 0,00	0,00%

P01	€ 1.551,3 7	€ 143,96	€ 0,00	€ 17.652, 18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.470, 36	€ 19.347, 51	94,52%
P02	€ 2.462,5 9	€ 0,00	€ 792,50	€ 0,00	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.344, 89	€ 3.655,0 9	16,36%
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	€ 6.860,8 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3,25	€ 10.025, 81	€ 6.864,0 9	68,47%
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	€ 6.555,1 8	€ 36.524, 84	€ 27.681, 09	€ 38.616, 93	€ 824,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 76,15	€ 173.553 ,75	€ 110.278 ,54	64,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	5,95%	33,13%	25,11%	35,02%	0,75%	0,00%	0,00%	0,00%	0,07%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 64,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 55,99%.

Dichiarazione IRAP

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

con invio del 3 dicembre 2020 n. 20120315365660650.

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

il 29 marzo 2021 con invio n. 21032916402720251.

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'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

E' stato visionato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2020 che risulta essere pari - 12,26 e lo stesso è coincidente con quello risultante dalla PCC.

Gli indicatori di tempestività relativi al 1°, 2°, 3° e 4° trimestre sono rispettivamente di -10,23, -9,04, -4,55, e -14,49 e anch'essi coincidono con quelli risultanti dalla PCC.

L'attestazione dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9.10.2002 n. 231 risulta negativa.

Con riferimento all'obbligo di cui all'art. 7, comma 4 bis, del decreto legge n. 35/2013, convertito con legge 64/2013, si riferisce che la comunicazione annuale relativa all'assenza dei debiti commerciali non ancora estinti maturati al 31 dicembre 2020, è stata prodotta in piattaforma in data 30 gennaio 2021 atto n.1515941000000007 .

Dalla comunicazione del debito scaduto e non pagato di cui all'art. 1, comma 867, della legge 145/2018 al 31.12.2020 risulta un debito di €. 98,00. Tale debito era dovuto all'assenza di pagamento della fattura a causa del Durc irregolare e lo stesso è stato regolarizzato nel mese di gennaio 2021 .

E' stata dichiarata dal DSGA e del Dirigente scolastico l'inesistenza di gestioni fuori bilancio.

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*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *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*
- *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*
- *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*

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.

I revisori procederanno alla sottoscrizione del presente verbale in occasione della prima verifica utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2021 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BERNARDI BRUNA

SBAFFO NADIA
