

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto "LORENZO LOTTO" di TRESORE BALNEARIO, l'anno 2021 il giorno 24, del mese di marzo, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso REMOTO.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALFREDO CLAUDIO	DEL SORDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
TERESA	CALZONI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è redatto in forma telematica ai sensi della normativa e delle circolari vigenti.

I dati sono stati desunti dalla e-mail pervenuta e dai modelli PROTOCOLLATI e FIRMATI DIGITALMENTE.

La e-mail è pervenuta ad entrambi i revisori dei conti in data 23/03/2021.

La verifica è stata eseguita necessariamente a scandaglio anche laddove il verbale è preimpostato per la campionatura.

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. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
4. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
5. Coerenza nella compilazione del modello H

#### Situazione Residui (Mod. L)

1. Coerenza nella compilazione del modello L

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordanza tra valore disponibili 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 Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
2. Coerenza nella compilazione del modello J

#### 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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 0

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alumni Iscritti	Alumni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alumni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alumni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	
Prime	12		12	281		268		268	12	13	0	22,33	0
Seconde	13		13	301		288		288	11	13	0	22,15	0
Terze	12		12	279		271		271	8	8	0	22,58	0
Quarte	12		12	258		250		250	10	8	0	20,83	0
Quinte	10		10	178		174		174	9	4	0	17,40	0
<b>Totale</b>	<b>59</b>	<b>0</b>	<b>59</b>	<b>1.297</b>	<b>0</b>	<b>1.251</b>	<b>0</b>	<b>1.251</b>	<b>50</b>	<b>46</b>	<b>0</b>	<b>21,20</b>	<b>0</b>

**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	66
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	27
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	12
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>154</b>
<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	6
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	4
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	8
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>34</b>

## 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	€ 392.435,51		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 129.551,77	€ 129.551,77	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 249.640,62	€ 249.640,62	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 1.385,55	€ 1.385,55	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 185.811,60	€ 185.811,60	1,00
06-Contributi da privati	€ 159.783,57	€ 159.783,57	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	€ 10.078,21	€ 10.078,21	1,00
12-Altre entrate	€ 958,06	€ 958,06	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 1.129.644,89	€ 737.209,38	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 737.209,38	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 796.512,94	€ 602.990,29	0,76
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 255.535,66	€ 202.625,30	0,80
A02-Funzionamento amministrativo	€ 65.734,18	€ 45.253,89	0,69
A03-Didattica	€ 376.164,46	€ 290.182,90	0,78
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 45.078,62	€ 27.306,24	0,61
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 38.139,25	€ 26.181,56	0,69
A06-Attività' di orientamento	€ 15.860,77	€ 11.440,40	0,73
<b>Progetti</b>	€ 250.209,65	€ 40.860,89	0,17
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 59.438,47	€ 2.538,11	0,05
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 71.103,27	€ 25.798,15	0,37
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 13.190,11	€ 3.554,95	0,27
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 100.444,10	€ 8.919,68	0,09
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 6.033,70	€ 50,00	0,01
<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-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 3.000,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 1.049.722,59	€ 643.851,18	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 79.922,30		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 93.358,20	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 737.209,38	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 93.358,20.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 62,00% 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	€ 61.933,02	€ 20.970,10	€ 40.962,92	€ 140.635,05	€ 8.938,92	€ 172.659,05

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 113.604,46	€ 86.633,87	€ 26.970,59	€ 180.180,09	€ 8.129,14	€ 199.021,54

Alla data della verifica di cassa 14/04/2021 risultano incassati residui attivi per euro 78.675,91 e pagati residui passivi per euro 142.065,10

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 831.850,55. 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	€ 309.076,34	€ 37.790,26	€ 346.866,60
Totale Disponibilità	€ 506.039,97	€ 177.965,50	€ 684.005,47
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 815.116,31	€ 215.755,76	€ 1.030.872,07
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 113.604,46	€ 85.417,06	€ 199.021,52
Consistenza Patrimoniale	€ 701.511,85	€ 130.338,70	€ 831.850,55
Totale Passivo	€ 815.116,31	€ 215.755,76	€ 1.030.872,07

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 444.106,95
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 20.970,10	€ 596.574,33	€ 617.544,43	
Pagamenti	€ 86.633,87	€ 463.671,09	€ 550.304,96	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 511.346,42
Residui Attivi	€ 32.024,00	€ 140.635,05		€ 172.659,05
Residui Passivi	€ 18.841,45	€ 180.180,09		€ 199.021,54
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 484.983,93

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 511.346,42 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	€ 26.591,08	€ 22.936,44	€ 111.134,54	€ 12.718,93	€ 0,00	€ 28.649,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 595,00	€ 255.535,66	€ 202.625,30	79,30%
A02	€ 24.947,60	€ 3.270,41	€ 9.985,38	€ 0,00	€ 4.145,98	€ 2.477,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 426,58	€ 65.734,18	€ 45.253,89	68,85%
A03	€ 17.495,13	€ 3.783,80	€ 137.655,54	€ 86.898,30	€ 0,00	€ 42.248,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.102,02	€ 376.164,46	€ 290.182,90	77,15%
A04	€ 16.136,34	€ 0,00	€ 384,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.785,40	€ 45.078,62	€ 27.306,24	60,58%
A05	€ 233,06	€ 0,00	€ 7.155,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 48,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.744,00	€ 38.139,25	€ 26.181,56	68,65%
A06	€ 5.722,40	€ 0,00	€ 4.948,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 770,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.860,77	€ 11.440,40	72,14%

<b>P01</b>	€ 1.788,1 1	€ 0,00	€ 701,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 48,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.438, 47	€ 2.538,1 1	4,28%
<b>P02</b>	€ 11.944, 20	€ 0,00	€ 13.421, 67	€ 0,00	€ 100,00	€ 322,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 10,00	€ 71.103, 27	€ 25.798, 15	36,29%
<b>P03</b>	€ 2.693,8 1	€ 688,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 151,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 21,17	€ 13.190, 11	€ 3.554,9 5	26,96%
<b>P04</b>	€ 6.806,9 4	€ 0,00	€ 2.074,9 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 37,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100.444 ,10	€ 8.919,6 8	8,89%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.033,7 0	€ 50,00	0,83%
<b>TOTALE</b>	€ 114.358 ,67	€ 30.679, 15	€ 287.461 ,41	€ 99.617, 23	€ 4.295,9 8	€ 74.754, 57	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.684, 17	€ 1.046.7 22,59	€ 643.851 ,18	62,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	17,77%	4,77%	44,65%	15,48%	0,67%	11,62%	0,00%	0,00%	5,08%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 62,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 19,64%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

#### **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 2019 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*
- *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*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Il modello L 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) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *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*
- *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 esclusivamente via posta elettronica, fatta salva l'esibizione della documentazione cartacea per la verifica in Sede dei documenti probatori connessi e presupposti, alla prima visita utile, avvisata l'Istituzione della eventualità che il presente Conto Consuntivo potrebbe essere oggetto di modifiche e/o integrazioni in caso di discordanza con la documentazione cartacea, esprimono parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:00, l'anno 2021 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL SORDO ALFREDO CLAUDIO

CALZONI TERESA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_