

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto I.C. 19 BOLOGNA di BOLOGNA, l'anno 2021 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA GIOVANNA	CAMINITI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIAPINA	CICCAZZO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è redatto durante la situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici e pertanto viene protocollato da remoto, sulla base della documentazione ricevuta via mail, non essendo possibile recarsi presso l'istituzione Scolastica, secondo le indicazioni fornite dalla Nota Miur prot. n. 26810 del 9.11.2020 con la quale è stata disposta la sospensione delle visite dei revisori dei conti presso le istituzioni scolastiche in quanto non si individuano attività indifferibili da rendere in presenza.

La documentazione pervenuta è stata esaminata da ambedue i Revisori che provvederanno a firmare il presente verbale nella prima visita utile in presenza.

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. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
4. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
5. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
6. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Concordanza tra valore disponibili liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
2. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
3. *Coerenza nella compilazione del modello K*

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)
1	1	2	40	20	20	40		20,00

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)
Primarie			6	6	147			152	152	1	-5	25,33
Secondarie			6	6	144			144	144	2	0	24,00
Totale			5	5	128			128	128	2	0	25,60
Quarte			6	6	146			146	146	3	0	24,33
Quinte			5	5	129			129	129	1	0	25,80
Praticlassi		4		4	40		40		40		0	10,00
Totale	0	4	28	32	734	0	40	699	739	9	-5	23,09
Primarie		3		3	74		75		75		-1	25,00
Secondarie		3		3	75		75		75	1	0	25,00
Totale		3		3	81		82		82	1	-1	27,33
Praticlassi				0					0		0	0
Totale	0	9	0	9	230	0	232	0	232	2	-2	25,78

Le pluriclassi sono riferite alla scuola primaria in ospedale

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	78
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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	99
<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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	21

1) dei 5 assistenti amministrativi n.1 unità con contratto part-time, n.1 pari a 24 ore settimanali ;

2) l'assistente amministrativo con contratto fino al 30 giugno con contratto pari a 12 ore settimanali (completamento del part-time enunciato nel punto 1)

3) il collaboratore scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno pari a 36 ore settimanali è stata assegnata con Dispositivo del Dirigente dell'Ufficio V Ambito Territoriale di Bologna Prot.n.1373 del 3/9/2019 a seguito richiesta di adeguamento organico di fatto all'organico di diritto avanzata da questa Istituzione Scolastica per far fronte alle mutate esigenze scaturite dalla dislocazione di n. 3 classi SSI grado Fontana in via Capramozza.

Nell'Istituto era attiva sino al 31/12/2019, prorogata al 28/02/2020, di cui all'internalizzazione dei servizi di pulizia con riferimento alle indicazioni attuative conversione in legge del D.L. n.126 del 29/10/2019, la convenzione ex Manutencoop, ora Rekeep S.p.a., che forniva addetti per lo svolgimento del servizio di pulizia, nelle scuole primarie Cremonini e Longhena nella Scuola Secondaria di primo grado Fontana (via d'Azeglio) con una riduzione della pianta organica profilo Collaboratore Scolastico pari al 25%, ossia n.4 unità. Dal 1/03/2020 le quattro unità collaboratori scolastici sono rientrati nella pianta organica ATA.

Alla pianta organica sopra-riportata, si aggiunge N.1 docente, che, a seguito verbale della Commissione Medica territoriale di verifica del MEF, risulta collocato fuori ruolo per inidoneità permanente alla propria funzione, per motivi di salute, al nulla-osta della Dirigente Scolastica di questo I.C., dal 01/07/2016 è utilizzata con mansione di bibliotecaria, nei plessi scolastici di questa Istituzione Scolastica, sino al 31/8/2020, dimissionaria dal servizio dal 1/9/2020.

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	€ 35.161,53		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 13.000,00	€ 13.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 108.163,30	€ 108.163,30	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 500,00	€ 500,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 44.811,00	€ 44.811,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 21.092,77	€ 21.092,77	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	€ 639,89	€ 639,89	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 223.368,49	€ 188.206,96	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 188.206,96	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 183.992,11	€ 153.197,93	0,84
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 65.220,71	€ 64.705,67	1,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 42.945,82	€ 35.423,36	0,83
A03-Didattica	€ 75.825,58	€ 53.068,90	0,70
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 39.376,38	€ 24.770,45	0,63
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 28.675,24	€ 18.168,31	0,64
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.701,14	€ 6.602,14	0,62
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 223.368,49	€ 177.968,38	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 10.238,58	
Totale a Pareggio		€ 188.206,96	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 10.238,58.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 80,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 22.544,85	€ 19.944,85	€ 2.600,00	€ 18.684,09	€ 0,00	€ 21.284,09

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 11.197,55	€ 9.927,55	€ 1.270,00	€ 18.986,22	€ 0,00	€ 20.256,22

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 13.413,31 e pagati residui passivi per euro 8.939,66.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 169.451,29. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 71.149,30	€ 8.275,20	€ 79.424,50
Totale Disponibilità	€ 99.957,31	€ 10.325,70	€ 110.283,01
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 171.106,61	€ 18.600,90	€ 189.707,51
PASSIVO			
Totale debiti	€ 10.152,55	€ 10.103,67	€ 20.256,22
Consistenza Patrimoniale	€ 160.954,06	€ 8.497,23	€ 169.451,29
Totale Passivo	€ 171.106,61	€ 18.600,90	€ 189.707,51

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 23.814,23
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 19.944,85	€ 169.522,87	€ 189.467,72	

Pagamenti	€ 9.927,55	€ 158.982,16	€ 168.909,71	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 44.372,24
Residui Attivi	€ 2.600,00	€ 18.684,09		€ 21.284,09
Residui Passivi	€ 1.270,00	€ 18.986,22		€ 20.256,22
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 45.400,11

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 44.372,24 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			
A1	€ 0,00	€ 39.045,34	€ 25.660,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.220,71	€ 64.705,67	99,22%
A2	€ 0,00	€ 26.363,15	€ 8.829,56	€ 0,00	€ 230,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.945,82	€ 35.423,36	82,49%
A3	€ 0,00	€ 23.688,48	€ 9.365,60	€ 20.014,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 75.825,58	€ 53.068,90	69,99%
A4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P2	€ 7.443,77	€ 2.353,41	€ 7.786,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 585,00	€ 28.675,24	€ 18.168,31	63,36%
P3	€ 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	€ 442,99	€ 244,73	€ 5.914,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.701,14	€ 6.602,14	61,70%
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	€ 7.886,76	€ 91.695,11	€ 57.556,04	€ 20.014,82	€ 230,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 585,00	€ 223.368,49	€ 177.968,38	80,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,44%	51,53%	32,35%	11,25%	0,13%	0,00%	0,00%	0,00%	0,33%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 80,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 62,91%.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

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

La Certificazione Unica risulta trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 15 marzo 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'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

In merito al monitoraggio debiti al 31/12/2020 l'Istituto ha trasmesso il report tratto dalla Piattaforma dei crediti commerciali dal quale si evince l'assenza di posizione debitorie alla data del 31/12/2020.

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

- *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*
- *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 modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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*

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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2021 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAMINITI MARIA GIOVANNA

CICCAZZO MARIAPINA
