

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto I.C. N.5 VIA A.DI VINCENZO di BOLOGNA, l'anno 2021 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 13:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LAURA	FELIZIANI ZANON	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	AGNINI	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, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici e interlocuzioni telefoniche tenendo conto della circolare Ministero Istruzione 26810 del 9.11.2020. Si aggiunge, altresì, che tramite i medesimi strumenti, i Revisori hanno condiviso i controlli effettuati e il contenuto del verbale. La firma sarà apposta in presenza, nella prima riunione utile.

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. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
4. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
5. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/21 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)
	7	7	167		159	159	4	22,72

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/21 è la seguente:

codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003109 - 17/05/2021 - F02 - E

	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	3	7	141		80	55	135	12	6	19,29
Seconde		2	4	6	137		48	86	134	11	3	22,33
Terze		3	3	6	138		69	65	134	9	4	22,33
Quarte		3	3	6	131		62	62	124	11	7	20,67
Quinte		3	3	6	143		68	64	132	14	11	22,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	16	31	690	0	327	332	659	57	31	21,26
Prime		6		6	123		123		123	12	0	20,50
Seconde		6		6	116		116		116	6	0	19,33
Terze		6		6	129		123		123	9	6	20,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	0	18	368	0	362	0	362	27	6	20,11

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	92
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
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	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	27
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	155
<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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	29

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	€ 108.071,13		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 19.351,92	€ 19.351,92	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 112.324,86	€ 112.324,86	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 2.500,00	€ 2.500,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 44.989,84	€ 44.989,84	1,00
06-Contributi da privati	€ 32.546,60	€ 32.546,60	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 183,00	€ 183,00	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	€ 0,74	€ 0,74	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 319.968,09	€ 211.896,96	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 211.896,96	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 183.618,62	€ 162.213,47	0,89
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 86.429,95	€ 82.251,71	0,96
A02-Funzionamento amministrativo	€ 3.981,42	€ 3.616,22	0,91
A03-Didattica	€ 87.889,56	€ 72.045,54	0,82
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 5.317,69	€ 4.300,00	0,81
A06-Attivita' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 135.949,47	€ 49.296,30	0,37
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 55.726,98	€ 28.699,01	0,52
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 73.779,19	€ 19.977,15	0,28
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.443,30	€ 620,14	0,10
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	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 319.768,09	€ 211.509,77	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 200,00		
Avanzo di competenza		€ 387,19	
Totale a Pareggio		€ 211.896,96	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 387,19.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 67,00% di quelle programmate.

I Revisori hanno accertato che il fondo minute spese è stato regolarmente chiuso e la somma anticipata di euro 200,00 è stata restituita con reversale n. 513 del 17/12/2020.

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	€ 68.640,01	€ 19.735,24	€ 48.904,77	€ 20.756,92	€ 10.476,27	€ 59.185,42

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 27.789,40	€ 25.760,67	€ 2.028,73	€ 38.327,39	€ 16,20	€ 40.339,92

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 9.789,56 e pagati residui passivi per euro 33.120,65.

I revisori prendono atto che con la radiazione dei residui attivi per euro 10.476,27 e residui passivi per euro 16,20 è stata operata giusta determina dirigenziale prot. n. 6179/F2.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 177.474,73. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 47.861,56	€ 31.614,92	€ 79.476,48
Totale Disponibilità	€ 135.860,53	€ 2.477,64	€ 138.338,17
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 183.722,09	€ 34.092,56	€ 217.814,65
PASSIVO			
Totale debiti	€ 27.789,40	€ 12.550,52	€ 40.339,92
Consistenza Patrimoniale	€ 155.932,69	€ 21.542,04	€ 177.474,73
Totale Passivo	€ 183.722,09	€ 34.092,56	€ 217.814,65

I Revisori hanno accertato che la squadratura tra Totale Disponibilità - situazione al 1/1 e Totale Disponibilità - situazione al 31/12, nonchè tra Totale Debiti - situazione al 1/1 e Totale Debiti situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K) è determinata da un mero errore materiale nella compilazione del verbale del conto consuntivo 2019, ove alla voce "variazioni" riferita al "totale disponibilità" e al "totale debiti" è stato riportato un valore positivo (+127.389,47 e +58.080,37), in luogo di quello negativo (-127.389,47 e -58.080,37), correttamente riportato nel precedente modulo K compilato dalla scuola.

Ne consegue che la situazione delle disponibilità iniziale per l'e.f. 2020 non è pari a € 390.639,47, bensì a € 135.860,53 (ovvero 263.250,00-127.389,47) e quella debitoria iniziale per l'e.f. 2020 non è pari a € 143.950,14, bensì a € 27.789,40 (ovvero 85.869,71-58.080,37), come riportato nel presente verbale e nell'attuale modulo K della scuola. Pertanto, non si ravvisano squadrature.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 67.220,52
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 19.735,24	€ 191.140,04	€ 210.875,28	
Pagamenti	€ 25.760,67	€ 173.182,38	€ 198.943,05	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 79.152,75
Residui Attivi	€ 38.428,50	€ 20.756,92		€ 59.185,42
Residui Passivi	€ 2.012,53	€ 38.327,39		€ 40.339,92
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 97.998,25

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 79.152,75 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.

Si rappresenta che il valore indicato per le riscossioni e i pagamenti di competenza è quello risultante dal modello Jbis nel quale detto importo è tenuto distinto da quello corrispondente alle partite di giro del fondo minute spese di complessivi euro 200,00.

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		

codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003109 - 17/05/2021 - F02 - E

	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	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	€ 0,00	€ 54.630,39	€ 26.521,32	€ 1.000,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 86.429,95	€ 82.251,71	95,17%
A02	€ 0,00	€ 2.662,63	€ 595,00	€ 0,00	€ 358,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.981,42	€ 3.616,22	90,83%
A03	€ 0,00	€ 29.720,37	€ 7.620,00	€ 34.704,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,76	€ 87.889,56	€ 72.045,54	81,98%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.300,00	€ 5.317,69	€ 4.300,00	80,87%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 129,32	€ 28.569,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.726,98	€ 28.699,01	51,50%
P02	€ 1.612,00	€ 65,07	€ 17.449,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 851,00	€ 73.779,19	€ 19.977,15	27,08%
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	€ 579,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40,98	€ 6.443,30	€ 620,14	9,63%
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	€ 1.612,00	€ 87.078,46	€ 52.893,88	€ 64.274,10	€ 458,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.192,74	€ 319.568,09	€ 211.509,77	67,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	0,77%	41,17%	25,01%	30,39%	0,22%	0,00%	0,00%	0,00%	2,46%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 67,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 36,27%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P.1.4 *10.8.6A-FESR PON-EM-2020-309 #Lc5 non si ferma! Modulo Own device*, con le considerazioni che seguono:

Il progetto è stato finanziato con fondi PON a seguito della candidatura da parte dell'IC 5 di Bologna a partecipare all'Avviso pubblico per la realizzazione di smart classes per la scuola del primo ciclo (Prot.4878 del 17 aprile 2020) e successiva autorizzazione prot. n. n. 10444 del 5 maggio 2020 per un importo € 12.998,98, finalizzata all'acquisto di n.4 smart classes per i plessi di scuola primaria e secondaria di I° grado, composta ciascuna da n.21 tablet con carrello/armadio di ricarica. Inoltre, sono state acquistate le targhe pubblicitarie del progetto.

Ad oggi sono stati impegnate somme per € 9.703,88 impiegate per l'acquisto della strumentazione informatica e delle targhe; restano da liquidare i compensi al progettista, al collaudatore e al supporto amm.vo-contabile.

L'acquisto dei beni informatici è stato effettuato giusta determina a contrarre prot. n. 3194 del 23/07/2020, mediante RDO aperta su MEPA, cui ha fatto seguito la manifestazione di interesse da parte di 9 ditte. Il criterio di aggiudicazione della gara è stato quello del prezzo più basso. Con determina dirigenziale prot. n. 3513/F4 del 31/08/2020 l'appalto di fornitura è stato aggiudicato alla ditta ZEMA SRL per un importo contrattuale di € 7.848,00 al netto di IVA a fronte di un importo complessivo a base di gara di €€. 9.590,16 al netto di IVA.

La documentazione allegata al progetto risulta completa e regolare.

Dichiarazione IRAP

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

I revisori prendono atto che la dichiarazione IRAP 2020 è stata inoltrata il 30/11/2020 con prot. n. 20113014440413974.

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 2020 risulta presentata nei termini

I Revisori prendono atto che il mod. 770/2020 relativo al periodo di imposta 2019 è stato inviato il 30/10/2020 n. protocollo 20103015300942818 e che la CU2021 è stata inoltrata il 15/03/2021 con prot. n. 21031511404023998.

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

I revisori hanno accertato che l'indice annuale di tempestività dei pagamenti è pari a -14,63.

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*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*

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

Conclusioni

I Revisori prendono atto che nella relazione al conto consuntivo per l'e.f. 2020 è presente la dichiarazione di assenza di gestioni fuori bilancio.

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 15:50, l'anno 2021 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FELIZIANI ZANON LAURA

AGNINI GIUSEPPINA
