

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto I.C. "A.FERRI" SALA BOLOGNESE di SALA BOLOGNESE, l'anno 2021 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso La riunione si svolge in presenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANGELA	GUIDA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
STEFANO	LUSARDI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Sono presenti alla riunione anche il DSGA Giovanna Lanzoni e l'assistente amministrativo Anna Fiorito.

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*

Situazione Residui (Mod. L)

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *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. *Coerenza nella compilazione del modello J*

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)
	10	10	200		197	197	3	19,70

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 diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti ($l=e-i$)	Media alunni per classe (i/d)
Prime			4	4	78			78	78	3	0	19,5
Seconde			4	4	70			70	70	1	0	17,5
Terze			4	4	88			87	87	2	1	21,7
Quarte			5	5	91			91	91	3	0	18,2
Quinte			4	4	71			72	72	4	-1	18,0
Pluriclassi				0					0		0	
Totale	0	0	21	21	398	0	0	398	398	13	0	18,9
Prime		5		5	106		107		107		-1	21,4
Seconde		4		4	82		83		83		-1	20,7
Terze		4		4	94		94		94		0	23,5
Pluriclassi				0					0		0	
Totale	0	13	0	13	282	0	284	0	284	0	-2	21,8

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	70
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	114
<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	18
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	30

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	€ 130.701,22		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 77.435,75	€ 77.435,75	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 21.585,80	€ 21.585,80	1,00
06-Contributi da privati	€ 26.861,05	€ 26.861,05	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 256.583,82	€ 125.882,60	
Disavanzo di competenza		€ 4.192,14	
Totale a pareggio		€ 130.074,74	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 117.602,35	€ 102.591,82	0,88
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 54.646,53	€ 48.760,32	0,90
A02-Funzionamento amministrativo	€ 31.300,50	€ 28.605,77	0,92
A03-Didattica	€ 30.608,27	€ 24.510,73	0,81
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.047,05	€ 715,00	0,69
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 41.582,48	€ 27.482,92	0,67
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 5.676,00	€ 696,68	0,13
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 20.497,76	€ 14.764,14	0,73
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.741,08	€ 1.620,00	0,60
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 12.667,64	€ 10.402,10	0,83
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	€ 440,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 159.624,83	€ 130.074,74	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 130.074,74	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 4.192,14.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 82,00% di quelle programmate.

I due avanzi di amministrazione, al 31.12.2019 di € 130.496,84 e al 1.1.2020 di € 130.701,22 presentano una differenza di E. 204,38 dovuta all'annullamento dei mandati n. 512 di E. 36,08 e mandato n. 514 di E. 168,30 in data 31/12/2019 poiché non contabilizzati da istituto cassiere.

Pertanto per l'anno 2020 il nuovo avanzo di amministrazione presunto è pari ad € 130.701,22

Inoltre è stato inserito manualmente il residuo passivo pari a € 1927,48 che il gestionale non ha correttamente processato in sede di riclassificazione.

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	€ 4.273,82	€ 0,00	€ 4.273,82	€ 23.900,00	€ 0,00	€ 28.173,82

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 63.745,71	€ 31.436,13	€ 32.309,58	€ 76.661,84	€ 204,38	€ 108.767,04

Ad oggi risultano pagati residui passivi per euro 47.693,81

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 176.272,65. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 49.320,76	€ 437,74	€ 49.758,50
Totale Disponibilità	€ 194.247,62	€ 41.033,57	€ 235.281,19
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 243.568,38	€ 41.471,31	€ 285.039,69
PASSIVO			
Totale debiti	€ 63.745,71	€ 45.021,33	€ 108.767,04
Consistenza Patrimoniale	€ 179.822,67	-€ 3.550,02	€ 176.272,65

Totale Passivo	€ 243.568,38	€ 41.471,31	€ 285.039,69
----------------	--------------	-------------	--------------

Spiegazione Squadratura N. 4 (modello k- ANNO 2019 E INIZIALE ANNO 2020)

Il presente modello K - consistenze iniziali al 01/01/2020 - non coincide con le risultanze finali del mod. K al 31.12.2019 (riportante un importo pari ad euro 65207,30) in quanto sono stati caricati al 31/12/2019 i dati dei beni non rivalutati. L'Istituto, dopo aver effettuato i dovuti riscontri infatti, ha evidenziato un'erronea registrazione dei beni nel 2019 con la corrispondente chiusura al 31/12/2019 di € 49.320,76.

L'importo corretto al 31.12.2019 e al 1.1.2020 è pertanto 49320,76, così come si evince dall'inventario della scuola dopo le rettifiche e come da nota dell'istituto Prot. 6537 del 11/05/2021.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 189.968,73
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 0,00	€ 101.982,60	€ 101.982,60	
Pagamenti	€ 31.436,13	€ 53.412,90	€ 84.849,03	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 207.102,30
Residui Attivi	€ 4.273,82	€ 23.900,00		€ 28.173,82
Residui Passivi	€ 32.105,20	€ 76.661,84		€ 108.767,04
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 126.509,08

Il Fondo cassa al 31/12/20 riportato nel modello J è pari a 207.102,30 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il saldo nel mod. 56 T (Banca d'Italia - Tesoreria Unica) pari a € 207.343,94 ha una differenza di € 241,64 per un pagamento di € 249,99 del 31/12/2020 ed un incasso pari a € 8,35

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			

	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	€ 40.955,75	€ 5.167,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.637,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.646,53	€ 48.760,32	89,23%
A02	€ 0,00	€ 1.719,60	€ 20.361,41	€ 2.686,86	€ 235,73	€ 3.590,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 12,00	€ 31.300,50	€ 28.605,77	91,40%
A03	€ 1.021,79	€ 8.079,00	€ 0,00	€ 11.328,12	€ 0,00	€ 4.063,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 18,06	€ 30.608,27	€ 24.510,73	80,08%
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	€ 650,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.047,05	€ 715,00	68,29%
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	€ 696,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.676,00	€ 696,68	12,28%
P02	€ 8.323,24	€ 0,00	€ 5.720,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 720,90	€ 20.497,76	€ 14.764,14	72,03%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.620,00	€ 2.741,08	€ 1.620,00	59,11%
P04	€ 1.495,83	€ 0,00	€ 1.052,00	€ 6.413,50	€ 0,00	€ 1.410,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 29,80	€ 12.667,64	€ 10.402,10	82,12%
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	€ 11.537,54	€ 50.754,35	€ 32.950,45	€ 20.428,48	€ 235,73	€ 11.767,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.400,76	€ 159.184,83	€ 130.074,74	82,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	8,87%	39,02%	25,34%	15,71%	0,19%	9,05%	0,00%	0,00%	1,85%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 82,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 66,10%.

Non si è proceduto alla verifica di alcun progetto considerata l'emergenza sanitaria e la modalità della visita avvenuta in presenza, anche in considerazione delle squadrature contabili iniziali che il bilancio ha esposto.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini Invio prot. n. 20121014241056691 del 10/12/2020

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

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini - Invio prot. n. 21030518483154446 del 05/03/2021

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

Gli indici sono i seguenti :

1° trimestre 2020 -0,64

2° trimestre 2020 -4,12

3° trimestre 2020 -35,02

4° trimestre 2020 -4,75

Anno 2020 -10,63

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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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)*

- *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 2020 da parte del Consiglio di Istituto pur rilevando una non corretta corrispondenza tra i saldi riscontrati di fine 2019 ed inizio 2020

Si richiede una maggiore attenzione nella contabilizzazione soprattutto al termine dell'esercizio finanziario.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:40, l'anno 2021 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GUIDA ANGELA

LUSARDI STEFANO
