

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/002

Presso l'istituto I.C. N.3 LAME di BOLOGNA, l'anno 2022 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA LUCIA	CAMMARANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

L'espletamento del controllo sul conto consuntivo viene effettuato a distanza ai sensi degli artt. 51 e 52 del D.I. n.129/2018, i quali prevedono la possibilità per i Revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche tramite la trasmissione e ricezione di atti e documenti e gli scambi di comunicazione.

A tal fine, i Revisori dei conti hanno condiviso in via telematica, tra di loro e con la DSGA dott.ssa Nadia Capobianco, il contenuto del verbale e la documentazione concernente il conto consuntivo 2021 dell'I.S. di che trattasi. Il presente verbale, frattanto inoltrato alla scuola a mezzo posta elettronica ordinaria in data odierna, sarà sottoscritto dai Revisori nella prima seduta utile.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
3. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
4. Corretta indicazione consistenze iniziali

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	73
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
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	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	118
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	12
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	20

Si rilevano, altresì, n. 13 unità di personale esterno addetto al servizio mensa e n. 22 educatori comunali per il sostegno di alunni H.

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.319,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 416.008,49	€ 141.201,67	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 124.431,82	
Totale a Pareggio		€ 265.633,49	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 124.431,82.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 34,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 45.895,34	€ 32.479,23	€ 13.416,11	€ 101.379,93	€ 6.316,33	€ 108.479,71

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 38.927,85	€ 31.967,61	€ 6.960,24	€ 28.842,79	€ 4.694,80	€ 31.108,23

Alla data del 6 maggio c.c. risultano incassati residui attivi per euro 12.234,30 e pagati residui passivi per euro 15.789,86.

I revisori prendono atto che con delibera n. 55 nella seduta del 28/06/2021 il Consiglio di Istituto ha approvato la proposta della DSGA di radiazione di residui attivi per euro 6.316,33 e residui passivi per euro 4.694,80.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 364.688,99. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variations	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 78.408,66	-€ 7.055,82	€ 71.352,84
Totale Disponibilità	€ 209.453,71	€ 114.990,67	€ 324.444,38
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 287.862,37	€ 107.934,85	€ 395.797,22
PASSIVO			
Totale debiti	€ 38.927,85	-€ 7.819,62	€ 31.108,23
Consistenza Patrimoniale	€ 248.934,52	€ 115.754,47	€ 364.688,99
Totale Passivo	€ 287.862,37	€ 107.934,85	€ 395.797,22

I Revisori prendono atto che l'I.S. ha provveduto, in ottemperanza all'art. 31, comma 9, del D.I. 129/2018 e alle Linee Guida fornite dal Ministero dell'Istruzione al rinnovo degli inventari attraverso la nomina di una commissione che ha svolto tutte le operazioni di ricognizione, rivalutazione e aggiornamento del patrimonio esistente.

A02	€ 0,00	€ 1.110,32	€ 9.180,07	€ 0,00	€ 292,51	€ 1.797,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 63.283,23	€ 12.380,43	19,57%
A03	€ 0,00	€ 19.844,80	€ 6.785,00	€ 27.417,81	€ 0,00	€ 7.065,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 169.889,45	€ 61.113,25	35,98%
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	€ 0,00	€ 1.272,94	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 563,40	€ 7.815,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 26,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.713,44	€ 8.405,43	71,76%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 475,00	€ 0,00	€ 104,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.044,42	€ 579,50	5,25%
P02	€ 22.545,88	€ 1.108,32	€ 8.257,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 584,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 964,00	€ 106.248,72	€ 33.460,64	31,50%
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	€ 663,50	€ 0,00	€ 6.048,78	€ 0,00	€ 350,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.848,40	€ 7.062,28	54,97%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 462,69	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 23.209,38	€ 35.252,12	€ 39.491,90	€ 29.789,95	€ 642,51	€ 11.851,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 964,00	€ 414.689,49	€ 141.201,67	35,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	16,44%	24,97%	27,97%	21,10%	0,46%	8,40%	0,00%	0,00%	0,69%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 35,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 34,79%.

I Revisori hanno esaminato a campione la documentazione relativa al laboratorio di danza educativa nell'ambito del P 2.5 PIANO SCUOLE ESTATE con le considerazioni che seguono.

Al riguardo si precisa che l'I.S. ha realizzato una serie di progetti afferenti al P 2.5 PIANO SCUOLE ESTATE in armonia con gli obiettivi fissati a sostegno del finanziamento stanziato con il DI 41/2021 del 23-03-2021 (decreto sostegni) e, in particolare:

- n. 3 lettori di lingua inglese (Learn english and have fun - A fter school english);
- n. 1 laboratorio di danza educativa;
- n. 1 progetto di riallineamento;
- n.1 progetto di geografia sviluppato in chiave esperenziale(geo virtual reality) .

Obiettivo principale del laboratorio di danza educativa è stato quello di fornire uno spazio adeguato di espressione, comunicazione, gioco, benessere e relazione, anche al fine di sostenere lo sviluppo dell'identità di ogni bambino.

Il progetto, rivolto a tutte le classi di I elementare, è stato completamente realizzato e si è svolto con incontri a cadenza settimanale, per una durata complessiva di 40 ore, tra giugno e settembre dell'anno 2021.

Delle attività svolte è stata redatta apposita relazione ad opera delle docenti incaricate.

La spesa complessiva autorizzata per la realizzazione del progetto di che trattasi risulta pari a 2.510,70 euro giuste determine dirigenziali agli atti.

Le risorse sono state utilizzate in parte per retribuire il personale docente e ATA interno impegnato in tale attività e in

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*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *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*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *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*
- *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*
- *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 2021 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2022 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAMMARANO MARIA LUCIA

AGNINI GIUSEPPINA

