

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2022/003**

Presso l'istituto I.C. DI MALALBERGO di MALALBERGO, l'anno 2022 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso in video conferenza con Teams.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONELLA	FERMI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ISABELLA	BOSELLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

L' esame degli atti ed i correlati controlli si svolgono in modalità a distanza, mediante l' utilizzo di sistemi informatici da remoto, pur in contraddittorio con la DSGA della Scuola, dott.ssa Magalì Civitillo, ed in diretta in videoconferenza con quest'ultima prima del perfezionamento del presente verbale. Quanto sopra in ossequio alla normativa afferente l'emergenza epidemiologica da Covid19 ed in particolare in ossequio alle disposizioni diffuse dal Dipartimento della Funzione Pubblica.

Il verbale è stato inserito in precedenza in bozza sulla scorta della documentazione inviata dalla scuola all'email istituzionale del revisore MEF e all'email aziendale del revisore MI.

Si richiama, altresì, la proroga di cui alla nota MI 9148 del 4.3.2022 per la predisposizione e approvazione del conto consuntivo 2021.

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:

Conto Patrimoniale (Mod. K)

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

Dichiarazione IRAP

- Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

BOIC825003 - A2DE56D - REGISTRO PROTOCOLLO - 0005128 - 06/05/2022 - I.5 - E

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)
	11	11	256		258	258	12	23,46

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 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)
Prime		4	3	7	140		77	68	145	9	-5	20,71
Seconde		4	3	7	154		81	72	153	7	1	21,86
Terze		2	5	7	143		32	109	141	4	2	20,14
Quarte		2	5	7	139		34	106	140	10	-1	20,00
Quinte		4	3	7	158		88	68	156	5	2	22,29
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	16	19	35	734	0	312	423	735	35	-1	21,00
Prime		6	1	7	133		106	27	133	8	0	19,00
Seconde		6	1	7	163		140	23	163	10	0	23,29
Terze		6	1	7	153		125	26	151	9	2	21,57
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	3	21	449	0	371	76	447	27	2	21,29

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	108
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	27
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*	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	181
<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	2
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	22
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	34

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 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 186.916,99		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 283.812,63	€ 283.812,63	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 206.704,75	€ 206.704,75	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 26.954,05	€ 26.954,05	1,00
06-Contributi da privati	€ 29.052,49	€ 29.052,49	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	€ 745,21	€ 745,21	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 734.186,12	€ 547.269,13	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 547.269,13	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 553.964,36	€ 139.793,10	0,26
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 89.806,23	€ 47.094,76	0,53
A02-Funzionamento amministrativo	€ 20.123,95	€ 10.364,28	0,52
A03-Didattica	€ 437.136,28	€ 82.334,06	0,19
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 4.944,24	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.953,66	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 176.224,06	€ 138.448,97	0,79
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 49.000,00	€ 39.994,09	0,82
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 110.863,07	€ 89.101,77	0,81
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.800,00	€ 1.800,00	1,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.645,12	€ 5.659,52	0,49
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.915,87	€ 1.893,59	0,65
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	€ 563,96	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 730.752,38	€ 278.242,07	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 269.027,06	
Totale a Pareggio		€ 547.269,13	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 269.027,06.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 39,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 89.053,76	€ 56.052,92	€ 33.000,84	€ 323.349,04	€ 750,11	€ 355.599,77

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 56.014,36	€ 35.970,04	€ 20.044,32	€ 45.366,65	€ 13.074,04	€ 52.336,93

Al 5 maggio 2022 risultano incassati residui attivi per euro 47.877,85 e pagati residui passivi per euro 37.652,81.

Risultano radiati residui attivi per euro 750,11 con decreto del DS prot 7866 del 15/07/2021 deliberato dal consiglio d'istituto in data 15/07/2021

Risultano radiati residui passivi per euro 13.074,04 con decreto del DS prot 7866 del 15/07/2021 deliberato dal consiglio d'istituto in data 15/07/2021

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 731.848,80. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 219.741,26	€ 43.839,56	€ 263.580,82
Totale Disponibilità	€ 242.931,35	€ 277.673,56	€ 520.604,91
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 462.672,61	€ 321.513,12	€ 784.185,73
PASSIVO			
Totale debiti	€ 56.014,36	-€ 3.677,43	€ 52.336,93
Consistenza Patrimoniale	€ 406.658,25	€ 325.190,55	€ 731.848,80
Totale Passivo	€ 462.672,61	€ 321.513,12	€ 784.185,73

Attivo:

- immobilizzazioni: l'importo indicato di euro 263.580,82 concorda con la consistenza dell'inventario al 31.12.2021 di

euro 263.580,62. Con successivo Processo Verbale della Commissione inventariale del 18.2.2022 si è proceduto al rinnovo dell'inventario. La Commissione è stata nominata con atto prot. 1453/A05 del DS in data 19.11.2021.

- disponibilità: il valore di euro 520.604,91 corrisponde ai residui attivi di euro 355.599,77 modello L + saldo cassa di euro 165.005,14 (giornale di cassa, contabile banca cassiere e mod. 56T TU 0310146 della Bancad'Italia a dicembre 2021)

Passivo. Non risulta aperto il conto corrente postale.

- Debiti: corrispondono all'ammontare di euro 52.336,93 come da modello L residui passivi.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 153.877,59
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 56.052,92	€ 223.920,09	€ 279.973,01	
Pagamenti	€ 35.970,04	€ 232.875,42	€ 268.845,46	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 165.005,14
Residui Attivi	€ 32.250,73	€ 323.349,04		€ 355.599,77
Residui Passivi	€ 6.970,28	€ 45.366,65		€ 52.336,93
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 468.267,98

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 165.005,14 e 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.

I residui attivi e i residui passivi al 31.12.2021 concordano con il modello L.

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			

BOIC825003 - A2DE56D - REGISTRO PROTOCOLLO - 0005128 - 06/05/2022 - I.5 - E

A01	€ 0,00	€ 27.135,81	€ 14.999,32	€ 4.957,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2,00	€ 89.806,23	€ 47.094,76	52,45%
A02	€ 0,00	€ 1.589,49	€ 4.403,87	€ 0,00	€ 4.370,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.123,95	€ 10.364,28	51,51%
A03	€ 2.142,44	€ 34.713,82	€ 6.925,34	€ 38.552,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 437.136,28	€ 82.334,06	18,84%
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	€ 4.944,24	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.953,66	€ 0,00	0,00%
P01	€ 7.451,08	€ 604,33	€ 12.210,00	€ 19.728,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.000,00	€ 39.994,09	81,63%
P02	€ 19.972,47	€ 22.713,62	€ 40.860,61	€ 5.555,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 110.863,07	€ 89.101,77	80,38%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.800,00	€ 1.800,00	100,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.659,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.645,12	€ 5.659,52	48,60%
P05	€ 0,00	€ 1.829,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 64,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.915,87	€ 1.893,59	64,95%
TOTALE	€ 29.565,99	€ 88.586,66	€ 86.858,66	€ 68.793,84	€ 4.434,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2,00	€ 730.188,42	€ 278.242,07	39,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	10,63%	31,84%	31,22%	24,73%	1,60%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 39,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 77,71%.

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

- A03.10 - Finanziamento UE PON 10.2.2a-FSEPON-EM2020-138""STOP DIGITAL DIVIDE" - SPESE impegnate 21.150,70 - pagate euro 21.150,70 residui attivi 0,00 - a valere sull'Avanzo di amministrazione (come da modelli REND-piattaforma GPU).

- P2.1 - Progetto Attività espressivo teatrali - SPESE impegnate euro 9.478,80 - pagate euro 9.478,80

Non sono emerse irregolarità.

Dichiarazione IRAP

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

Mod. IRAP 2021 - comunicazione di avvenuto ricevimento 21102513095818280 del 25.10.2021

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

Mod. 770 2021 - comunicazione di avvenuto ricevimento 21102716052547894 del 27.10.2021

CU 2022 - comunicazione di avvenuto ricevimento 220303141335320524 del 3/3/2022

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Registro comunicazioni Art.1 comma 32 L.190/2012: risulta la comunicazione con pec in file xml "91202160379 ISTITUTO COMPRENSIVO DI MALALBERGO (BO) opec296.20220117102247.306671.446.2.24@pec.actalis.it - esito successo - in data 16/02/2022".

Indice annuale di tempestività dei pagamenti: è pari a - 9,36 pubblicato al link <https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/1732/documento/BOIC825003/1>

Comunicazione "stock del debito" del 19.01.2022 pari a euro 0.00.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*

Conclusioni

Risulta redatto il passaggio di consegna tra Dsga uscente e Dsga subentrante in data 20/12/2021 prot. 15891 in contraddittorio con il DS e il Presidente del CdI.

Nella sezione 5 - Conclusioni - della Relazione, a firma del DSGA e del DS, risulta resa la dichiarazione congiunta che la scuola:

- non dispone di carte di credito e di conto corrente postale
- non ha aperto il fondo minute spese, pur essendo stato previsto
- non ha tenuto gestioni economiche 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 2021 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale è letto e confermato in contraddittorio con la Dsga, viene protocollato e inviato alla scuola per l'inserimento nell'apposito registro dei verbali. Sarà firmato in occasione della prossima visita in presenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:45, l'anno 2022 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERMI ANTONELLA

BOSELLI ISABELLA
