

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/002

Presso l'istituto I.C. DI MINERBIO di MINERBIO, l'anno 2022 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 09:00, 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 Romina Morello, 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 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)

1. *Concordanza tra valore disponibilita' 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 2021/2022 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)
	8	8	165		151	151	6	18,88

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	4	76			73	73	2	3	18,25

BOIC82700P - A3A6BCC - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002137 - 11/05/2022 - VI.3 - E

Seconde			4	4	91			91	91	3	0	22,75
Terze			3	3	73			72	72	1	1	24,00
Quarte			4	4	83			83	83	7	0	20,75
Quinte			4	4	84			84	84	4	0	21,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	19	19	407	0	0	403	403	17	4	21,21
Prime		4		4	76		76		76	1	0	19,00
Seconde		3	1	4	86		65	20	85	4	1	21,25
Terze		4		4	97		96		96	8	1	24,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	11	1	12	259	0	237	20	257	13	2	21,42

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	64
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	2
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	97
<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	0
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	24

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 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 197.298,45		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 91.767,09	€ 91.767,09	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 68.931,61	€ 68.931,61	1,00
06-Contributi da privati	€ 3.495,00	€ 3.495,00	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	€ 0,03	€ 0,03	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 361.492,18	€ 164.193,73	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 164.193,73	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 254.570,89	€ 83.561,76	0,33
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 132.493,88	€ 36.706,68	0,28
A02-Funzionamento amministrativo	€ 56.774,76	€ 16.848,05	0,30
A03-Didattica	€ 18.322,84	€ 18.181,95	1,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 8.489,04	€ 0,00	0,00
A06-Attivita' di orientamento	€ 38.490,37	€ 11.825,08	0,31
Progetti	€ 105.935,96	€ 51.705,35	0,49
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 91.718,03	€ 45.496,35	0,50
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 14.217,93	€ 6.209,00	0,44
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	€ 985,33	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 361.492,18	€ 135.267,11	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 28.926,62	
Totale a Pareggio		€ 164.193,73	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 28.926,62.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 38,00% 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	€ 1.684,42	€ 1.133,87	€ 550,55	€ 16.107,38	€ 0,00	€ 16.657,93

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 18.287,52	€ 17.494,52	€ 793,00	€ 36.395,95	€ 0,00	€ 37.188,95

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 18.661,79 e pagati residui passivi per euro 35.186,38.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 297.667,83. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variations	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 72.076,70	-€ 633,94	€ 71.442,76
Totale Disponibilità	€ 215.585,97	€ 47.828,05	€ 263.414,02
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 287.662,67	€ 47.194,11	€ 334.856,78
PASSIVO			
Totale debiti	€ 18.287,52	€ 18.901,43	€ 37.188,95
Consistenza Patrimoniale	€ 269.375,15	€ 28.292,68	€ 297.667,83
Totale Passivo	€ 287.662,67	€ 47.194,11	€ 334.856,78

Attivo:

- immobilizzazioni: euro 71.442,44 come da registro inventario al 31.12.2021. La situazione dei beni mobili risulta aggiornata a seguito del rinnovo inventariale e coincide il modello PV /1 allegato al Processo verbale della Commissione di rinnovo inventariale prot. 4256 del 28.12.2021. La Commissione è stata nominata con atto del DS prot. 4184/A5 del 9.12.2021.

- Disponibilità euro 263.414,02: residui attivi al 31.12.2021 per euro 16.657,93 come da modello L + saldo cassa al

31.12.2021 di euro 246.756,09 come da contabile banca cassiere BCC Emil Banca, da modello 56 T TU 0310148 e da libro giornale.

Passivo

- Debiti: corrispondenti ai residui passivi al 31.12.2021 per euro 37.188,95 come da modello L.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 213.901,55
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 1.133,87	€ 148.086,35	€ 149.220,22	
Pagamenti	€ 17.494,52	€ 98.871,16	€ 116.365,68	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 246.756,09
Residui Attivi	€ 550,55	€ 16.107,38		€ 16.657,93
Residui Passivi	€ 793,00	€ 36.395,95		€ 37.188,95
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 226.225,07

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 246.756,09 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			
A01	€ 0,00	€ 19.481,32	€ 15.327,95	€ 300,00	€ 0,00	€ 770,79	€ 0,00	€ 826,62	€ 0,00	€ 132.493,88	€ 36.706,68	27,71%
A02	€ 0,00	€ 16.848,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.774,76	€ 16.848,05	29,68%

A03	€ 7.659,45	€ 10.522,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.322,84	€ 18.181,95	99,24%
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	€ 8.489,04	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 1.345,08	€ 10.480,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.490,37	€ 11.825,08	30,73%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 31.188,57	€ 4.716,52	€ 9.591,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 91.718,03	€ 45.496,35	49,61%
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	€ 6.209,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.217,93	€ 6.209,00	43,68%
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	€ 38.848,02	€ 52.913,47	€ 41.608,21	€ 300,00	€ 0,00	€ 770,79	€ 0,00	€ 826,62	€ 0,00	€ 360.506,85	€ 135.267,11	38,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	28,72%	39,12%	30,77%	0,23%	0,00%	0,57%	0,00%	0,62%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 38,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 43,99%.

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

- progetto P.2.3 Risorse ex art. 31 co. 6 dl 41/2021: somme impegnate euro 16.674,17, somme pagate euro 1.155,00, residui passivi euro 15.519,17 corrispondenti ai residui passivi dal n. 167 al n. 224 (controllato a campione residuo 191 e 192 - Lettera di incarico Cocchi Katia atto del DS di impegno e affidamento prot. 001.3893-22.11.2021 C14), e dai n. 225 al n.228 (a campione controllati residui 225 e 226 - determina di impegno/affidamento prot. 001.4420 del 17.12.2021) e nn. 229 e 230 (per contributi).

Non sono emerse irregolarità.

Dichiarazione IRAP

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

Modello IRAP 2021 - comunicazione di avvenuto ricevimento prot. 21061008361335171 del 10.6.2021

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 prot. 21061009213023469 del 10.6.2021

CU 2022 - comunicazione di avvenuto ricevimento 22031013031537948 del 10.03.2022

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

Indice di tempestività annuale dei pagamenti pubblicato: -19,65.

Comunicazione L. 190/2012 art. 1 comma 32 risulta pubblicata sul sito ANAC <http://dati.anticorruzione.it> in file xml "91201530374 ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE DI MINERBIO opec296.20220124155554.274542.582.1.24@pec.actalis.it con esito positivo in data 16/02/2022"

Comunicazione dello stock del debito 2022 ex L. 148/2018: comunicazione del 19.01.2022 pari ad euro 0,00 coincide con il calcolato dalla PCC al 19.01.2022 ore 8:40.

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) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*

Conclusioni

La dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori bilancio risulta resa congiuntamente dal DS e dal DSGA nella Relazione Illustrativa al CC 2021, sezione 5 - 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 viene letto e confermato in contraddittorio con la Dsga, viene protocollato ed inviato alla scuola per l'inserimento nel registro dei verbali.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2022 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERMI ANTONELLA

BOSELLI ISABELLA
