

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2020/001**

Presso l'istituto I.C. DI MINERBIO di MINERBIO, l'anno 2020 il giorno 11, del mese di giugno, alle ore 09:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso verbalizzazione da remoto in video chiamata.

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

Il presente verbale, reso fruibile nell'applicativo Athena dal 29 maggio 2020, viene redatto durante la 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.

La documentazione risulta inviata all'email istituzionali dei revisori.

Inoltre, in merito alla stesura degli atti relativi al Conto Consuntivo 2019, si richiama la normativa che, in applicazione dell'art. 107 del decreto legge n. 18/2020, i termini di cui all'art. 23 commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018, già prorogati di 30 giorni con nota MI Prot. n. 279 del 8 marzo 2020, sono ulteriormente prorogati di ulteriori 30 giorni.

La riunione si svolge in video chiamata con Google meet tra i revisori e il Dsga.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2019 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)

- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

- Coerenza nella compilazione del modello J*

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*

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

- Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*

2. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019 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	189		188	188	1	23,50

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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	78			77	77	5	1	19,25
Seconde			4	4	83			83	83	3	0	20,75
Terze			4	4	81			79	79	1	2	19,75
Quarte			4	4	88			90	90	4	-2	22,50
Quinte			4	4	83			84	84	5	-1	21,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	20	20	413	0	0	413	413	18	0	20,65
Prime	3		1	4	63			26	26	8	37	6,50
Seconde	4		1	5	86			21	21	4	65	4,20
Terze	3		1	4	77			16	16	9	61	4,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	10	0	3	13	226	0	0	63	63	21	163	4,85

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	62
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
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	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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*	8
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
<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	107
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
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	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	3
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	1
TOTALE PERSONALE ATA	23

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 2019 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 166.954,54		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 39.726,62	€ 39.726,62	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 68.202,30	€ 68.202,30	1,00
06-Contributi da privati	€ 27.567,30	€ 27.567,30	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 218,34	€ 218,34	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	€ 0,12	€ 0,12	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 302.669,22	€ 135.714,68	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 135.714,68	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 195.588,80	€ 78.510,72	0,41
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 112.265,61	€ 29.140,44	0,26
A02-Funzionamento amministrativo	€ 42.786,84	€ 15.794,56	0,37
A03-Didattica	€ 7.806,89	€ 7.770,97	1,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 16.348,92	€ 11.811,88	0,73
A06-Attività' di orientamento	€ 16.380,54	€ 13.992,87	0,86
Progetti	€ 90.977,24	€ 38.392,69	0,43
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 82.417,56	€ 38.392,69	0,47
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 8.559,68	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
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	€ 1.392,87	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 287.958,91	€ 116.903,41	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 18.811,27	
Totale a Pareggio		€ 135.714,68	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza di € 18.811,27.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 17.364,47	€ 16.723,60	€ 640,87	€ 1.133,87	€ 0,00	€ 1.774,74

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 14.476,65	€ 14.476,65	€ 0,00	€ 18.058,46	€ 0,00	€ 18.058,46

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 228.715,25. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variations	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 56.471,68	-€ 13.522,24	€ 42.949,44
Totale Disponibilità	€ 181.431,19	€ 22.393,08	€ 203.824,27
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 237.902,87	€ 8.870,84	€ 246.773,71
PASSIVO			
Totale debiti	€ 14.476,65	€ 3.581,81	€ 18.058,46
Consistenza Patrimoniale	€ 223.426,22	€ 5.289,03	€ 228.715,25
Totale Passivo	€ 237.902,87	€ 8.870,84	€ 246.773,71

Riconciliazione contabile con Inventario, Modello L, Modello J, libro giornale e saldi da conto corrente della Banca e 56 T TU della Banca d'Italia.

- Attivo:

Immobilizzazioni - coincide con il valore dal registro inventario dopo l'ammortamento pari ad euro 42.949,44-.

Disponibilità : voce di euro 203.824,27 che ricomprende i residui attivi pari ad euro 1.774,74 e saldo al 31.12.2019 banca cassiere/56T TU di euro 202.049,53-.

- Passivo:

Totale debiti pari a residui passivi di euro 18.058,46-.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 164.066,72
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 16.723,60	€ 134.580,81	€ 151.304,41	
Pagamenti	€ 14.476,65	€ 98.844,95	€ 113.321,60	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 202.049,53
Residui Attivi	€ 640,87	€ 1.133,87		€ 1.774,74
Residui Passivi	€ 0,00	€ 18.058,46		€ 18.058,46
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 185.765,81

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è 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	€ 9.036,11	€ 19.554,33	€ 0,00	€ 550,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 112.265,61	€ 29.140,44	25,96%
A02	€ 0,00	€ 15.614,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 180,00	€ 42.786,84	€ 15.794,56	36,92%
A03	€ 7.770,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.806,89	€ 7.770,97	99,54%
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	€ 2.865,38	€ 8.946,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.348,92	€ 11.811,88	72,25%

A06	€ 2.654,4 0	€ 3.838,4 7	€ 7.500,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.380, 54	€ 13.992, 87	85,43%
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	€ 10.736, 16	€ 6.388,5 3	€ 19.289, 60	€ 1.978,4 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 82.417, 56	€ 38.392, 69	46,59%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.559,6 8	€ 0,00	0,00%
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	€ 24.026, 91	€ 43.824, 17	€ 46.343, 93	€ 1.978,4 0	€ 550,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 180,00	€ 286.566 ,04	€ 116.903 ,41	41,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	20,56%	37,49%	39,65%	1,70%	0,48%	0,00%	0,00%	0,00%	0,16%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 41,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 48,80%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al sottoprogetto Progetto P2.1.

"Cinematografia" nell'ambito del Progetto P.2 "Arricchimento dell'Offerta Formativa":

Importo Programmato euro 57.078,09

Importo Impegnato euro 26.258,19

Importo pagato euro 22.744,59

Residui passivi euro 3.513,60 (corrispondente al residuo passivo n. 23 del mod. L 2019)

con le considerazioni che seguono: Nulla da rilevare.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini

Dichiarazione IRAP 2019 periodo imposta 2018 - identificativo di dichiarazione n. 12120547431 del 17.6.2019.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini

Dichiarazione modello 770 2019 periodo imposta 2018 - identificativo di dichiarazione n. 12213315739 del 17.6.2019.

Certificazione Unica 2019 - comunicazione di avvenuto ricevimento 19030413381738840 del 4.3.2019.

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

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Gli indici di tempestività pubblicati sono i seguenti: 1 trim. -26,38, 2 trim. - 18,44, 3 trim. 14,73, 4 trim -30.80 e annuale -20,83.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *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

La "dichiarazione che non sono state effettuate gestioni fuori bilancio" risulta resa congiuntamente dal Ds e dal Dsga nella Relazione al conto consuntivo in data 5.2.2020 (cfr. ultima pagina)

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 2019 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale viene protocollato e d'intesa con l'altro revisore MI dott.ssa Isabella Boselli verrà firmato in occasione della prossima visita in presenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2020 il giorno 11 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERMI ANTONELLA

BOSELLI ISABELLA
