

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/002

Presso l'istituto I.C. N.14 VIA BIANCOLELLI di BOLOGNA, l'anno 2020 il giorno 15, del mese di giugno, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA GIOVANNA	CAMINITI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIAPINA	CICCAZZO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è redatto durante la situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 da ambedue i Revisori, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici e pertanto viene protocollato da remoto, sulla base della documentazione ricevuta via mail, non essendo possibile recarsi presso l'istituzione Scolastica, secondo le indicazioni fornite dalla Nota Miur prot. n. 510 del 24.03.2020 - Capo II Differimento termini amministrativo contabili (art.107) e precisamente, al fine di rispettare pienamente le richiamate disposizioni (DPCM del 13.03.2020 art. 1, comma 6) e di consentire ai revisori di espletare le proprie funzioni anche a distanza, si rappresenta quanto segue: sono sospese le visite dei revisori presso l'istituzione scolastica in quanto non si individuano attività indifferibili da rendere in presenza.

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)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
4. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
5. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
6. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

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

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*

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 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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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			8	8	186		184	184	184	8	2	23,00
Seconde			8	8	186		181	181	181	7	5	22,62
Terze			8	8	194		194	194	194	13	0	24,25
Quarte		2	8	10	218		39	181	220	10	-2	22,00
Quinte			9	9	195			194	194	6	1	21,56
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	2	41	43	979	0	39	934	973	44	6	22,63
Prime	7		7	14	161			161	161	0	0	11,50
Seconde	7		7	14	166			167	167	1	-1	11,93
Terze	7		7	14	152			154	154	2	-2	11,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	21	0	21	42	479	0	0	482	482	3	-3	11,48

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	117
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	26
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
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	190
<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	5
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	19
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	32

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	€ 159.971,85		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 108.146,83	€ 108.146,83	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 2.500,00	€ 2.500,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 64.175,95	€ 64.175,95	1,00
06-Contributi da privati	€ 118.139,69	€ 118.139,69	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 957,35	€ 957,35	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	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 453.891,71	€ 293.919,86	
	Disavanzo di competenza	€ 42.739,23	
	Totale a pareggio	€ 336.659,09	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 313.641,24	€ 271.598,78	0,87
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 111.845,01	€ 109.233,88	0,98
A02-Funzionamento amministrativo	€ 14.423,58	€ 11.734,27	0,82
A03-Didattica	€ 102.919,80	€ 67.211,89	0,66
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 77.096,30	€ 76.913,04	1,00
A06-Attivita' di orientamento	€ 7.356,55	€ 6.505,70	0,89
Progetti	€ 95.133,51	€ 64.760,31	0,69
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.322,25	€ 743,12	0,32
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 78.185,66	€ 51.093,34	0,66
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 6.325,60	€ 6.222,27	0,99
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.000,00	€ 6.701,58	0,84
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 300,00	€ 300,00	1,00
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	€ 1.500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 410.274,75	€ 336.659,09	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 43.616,96		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 336.659,09	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 42.739,23.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 83,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 104.546,51	€ 67.397,26	€ 37.149,25	€ 5.400,00	€ 0,00	€ 42.549,25

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 44.710,37	€ 44.679,60	€ 30,77	€ 24.711,74	€ 30,77	€ 24.711,74

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 5.400,00 e pagati residui passivi per euro 19.240,71.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 174.314,00. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 68.341,67	-€ 11.291,06	€ 57.050,61
Totale Disponibilità	€ 204.682,22	-€ 62.707,09	€ 141.975,13
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 273.023,89	-€ 73.998,15	€ 199.025,74
PASSIVO			
Totale debiti	€ 44.710,37	-€ 19.998,63	€ 24.711,74
Consistenza Patrimoniale	€ 228.313,52	-€ 53.999,52	€ 174.314,00
Totale Passivo	€ 273.023,89	-€ 73.998,15	€ 199.025,74

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 100.135,71
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 67.397,26	€ 288.519,86	€ 355.917,12	

Pagamenti	€ 44.679,60	€ 311.947,35	€ 356.626,95	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 99.425,88
Residui Attivi	€ 37.149,25	€ 5.400,00		€ 42.549,25
Residui Passivi	€ 0,00	€ 24.711,74		€ 24.711,74
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 117.263,39

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a euro 99.425,88 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										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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva		
A01	€ 0,00	€ 12.373,81	€ 79.284,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.576,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 111.845,01	€ 109.233,88	97,67%
A02	€ 0,00	€ 3.359,95	€ 1.387,32	€ 4.540,90	€ 708,67	€ 1.737,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.423,58	€ 11.734,27	81,36%
A03	€ 1.698,57	€ 36.617,80	€ 13.763,78	€ 10.494,70	€ 0,00	€ 4.637,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 102.919,80	€ 67.211,89	65,31%
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	€ 76.913,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 77.096,30	€ 76.913,04	99,77%
A06	€ 2.848,70	€ 0,00	€ 3.657,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.356,55	€ 6.505,70	88,44%
P01	€ 743,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.322,25	€ 743,12	32,00%
P02	€ 39.772,26	€ 2.075,52	€ 8.903,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 341,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 78.185,66	€ 51.093,34	65,35%

P03	€ 2.576,2 7	€ 0,00	€ 3.646,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.325,6 0	€ 6.222,2 7	98,37%
P04	€ 3.253,0 8	€ 0,00	€ 3.448,5 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.000,0 0	€ 6.701,5 8	83,77%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 300,00	€ 300,00	100,00 %
TOTALE	€ 50.892, 00	€ 54.427, 08	€ 191.003 ,33	€ 15.035, 60	€ 1.008,6 7	€ 24.292, 41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 408.774 ,75	€ 336.659 ,09	83,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	15,12%	16,17%	56,74%	4,47%	0,30%	7,22%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 83,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 69,83%.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP è stata presentata il 27/09/2019.

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 dichiarazione del sostituto d'imposta è stata presentata il 31/10/2019.

La certificazione unica è stata presentata il 27/03/2020.

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

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

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*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*

- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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*

Il verbale riporta una squadratura nonostante le richieste di assistenza ad Athena da parte del Revisore MEF: come indicato dall'assistenza (Codice segnalazione n. 94647 sotto riportata), si è provveduto alla cancellazione dei moduli interessati ed a inserire nuovamente i dati.

La squadratura n. 15 permane in quanto il totale impegni dei Progetti del modello H è di euro 65.060,31 anziché di euro 64.760,31 come indicato nel verbale.

Il totale impegni Progetti nel verbale non somma l'importo di euro 300,00 relativo a P05 "Progetti per gare e concorsi" pertanto la squadratura è dovuta ad un errore informatico di totalizzazione del Sistema Athena.

Da: no-reply.holmes@pec.mef.gov.it <no-reply.holmes@pec.mef.gov.it>

Inviato: venerdì 12 giugno 2020 14.06

A: Caminiti Maria Giovanna

Oggetto: Chiusura segnalazione ATHENA (codice segnalazione: 94647) Gentile Utente, La informiamo che la Sua richiesta (codice segnalazione 94647) è stata evasa. Buongiorno, se ha già provveduto a ricontrollare manualmente i dati inseriti, può provare a cancellare i moduli interessati e inserire nuovamente i dati. In ogni caso le squadrature non sono bloccanti ai fini della protocollazione e può aggiungere informazioni legate alle squadrature stesse nel campo annotazioni. Ci fornisca cortesemente un riscontro se la squadratura continua a presentarsi.

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 2019 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2020 il giorno 15 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAMINITI MARIA GIOVANNA

CICCAZZO MARIAPINA
