

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto I.C. N.14 VIA BIANCOLELLI di BOLOGNA, 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. 8 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto e dalla sede dell'Istituto.

### 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 stato redatto da remoto sulla base della documentazione pervenuta via mail ed esaminata da ambedue i revisori e viene reso definitivo in data odierna dalla sede dell'Istituto.

Partecipa alla riunione il Direttore SGA dott.sa Daniela Franceschi.

L'Istituto ha usufruito della proroga dei termini di cui alla nota del Ministero dell'istruzione n .9148 del 4.3.2022, che ha disposto, in via del tutto eccezionale e d'intesa con il Ministero dell'economia e delle finanze, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D. I. 129/2018 con riferimento alla predisposizione ed 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 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 con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
3. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
4. *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*

#### Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

#### Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

### 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			9	9	215			209	209	11	6	23,22
Seconde			8	8	191			188	188	12	3	23,50
Terze			8	8	184			184	184	11	0	23,00
Quarte			8	8	183			182	182	7	1	22,75
Quinte			8	8	193			189	189	13	4	23,62
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41</b>	<b>41</b>	<b>966</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>952</b>	<b>952</b>	<b>54</b>	<b>14</b>	<b>23,22</b>
Prime		8		8	182		182		182	8	0	22,75
Seconde		6		6	144		142		142	4	2	23,67
Terze		7		7	167		164		164	8	3	23,43
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>21</b>	<b>493</b>	<b>0</b>	<b>488</b>	<b>0</b>	<b>488</b>	<b>20</b>	<b>5</b>	<b>23,24</b>

**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	87
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	21
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>183</b>
<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	21
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>33</b>

## 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	€ 131.921,96		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 152.318,73	€ 152.318,73	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 81.438,82	€ 81.438,82	1,00
06-Contributi da privati	€ 37.564,80	€ 37.564,80	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.075,00	€ 1.075,00	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 404.319,32</b>	<b>€ 272.397,36</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 0,00</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 272.397,36</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 243.422,41</b>	<b>€ 229.544,65</b>	<b>0,95</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 81.424,75	€ 79.282,96	0,98
A02-Funzionamento amministrativo	€ 14.000,00	€ 13.084,24	0,94
A03-Didattica	€ 144.809,38	€ 134.573,36	0,93
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 3.188,28	€ 2.604,09	0,82
<b>Progetti</b>	<b>€ 30.812,88</b>	<b>€ 15.909,12</b>	<b>0,52</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.043,58	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 8.412,28	€ 3.052,70	0,37
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 6.476,02	€ 6.475,92	1,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 13.881,00	€ 6.380,50	0,46
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 1.500,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 275.735,29	€ 245.453,77	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 26.943,59	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 272.397,36	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 26.943,59.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 90,00% 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	€ 40.432,13	€ 21.348,12	€ 19.084,01	€ 1.790,00	€ 8.000,00	€ 12.874,01

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 36.877,11	€ 36.673,59	€ 203,52	€ 35.569,28	€ 203,52	€ 35.569,28

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 18.188,99. Le radiazioni dei residui attivi e passivi sono state effettuate come da Delibera n. 43 del 05/07/2021.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 248.859,77. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variations	Situazione al 31/12/2021
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 97.459,71	€ 330,99	€ 97.790,70
Totale Disponibilità	€ 168.799,07	€ 17.839,28	€ 186.638,35
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 266.258,78	€ 18.170,27	€ 284.429,05
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 36.877,11	-€ 1.307,83	€ 35.569,28
Consistenza Patrimoniale	€ 229.381,67	€ 19.478,10	€ 248.859,77
Totale Passivo	€ 266.258,78	€ 18.170,27	€ 284.429,05

L'Istituto ha provveduto al rinnovo inventariale ed ha effettuato lo scarico di beni della categoria I e III per un valore di € 981,49. Lo scarico ha riguardato beni obsoleti e non più utilizzabili ed anche beni passati al facile consumo, in base alle nuove disposizioni relative all'inventario previste dal D.I. 129/2018. Anche per quanto riguarda i libri della biblioteca si è provveduto ad effettuare lo scarico di n. 194 libri per un valore di € 591,49.

## Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 128.366,94
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 21.348,12	€ 270.607,36	€ 291.955,48	
Pagamenti	€ 36.673,59	€ 209.884,49	€ 246.558,08	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 173.764,34
Residui Attivi	€ 11.084,01	€ 1.790,00		€ 12.874,01
Residui Passivi	€ 0,00	€ 35.569,28		€ 35.569,28
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 151.069,07

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 173.764,34 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	€ 19.131,72	€ 49.102,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.049,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 81.424,75	€ 79.282,96	97,37%
A02	€ 0,00	€ 2.626,22	€ 1.492,00	€ 5.262,00	€ 1.547,87	€ 2.156,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.000,00	€ 13.084,24	93,46%
A03	€ 14.077,00	€ 40.239,96	€ 44.283,11	€ 26.821,58	€ 0,00	€ 9.151,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 144.809,38	€ 134.573,36	92,94%
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

<b>A06</b>	€ 174,09	€ 0,00	€ 2.430,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.188,28	€ 2.604,09	81,68%
<b>P01</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.043,58	€ 0,00	0,00%
<b>P02</b>	€ 789,57	€ 2.263,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.412,28	€ 3.052,70	36,29%
<b>P03</b>	€ 2.182,92	€ 4.293,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.476,02	€ 6.475,92	100,00%
<b>P04</b>	€ 2.380,41	€ 0,00	€ 4.000,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.881,00	€ 6.380,50	45,97%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 19.603,99	€ 68.554,03	€ 101.307,41	€ 32.083,58	€ 1.547,87	€ 22.356,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 274.235,29	€ 245.453,77	90,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	7,99%	27,93%	41,28%	13,08%	0,64%	9,11%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 90,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 54,45%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al seguente progetto: P2/05 "progetti artistici e di arricchimento delle discipline curriculari" che ha avuto l'obiettivo di informare gli alunni sui rischi che si verificano usando i social, sono stati effettuati degli incontri anche on-line con gli alunni da parte degli esperti incaricati. La documentazione risulta idonea.

### **Dichiarazione IRAP**

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

### **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

### **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

L'Indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021 è pari a - 7,84.

Relativamente al monitoraggio debiti/crediti l'Istituto ha comunicato di non avere debiti alla data del 31/12/2021 come da report tratto dalla Piattaforma certificazione crediti in data 27/01/2022.

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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

## **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 10:30, l'anno 2022 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



CAMINITI MARIA GIOVANNA

CICCAZZO MARIAPINA

---

---