

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto I.C. CRESPELLANO di CRESPELLANO, l'anno 2021 il giorno 03, del mese di maggio, alle ore 17:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 22 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso Smart Working.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANIA	MAFFEI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLAUDIA	RINALDI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

A seguito del protrarsi della situazione pandemica da Covid - 19, il presente verbale viene redatto in modalità telematica, come ad indicazioni Ministeriali.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 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. Correttezza modelli
2. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
3. 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. Corretta indicazione consistenze iniziali
2. Coerenza nella compilazione del modello K

## Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
2. Coerenza nella compilazione del modello J

## Certificazione Unica

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

## Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 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)
	13	13	234		221	221	5	17,00

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 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		1	4	5	99		15	81	96	6	3	19,20
Seconde		1	4	5	113		23	92	115	4	-2	23,00
Terze		1	4	5	102		14	89	103	3	-1	20,60
Quarte		1	4	5	109		14	97	111	5	-2	22,20
Quinte		1	4	5	115		23	91	114	4	1	22,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	20	25	538	0	89	450	539	22	-1	21,56
Prime		4	1	5	125		25	99	124	1	1	24,80
Seconde		4	1	5	118		21	96	117	4	1	23,40
Terze		4	1	5	107		18	89	107	5	0	21,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	12	3	15	350	0	64	284	348	10	2	23,20

**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	88
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	19
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	8
<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>144</b>
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	15
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	3
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>28</b>

Si rilevano altresì:

Insegnanti a tempo determinato con contratto di cui all'art. 231-bis del DL. n. 34/2020 n. 104, recante misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell'economia; convertito con modificazioni dalla Legge 13 ottobre 2020 n. 126, all'art. 32, comma 6 quater , n.2 fino al 5 giugno; n. 8 fino al 30 giugno.

Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto di cui all'art. 231-bis del DL. n. 34/2020 n. 104, recante misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell'economia e convertito con modificazioni dalla Legge 13 ottobre 2020 n. 126, all'art. 32, comma 6 quater, n. 8 fino al 5 giugno en.4 fino al 30 giugno.

**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 2020 presenta le seguenti risultanze:

## 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 56.559,97		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 12.999,98	€ 12.999,98	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 90.404,84	€ 90.404,84	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 8.000,00	€ 8.000,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 20.631,08	€ 20.631,08	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 390,00	€ 390,00	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	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 188.985,89	€ 132.425,92	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	€ 0,00	
	<b>Totale a pareggio</b>	€ 132.425,92	

## 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	€ 146.538,17	€ 111.996,99	0,77
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 61.029,09	€ 52.542,81	0,87
A02-Funzionamento amministrativo	€ 22.690,28	€ 16.152,52	0,72
A03-Didattica	€ 59.047,70	€ 41.759,16	0,71
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.995,76	€ 1.542,50	0,52
A06-Attivita' di orientamento	€ 775,34	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	€ 41.947,72	€ 9.140,01	0,22
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.710,99	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 30.087,25	€ 2.308,40	0,08
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.149,48	€ 6.831,61	0,75
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 500,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 188.985,89	€ 121.137,00	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 11.288,92	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 132.425,92	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 11.288,92.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 65,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 64.758,59	€ 20.881,32	€ 43.877,27	€ 20.999,98	€ 0,00	€ 64.877,25

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 60.833,33	€ 34.527,01	€ 26.306,32	€ 23.370,09	€ 0,00	€ 49.676,41

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 34.982,49 e pagati residui passivi per euro 20.328,01.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 131.782,62. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 46.003,96	€ 17.929,77	€ 63.933,73
Totale Disponibilità	€ 117.393,30	€ 132,00	€ 117.525,30
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 163.397,26	€ 18.061,77	€ 181.459,03
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 60.833,33	-€ 11.156,92	€ 49.676,41
Consistenza Patrimoniale	€ 102.563,93	€ 29.218,69	€ 131.782,62
Totale Passivo	€ 163.397,26	€ 18.061,77	€ 181.459,03

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 52.634,71
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 20.881,32	€ 111.425,94	€ 132.307,26	

Pagamenti	€ 34.527,01	€ 97.766,91	€ 132.293,92	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 52.648,05
Residui Attivi	€ 43.877,27	€ 20.999,98		€ 64.877,25
Residui Passivi	€ 26.306,32	€ 23.370,09		€ 49.676,41
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 67.848,89

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari ad € 52.648,05 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	€ 49.066,65	€ 3.376,16	€ 0,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.029,09	€ 52.542,81	86,10%
A02	€ 0,00	€ 3.808,58	€ 12.343,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.690,28	€ 16.152,52	71,19%
A03	€ 982,34	€ 19.417,26	€ 109,15	€ 21.250,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.047,70	€ 41.759,16	70,73%
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	€ 1.542,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.995,76	€ 1.542,50	51,49%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 775,34	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.710,99	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 341,40	€ 1.967,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.087,25	€ 2.308,40	7,68%
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%

<b>P04</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.831,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.149,48	€ 6.831,61	74,67%
<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>	€ 982,34	€ 72.633,89	€ 26.170,36	€ 21.250,41	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 188.485,89	€ 121.137,00	65,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	0,82%	59,97%	21,61%	17,55%	0,09%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 65,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 21,40%.

i Revisori si riservano di esaminare la documentazione relativa ad alcuni progetti, alla prima occasione utile di verifica in sede.

### 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 2020 risulta presentata nei termini

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *I modelli sono correttamente compilati*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *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*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *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 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 regolarit  della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

I sotto nominati revisori dei conti fanno presente che: alla luce del perdurare del contesto emergenziale , il Ministero dell'Istruzione con nota prot. n. 26810 del 9.11.2020 ha disposto la sospensione delle visite dei revisori dei controresso le istituzioni scolastiche in quanto non si individuano quali attivit  indifferibili da rendere in presenza.

Pertanto, redigono il presente verbale, sulla base dei documenti contabili ricevuti dall'istituzione scolastica, nelle ispettive residenze accedendo all'applicazione informatica per la stesura dei verbali (Athena 2) in modo coordinato.

La stesura finale del verbale, approvata da entrambi i revisori tramite scambio di messaggi di posta elettronica,   inviata alla scuola tramite e-mail dal revisore che avr  provveduto alla protocollazione finale del documento.

In occasione della prima visita utile, i due revisori cureranno di apporre la propria firma in calce alla versione cartacea del presente verbale

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:40, l'anno 2021 il giorno 03 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MAFFEI STEFANIA

\_\_\_\_\_

RINALDI CLAUDIA

\_\_\_\_\_