

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto I.C. CREPELLANO di CREPELLANO, l'anno 2020 il giorno 11, del mese di giugno, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 22 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso in 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

Si procede all'esame del conto consuntivo da remoto, a seguito dell'emergenza sanitaria COVID-19 ,così come da disposizioni impartite.

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. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
3. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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)
	10	10	237		240	240	5	24,00

### 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		1	4	5	113		22	91	113	4	0	22,60
Seconde		1	4	5	103		13	88	101	4	2	20,20
Terze		1	4	5	107		12	95	107	6	0	21,40
Quarte		1	4	5	115		24	90	114	4	1	22,80
Quinte		2	3	5	122		49	73	122	3	0	24,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	6	19	25	560	0	120	437	557	21	3	22,28
Prime		4	1	5	117		96	21	117	4	0	23,40

Seconde		4	1	5	108		89	19	108	4	0	21,60
Terze		4	1	5	109		90	20	110	5	-1	22,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	12	3	15	334	0	275	60	335	13	-1	22,33

**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	81
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
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*	8
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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>126</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	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
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	14
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	4
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>30</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 2019 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 49.187,24		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 29.692,52	€ 29.692,52	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 70.430,32	€ 70.430,32	1,00
06-Contributi da privati	€ 62.036,91	€ 62.036,91	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.942,44	€ 1.942,44	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	€ 318,02	€ 318,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 213.607,45</b>	<b>€ 164.420,21</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 164.420,21</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	<b>€ 105.582,03</b>	<b>€ 74.517,09</b>	<b>0,71</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 27.741,55	€ 19.247,87	0,70
A02-Funzionamento amministrativo	€ 24.483,73	€ 16.346,45	0,67
A03-Didattica	€ 39.978,76	€ 26.346,80	0,66
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 12.848,73	€ 12.575,97	0,98
A06-Attivita' di orientamento	€ 529,26	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 107.525,42</b>	<b>€ 82.885,22</b>	<b>0,78</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.123,00	€ 662,00	0,22
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 93.969,76	€ 74.492,59	0,80
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.432,66	€ 7.730,63	0,75
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>	€ 500,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 213.607,45	€ 157.402,31	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 7.017,90	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 164.420,21	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza di € 7.017,90.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 74,00% 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	€ 4.012,85	€ 1.472,85	€ 2.540,00	€ 62.668,59	€ 450,00	€ 64.758,59

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 17.171,70	€ 16.366,87	€ 804,83	€ 60.833,33	€ 804,83	€ 60.833,33

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 1.472,85 e pagati residui passivi per euro 16.366,87.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 102.563,93. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variations	Situazione al 31/12/2019
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 83.472,21	-€ 37.468,25	€ 46.003,96
Totale Disponibilità	€ 66.358,94	€ 51.034,36	€ 117.393,30
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 149.831,15	€ 13.566,11	€ 163.397,26
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 17.171,70	€ 43.661,63	€ 60.833,33
Consistenza Patrimoniale	€ 132.659,45	-€ 30.095,52	€ 102.563,93
Totale Passivo	€ 149.831,15	€ 13.566,11	€ 163.397,26

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 62.346,09
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 1.472,85	€ 101.751,62	€ 103.224,47	

Pagamenti	€ 16.366,87	€ 96.568,98	€ 112.935,85	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 52.634,71
Residui Attivi	€ 2.090,00	€ 62.668,59		€ 64.758,59
Residui Passivi	€ 0,00	€ 60.833,33		€ 60.833,33
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 56.559,97

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a 52.634,71 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	€ 8.983,75	€ 10.014,12	€ 0,00	€ 250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.741,55	€ 19.247,87	69,39%
A02	€ 0,00	€ 1.787,24	€ 11.833,05	€ 568,52	€ 215,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.942,44	€ 24.483,73	€ 16.346,45	66,77%
A03	€ 56,80	€ 11.647,06	€ 3.612,45	€ 6.710,49	€ 4.320,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.978,76	€ 26.346,80	65,91%
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	€ 12.575,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.848,73	€ 12.575,97	97,88%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 529,26	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 662,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.123,00	€ 662,00	21,20%
P02	€ 709,96	€ 6.225,39	€ 67.557,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 93.969,76	€ 74.492,59	79,28%
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>	€ 873,43	€ 0,00	€ 6.857,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.432,66	€ 7.730,63	74,11%
<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>	€ 1.640,19	€ 28.643,44	€ 113.112,03	€ 7.279,01	€ 4.785,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.942,44	€ 213.107,45	€ 157.402,31	74,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	1,05%	18,20%	71,87%	4,63%	3,05%	0,00%	0,00%	0,00%	1,24%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 74,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 76,71%.

Sarà cura dei Revisori esaminare la documentazione relativa ad alcuni progetti ed agli altri documenti inerenti il conto in esame alla prima occasione utile di verifica in loco.

### Dichiarazione IRAP

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

### 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 2019 risulta presentata nei termini

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*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*

### 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 17:53, l'anno 2020 il giorno 14 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MAFFEI STEFANIA

\_\_\_\_\_

RINALDI CLAUDIA

\_\_\_\_\_