

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto IIS BELLUZZI-FIORAVANTI di BOLOGNA, l'anno 2022 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	SCOPELLITI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ENRICO	MONTAGNER	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è redatto da remoto con controllo a distanza come previsto dal DL 129 del Regolamento IISS art.51 comma 2

La DSGA ha provveduto a fornire i documenti, i dati e le informazioni necessari all'espletamento delle attività di controllo utilizzando strumenti informatici e digitali

Il verbale sarà firmato dai revisori dei conti alla prima visita utile in presenza

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:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
2. Corretta indicazione consistenze iniziali
3. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

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

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

1. *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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 0

N. classi articolate: 3

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i>	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	17	0	17	389	0	389	0	389	15	0	0	22,88	0
Seconde	14	1	15	317	18	317	18	335	8	0	0	22,64	18,00
Terze	14	0	14	277	0	277	0	277	9	0	0	19,79	0
Quarte	14	1	15	252	27	252	27	279	14	0	0	18,00	27,00
Quinte	13	1	14	253	24	253	24	277	5	0	0	19,46	24,00
Totale	72	3	75	1.488	69	1.488	69	1.557	51	0	0	20,67	23,00

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	125
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	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	22
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	37
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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*	18
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	252
<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	9
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	7
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	13
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	53

Al 15 marzo 2022 l'organico complessivo dell'Istituto è costituito da n.305 unità di personale Docente e ATA oltre al Dirigente Scolastico

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	€ 999.011,39		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 263.739,16	€ 263.739,16	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 432.812,33	€ 432.812,33	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 96.442,00	€ 96.442,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 129.250,88	€ 129.250,88	1,00
06-Contributi da privati	€ 108.485,15	€ 108.485,15	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
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	€ 1.644,38	€ 1.644,38	1,00
12-Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 2.031.385,29	€ 1.032.373,90	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 1.032.373,90	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 1.038.216,06	€ 460.036,50	0,45
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 166.362,84	€ 79.791,54	0,48
A02-Funzionamento amministrativo	€ 185.751,60	€ 75.671,38	0,41
A03-Didattica	€ 578.278,00	€ 260.318,30	0,46
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 76.193,16	€ 39.847,28	0,53
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 16.845,74	€ 4.408,00	0,27
A06-Attività' di orientamento	€ 14.784,72	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 699.001,05	€ 317.162,24	0,46
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 382.019,87	€ 149.620,78	0,40
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 172.244,19	€ 83.022,50	0,49
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 82.338,00	€ 48.323,00	0,59
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 50.506,14	€ 36.195,96	0,72
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 11.892,85	€ 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	€ 495,04	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.737.712,15	€ 777.198,74	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 293.673,14		
Avanzo di competenza		€ 255.175,16	
Totale a Pareggio		€ 1.032.373,90	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 255.175,16.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 45,00% di quelle programmate.

le somme impegnate nell'E.F. in esame pari a € 777.198,74 sono inferiori al totale accertato pari a € 1.032.373,90 pertanto l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di euro 255.175,16

Le entrate accertate confluite nella disponibilità finanziaria da programmare (Z01) è pari a € 293.673,14 per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti in questa somma vengono considerate anche :

Euro 65.211,78 residui attivi radiati

Euro 228.461,36 residui attivi non vincolati;

Le somme anticipate al DSGA per la costituzione del Fondo minute spese pari a euro 3.000,00 sono state restituite con reversale n.99 del 17/12/2021

Il fondo di riserva previsto nell'anno 2021 non risulta utilizzato

Nel corso dell'esercizio finanziario 2021 non si sono tenute gestioni fuori bilancio

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 744.887,44	€ 318.967,53	€ 425.919,91	€ 379.124,44	€ 65.211,78	€ 739.832,57

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 220.928,21	€ 180.704,86	€ 40.223,35	€ 49.721,43	€ 0,00	€ 89.944,78

Alla data del 31/12/2021 risultano incassati residui attivi per euro 318.967,53 e pagati residui passivi per euro 180.704,86

Sono stati radiati residui attivi per un importo complessivo di euro 65.211,78 previa approvazione del consiglio d'istituto con delibera n.78 del 07/02/2022

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 2.489.679,28. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 1.320.849,45	-€ 20.144,94	€ 1.300.704,51
Totale Disponibilità	€ 1.223.826,36	€ 55.093,19	€ 1.278.919,55
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 2.544.675,81	€ 34.948,25	€ 2.579.624,06
PASSIVO			
Totale debiti	€ 220.928,21	-€ 130.983,43	€ 89.944,78
Consistenza Patrimoniale	€ 2.323.747,60	€ 165.931,68	€ 2.489.679,28
Totale Passivo	€ 2.544.675,81	€ 34.948,25	€ 2.579.624,06

La situazione delle Disponibilità Liquide al 31/12/2021 riportata nel mod. K - per un valore di euro 539.086,98 corrisponde alle somme giacenti alla stessa data sul conto di Tesoreria (pari a euro 538.946,98) a cui vanno a sommarsi euro 140 entrate genitori progetto speakin skills del 31/12/2021

Il valore delle immobilizzazioni al 31/12/2021 riportato nel mod. K pari ad euro 1.300.704,51

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario

il rinnovo dell'inventario è avvenuto con verbale del 27/12/2021

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 475.052,16
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 318.967,53	€ 653.249,46	€ 972.216,99	
Pagamenti	€ 180.704,86	€ 727.477,31	€ 908.182,17	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 539.086,98
Residui Attivi	€ 360.708,13	€ 379.124,44		€ 739.832,57
Residui Passivi	€ 40.223,35	€ 49.721,43		€ 89.944,78
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.188.974,77

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 539.086,98 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le scritture del libro giornale ma non concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) per una differenza di € 140 in quanto non risulta la reversale n.113 del 31/12/2021 entrate genitori progetto speakin skills

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	€ 24.762,82	€ 4.967,04	€ 36.572,90	€ 0,00	€ 13.488,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 166.362,84	€ 79.791,54	47,97%
A02	€ 0,00	€ 13.174,35	€ 43.273,92	€ 5.602,00	€ 4.238,05	€ 9.383,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 185.751,60	€ 75.671,38	40,74%
A03	€ 60.796,64	€ 22.344,49	€ 53.785,43	€ 86.948,53	€ 9.280,90	€ 27.162,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 578.278,00	€ 260.318,30	45,02%
A04	€ 39.799,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.193,16	€ 39.847,28	52,30%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.408,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.845,74	€ 4.408,00	26,17%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.784,72	€ 0,00	0,00%
P01	€ 40.511,10	€ 28.112,05	€ 40.866,73	€ 23.172,14	€ 747,25	€ 16.211,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 382.019,87	€ 149.620,78	39,17%
P02	€ 20.599,29	€ 7.883,78	€ 33.042,30	€ 16.032,75	€ 984,37	€ 4.480,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 172.244,19	€ 83.022,50	48,21%
P03	€ 31.571,47	€ 8.598,30	€ 5.545,36	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 1.607,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 82.338,00	€ 48.323,00	58,69%
P04	€ 21.296,85	€ 165,07	€ 14.243,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 490,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.506,14	€ 36.195,96	71,67%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.892,85	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 214.574,63	€ 105.040,86	€ 200.132,22	€ 169.328,32	€ 15.298,57	€ 72.824,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.737.217,11	€ 777.198,74	45,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	27,61%	13,52%	25,76%	21,79%	1,97%	9,38%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 45,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 44,44%.

Dichiarazione IRAP

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

mod.IRAP invio n. 21091011201922927 del 10/09/2021

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

CU 2022 per l'anno d'imposta 2021 invio Prot. 22022109290762117 del 21/02/2022

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 calcolato per l'anno 2021 è riportato nella relazione illustrativa e risulta di - 21,99

L'apposita sezione " Amministrazione Trasparente " del sito internet della scuola è aggiornata con la pubblicazione degli indicatori di tempestività dei pagamenti su base trimestrale al 4°trimestre 2021

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *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*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di 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*

rmod.770 invio n. 21091011162651471 del 10/09/2021

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 2021 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2022 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCOPELLITI MARIA

MONTAGNER ENRICO
