

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto I.C. GRANAROLO DELL'EMILIA di GRANAROLO DELL'EMILIA, l'anno 2021 il giorno 19, del mese di aprile, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto in video chiamata con google meet.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONELLA	FERMI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ISABELLA	BOSELLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

L' esame degli atti ed i correlati controlli si svolgono in modalità a distanza, mediante l' utilizzo da sistemi informatici da remoto, pur in contraddittorio con il DSGA della Scuola, ed in diretta in videoconferenza con quest'ultimo prima del perfezionamento del presente verbale. Quanto sopra in ossequio alla normativa afferente l'emergenza epidemiologica da Covid19 ed in particolare in ossequio alle disposizioni diffuse dal Dipartimento della Funzione Pubblica.

Il verbale è stato inserito in precedenza in bozza sulla scorta della documentazione inviata dalla scuola all'email istituzionale del revisore MEF e all'email aziendale del revisore MI.

Si richiama, altresì, la proroga di cui alla nota MI 5467 del 10.3.2021 per la predisposizione e approvazione del conto consuntivo 2020.

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. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Riaccertamento dei residui*
2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

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*

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)
	8	8	162		160	160	2	20,00

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		2	3	5	124		52	72	124	5	0	24,80
Seconde		2	3	5	93		29	62	91	3	2	18,20
Terze		2	3	5	115		44	72	116	3	-1	23,20
Quarte		2	3	5	91		29	59	88	5	3	17,60
Quinte		2	3	5	109		37	71	108	2	1	21,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	15	25	532	0	191	336	527	18	5	21,08
Prime		5		5	105		102		102	3	3	20,40
Seconde		5		5	127		126		126	4	1	25,20
Terze		5		5	117		116		116	4	1	23,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	349	0	344	0	344	11	5	22,93

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	77
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
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	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	121
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	21

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	€ 197.839,93		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 19.641,66	€ 19.641,66	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 86.382,57	€ 86.382,57	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 70.250,45	€ 70.250,45	1,00
06-Contributi da privati	€ 42.837,79	€ 42.837,79	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 4.104,55	€ 4.104,55	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	€ 0,07	€ 0,07	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 421.057,02	€ 223.217,09	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 223.217,09	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 260.503,98	€ 158.708,24	0,61
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 107.948,89	€ 86.967,80	0,81
A02-Funzionamento amministrativo	€ 49.709,00	€ 20.956,86	0,43
A03-Didattica	€ 102.471,09	€ 50.408,58	0,50
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 375,00	€ 375,00	1,00
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 122.889,39	€ 64.386,73	0,53
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 33.689,77	€ 24.809,59	0,74
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 37.919,29	€ 15.812,03	0,42
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 43.611,70	€ 16.275,00	0,38
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.668,63	€ 7.490,11	0,98
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 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	€ 300,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 383.693,37	€ 223.094,97	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 122,12	
Totale a Pareggio		€ 223.217,09	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 122,12.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,00% 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	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 60.813,82	€ 11.563,15	€ 49.250,67	€ 39.406,21	€ 29.250,67	€ 59.406,21

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 23.963,59	€ 17.370,65	€ 6.592,94	€ 29.463,25	€ 2.242,94	€ 33.813,25

Il Dsga riferisce che ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 34.393,21 e pagati residui passivi per euro 25.113,25.

Riaccertamento residui

- Residui attivi radiati - delibera 8/2020 e delibera 10/2020 del CdI per totale euro 29.250,67 (12.955,41+16.295,26).
- Residui passivi radiati - delibera 8/2020 e delibera 10/2020 del CdI per un totale di euro 2.242,96 (903,34+1.339,62) a cui vanno aggiunti euro -0.02 per arrotondamento in eccedenza in sede di pagamento di residui passivi (ved. segnalazione service desk 9253522 chiusa il 30.03.2021).

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 252.670,02. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variations	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 46.611,48	€ 35.104,22	€ 81.715,70
Totale Disponibilità	€ 221.803,52	-€ 17.035,95	€ 204.767,57
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 268.415,00	€ 18.068,27	€ 286.483,27
PASSIVO			
Totale debiti	€ 23.963,59	€ 9.849,66	€ 33.813,25
Consistenza Patrimoniale	€ 244.451,41	€ 8.218,61	€ 252.670,02
Totale Passivo	€ 268.415,00	€ 18.068,27	€ 286.483,27

Attività

- immobilizzazioni come da modello A e registro Inventario per un totale di n. 804 beni.
- disponibilità: residui attivi euro 59.406,21 come da modello L + cassa /Banca/TU euro 145.361,36

Passività

- residui passivi: come da Modello L

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 160.989,70
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 11.563,15	€ 183.810,88	€ 195.374,03	
Pagamenti	€ 17.370,65	€ 193.631,72	€ 211.002,37	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 145.361,36
Residui Attivi	€ 20.000,00	€ 39.406,21		€ 59.406,21
Residui Passivi	€ 4.350,00	€ 29.463,25		€ 33.813,25
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 170.954,32

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 145.361,36 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.

Il DS e il Dsga dichiarano che "non esistono conti correnti postali, carte di credito e minute spese", ved. Relazione - cap. 4 conclusioni.

Allegato 1 - pagina del libro giornale con saldo al 31.12.2020

Allegato 2 - Estratto conto banca con saldo al 31.12.2020

Allegato 3 - Modello 56 TU BdI a tutto dicembre 2020

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

	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	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	€ 2.214,93	€ 66.714,51	€ 4.317,90	€ 6.938,26	€ 0,00	€ 5.349,30	€ 1.432,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 107.948,89	€ 86.967,80	80,57%
A02	€ 0,00	€ 2.571,77	€ 16.229,91	€ 0,00	€ 243,07	€ 1.912,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.709,00	€ 20.956,86	42,16%
A03	€ 10.505,14	€ 13.876,59	€ 8.706,88	€ 11.777,88	€ 0,00	€ 454,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.087,60	€ 102.471,09	€ 50.408,58	49,20%
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	€ 375,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 375,00	€ 375,00	100,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 20.846,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.963,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.689,77	€ 24.809,59	73,65%
P02	€ 7.477,71	€ 3.334,32	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.919,29	€ 15.812,03	41,70%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.275,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.611,70	€ 16.275,00	37,32%
P04	€ 7.490,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.668,63	€ 7.490,11	97,68%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 27.687,89	€ 107.343,68	€ 50.904,69	€ 18.716,14	€ 243,07	€ 11.679,00	€ 1.432,90	€ 0,00	€ 5.087,60	€ 383.393,37	€ 223.094,97	59,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	12,42%	48,12%	22,82%	8,39%	0,11%	5,24%	0,65%	0,00%	2,29%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 59,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 52,40%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

Progetto P.4.2 - Stalwart

- Entrate: Programmazione definitiva euro 7.668,63 (avanzo euro 6.844,63+var. 2020 euro 824,00), Riscossi c/r euro 6.670,00 + c/c 824,00, resti da riscuotere 0,00

- Spese: Programmazione definitiva euro 7.688,63, impegnato e pagato euro 7.490,11, avanzo disponibilità finanziaria euro 178,52.

Non sono emerse irregolarità.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione Mod. IRAP 2020 per l'anno 2019 risulta presentata in data 24/06/2020 con protocollo di invio n. 20062412464742544.

La dichiarazione Mod. 770 2020 per l'anno 2019 risulta presentata in data 26/11/2020 con protocollo di invio n. 20112614512563118.

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 CU 2021 per il 2020 risulta inviata all'Agenzia Entrate con protocollo n. 21032611213436842 in data 26/03/2021.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2020 pubblicato è pari a - 26,29.

Comunicazione assenza posizione debitorie n.1515243000000009 del 29/03/2021.

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 modello H è coerente con gli altri modelli*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L 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*

Conclusioni

La dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori bilancio risulta resa dal DS e dal Dsga nell'ambito della Relazione, capitolo 4 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 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale viene protocollato, inviato alla scuola per email per l'inserimento nel registro dei verbali dei Revisori e sarà firmato in occasione della prossima verifica in presenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2021 il giorno 19 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERMI ANTONELLA

BOSELLI ISABELLA
