

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto I.C. GRANAROLO DELL'EMILIA di GRANAROLO DELL'EMILIA, l'anno 2020 il giorno 11, del mese di giugno, alle ore 12:30, 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

Il presente verbale, reso fruibile nell'applicativo Athena dal 29 maggio 2020, viene redatto durante la situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Inoltre, in merito alla stesura degli atti relativi al Conto Consuntivo 2019, si richiama la normativa che, in applicazione dell'art. 107 del decreto legge n. 18/2020, ha ulteriormente prorogato di 30 giorni i termini di cui all'art. 23 commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018, già prorogati di 30 giorni con nota MI Prot. n. 279 del 8 marzo 2020.

La riunione si svolge in video chiamata mediante l'app. google meet tra i revisori e il Dsga.

Pertanto, l'inserimento dei dati nel presente verbale in bozza è avvenuto da remoto nei giorni precedenti.

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. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
2. *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. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*

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*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/2019 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)
0	8	8	183		176	176	1	22,00

boic82600v - REGISTRO PROTOCOLLO - 00024412062020 - C14 - Contabilità general - E

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/2019 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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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	100		34	64	98	2	2	19,60
Seconde		2	3	5	115		41	73	114	3	1	22,80
Terze		2	3	5	95		32	62	94	5	1	18,80
Quarte		2	3	5	111		39	70	109	2	2	21,80
Quinte		2	3	5	112		36	76	112	3	0	22,40
Praticlassi				0					0		0	0
Totale	0	10	15	25	533	0	182	345	527	15	6	21,08
Prime		5		5	107		107		107	4	0	21,40
Seconde		5		5	128		128		128	4	0	25,60
Terze		5		5	118		119		119	3	-1	23,80
Praticlassi				0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	353	0	354	0	354	11	-1	23,60

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	80
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	9
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	116
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	23

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	€ 162.762,13		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 6.670,00	€ 6.670,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 76.728,80	€ 76.728,80	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 72.211,61	€ 72.211,61	1,00
06-Contributi da privati	€ 60.046,93	€ 60.046,93	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 909,83	€ 909,83	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	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 379.329,34	€ 216.567,21	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 216.567,21	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 163.258,07	€ 80.837,33	0,50
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 55.483,66	€ 19.232,02	0,35
A02-Funzionamento amministrativo	€ 52.774,60	€ 32.205,50	0,62
A03-Didattica	€ 38.204,71	€ 12.666,81	0,34
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 16.795,10	€ 16.733,00	1,00
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 179.875,45	€ 101.767,05	0,57
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 60.593,82	€ 26.847,27	0,45
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 67.168,47	€ 47.155,51	0,71
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 30.348,30	€ 16.948,17	0,56
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 20.120,26	€ 10.188,65	0,51
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.644,60	€ 627,45	0,39
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	€ 343.433,52	€ 182.604,38	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 33.962,83	
Totale a Pareggio		€ 216.567,21	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza di € 33.962,83.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,00% 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	€ 118.897,41	€ 105.916,14	€ 12.981,27	€ 49.130,33	€ 1.297,78	€ 60.813,82

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 70.373,06	€ 66.811,95	€ 3.561,11	€ 22.815,23	€ 2.412,75	€ 23.963,59

Radiazioni approvate dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 2 del 27.6.2019 su proposta del DS con determina prot. 4048/C14 del 2876.2019:

- residui passivi per euro 2.412,75
- residui attivi per euro 1.297,78

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 244.451,41. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variations	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 53.391,57	-€ 6.780,09	€ 46.611,48
Totale Disponibilità	€ 233.135,19	-€ 11.331,67	€ 221.803,52
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 286.526,76	-€ 18.111,76	€ 268.415,00
PASSIVO			
Totale debiti	€ 70.376,06	-€ 46.412,47	€ 23.963,59
Consistenza Patrimoniale	€ 216.150,70	€ 28.300,71	€ 244.451,41
Totale Passivo	€ 286.526,76	-€ 18.111,76	€ 268.415,00

Quadrature contabili:

- Attivo - Immobilizzazioni corrispondono alla consistenza inventariale al 31.12.2019 per n. 687 beni euro 46.611,48
- Attivo - Disponibilità: residui attivi per euro 60.813,82 (come da mod L)+ saldo 31.12.2019 di euro 160.989,70

(come da giornale di cassa/estratto contro banca/Conto TU 0310147)

- Passivo - totale debiti corrispondono a residui passivi per euro 23.963,59 (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				€ 114.237,78
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 105.916,14	€ 167.436,88	€ 273.353,02	
Pagamenti	€ 66.811,95	€ 159.789,15	€ 226.601,10	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 160.989,70
Residui Attivi	€ 11.683,49	€ 49.130,33		€ 60.813,82
Residui Passivi	€ 1.148,36	€ 22.815,23		€ 23.963,59
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 197.839,93

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J senza partite di giro, relative alla gestione del fondo minute spese (euro 1.000,00 come da modello I - Attività A.2.2.), è pari ad euro 160.989,70 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 fondo minute spese è stato chiuso con reversale di reintegro n. 70 del 21/11/2019.

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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive				
A01	€ 1.625,68	€ 11.702,74	€ 0,00	€ 1.896,67	€ 0,00	€ 3.170,05	€ 836,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.483,66	€ 19.232,02	34,67%	
A02	€ 0,00	€ 3.103,90	€ 25.759,73	€ 0,00	€ 890,61	€ 2.451,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.774,60	€ 32.205,50	61,03%	

A03	€ 7.957,63	€ 2.999,76	€ 0,00	€ 899,60	€ 0,00	€ 809,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.204,71	€ 12.666,81	33,16%
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	€ 15.337,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.395,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.795,10	€ 16.733,00	99,64%
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	€ 20.416,94	€ 732,45	€ 1.463,11	€ 3.336,70	€ 0,00	€ 898,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.593,82	€ 26.847,27	44,31%
P02	€ 38.175,06	€ 1.832,11	€ 7.148,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 67.168,47	€ 47.155,51	70,21%
P03	€ 347,67	€ 0,00	€ 16.600,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.348,30	€ 16.948,17	55,85%
P04	€ 7.282,66	€ 772,39	€ 2.133,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.120,26	€ 10.188,65	50,64%
P05	€ 464,46	€ 162,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.644,60	€ 627,45	38,16%
TOTALE	€ 76.270,10	€ 21.306,34	€ 68.442,37	€ 6.132,97	€ 890,61	€ 8.725,11	€ 836,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 343.133,52	€ 182.604,38	54,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	41,77%	11,67%	37,49%	3,36%	0,49%	4,78%	0,46%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 56,58%.

Si riportano le Spese per attività e Progetti come risultano contabilizzati dai modelli I.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al seguente progetto (inviata per email), in particolare progetto P.5.2 "Gare di lettura" nell'ambito dei Progetti per "Gare e concorsi"

Importo Programmato euro 644,60

Importo Impegnato euro 627,45

Importo pagato euro 627,45

Residui passivi -----

Residua disponibilità finanziaria euro 17,15.

con le considerazioni che seguono: Nulla da rilevare.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini

La dichiarazione Irap risulta presentata con prot 2019\91201540373 del 27.6.2019.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

La certificazione unica per il periodo d'imposta 2019 risulta presentata con conferma di ricezione n. 20021713283813879 del 17.2.2020.

Il Modello 770 2019 per il 2018 è stata presentata con ricevuta n. 19072413200184148 del 24 luglio 2019.

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

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Indici di tempestività dei pagamenti pubblicati: 1 trim. 2019 - 33,90, 2 trim. 2019 - 23,39, 3 trim. 2019 - 20,75, 4 trim. 2019 - 30,23 e annuale 2019 - 26,86.

Sul sito della scuola risulta pubblicato nel sito WEB della Scuola - Sezione - Amministrazione Trasparente - ANAC - ACVP dataset 2019 - il file xml con i dati relativi alle ditte creditrici (cig, creditore, cf, tipo di affidamento, date inizio e ultimazione, importo liquidato).

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *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) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*

Conclusioni

Il Ds e il Dsga hanno reso la dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori bilancio con nota prot. 732 del 3.2.2020.

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 viene protocollato e d'intesa con l'altro revisore MI dott.ssa Isabella Boselli verrà firmato in occasione della prossima visita in presenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:20, l'anno 2020 il giorno 11 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERMI ANTONELLA

BOSELLI ISABELLA

boic82600v - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002444 - 12/06/2020 - C14 - Contabilità general - E