

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto I.C. GRANAROLO DELL'EMILIA di GRANAROLO DELL'EMILIA, l'anno 2022 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso in video conferenza con Teams.

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 di sistemi informatici da remoto, pur in contraddittorio con la DSGA della Scuola, dott.ssa Luisa Achito, ed in diretta in videoconferenza con quest'ultima 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 9148 del 4.3.2022 per la predisposizione e approvazione del conto consuntivo 2021.

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.

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 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	147		147	147	3	18,38

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 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	113		44	60	104	0	9	20,80
Seconde		2	3	5	126		50	76	126	5	0	25,20
Terze		2	3	5	94		35	63	98	3	-4	19,60
Quarte		2	3	5	114		41	74	115	3	-1	23,00
Quinte		2	3	5	91		30	61	91	5	0	18,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	15	25	538	0	200	334	534	16	4	21,36
Prime		5		5	110		110		110	2	0	22,00

Seconde		5		5	122		122		122	3	0	24,40
Terze		5		5	106		108		108	4	-2	21,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	338	0	340	0	340	9	-2	22,67

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	89
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
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	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	137
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	24

BOIC82600V - AD48FFA - REGISTRO PROTOCOLLO - 0005593 - 06/05/2022 - VI.3 - E

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	€ 170.954,32		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 112.557,71	€ 112.557,71	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 111.870,50	€ 111.870,50	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 73.413,70	€ 73.413,70	1,00
06-Contributi da privati	€ 3.108,00	€ 3.108,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 892,48	€ 892,48	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	€ 6,32	€ 6,32	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 472.803,03	€ 301.848,71	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 301.848,71	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 345.017,06	€ 109.394,94	0,32
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 120.696,60	€ 46.574,64	0,39
A02-Funzionamento amministrativo	€ 43.356,27	€ 24.166,58	0,56
A03-Didattica	€ 180.964,19	€ 38.653,72	0,22
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 112.285,45	€ 80.762,23	0,72
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 31.772,71	€ 28.817,37	0,91
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 48.447,74	€ 33.366,30	0,69
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 30.000,00	€ 18.578,56	0,62
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.065,00	€ 0,00	0,00
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	€ 1.609,66	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 458.912,17	€ 190.157,17	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 111.691,54	
Totale a Pareggio		€ 301.848,71	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 111.691,54.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 42,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 59.406,21	€ 39.620,81	€ 19.785,40	€ 149.299,21	€ 18.247,11	€ 150.837,50

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 33.813,25	€ 25.113,25	€ 8.700,00	€ 37.756,07	€ 0,00	€ 46.456,07

AL 05/05/2022 risultano incassati residui attivi per euro 1.450,35 e pagati residui passivi per euro 30.987,56.

Residui attivi: risultano radiati residui attivi per euro 18.247,11 come da Delibera del CdI n. 6 del 20/05/2021.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 331.380,60. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variations	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 81.715,70	-€ 14.733,85	€ 66.981,85
Totale Disponibilità	€ 204.767,57	€ 106.087,25	€ 310.854,82
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 286.483,27	€ 91.353,40	€ 377.836,67
PASSIVO			
Totale debiti	€ 33.813,25	€ 12.642,82	€ 46.456,07
Consistenza Patrimoniale	€ 252.670,02	€ 78.710,58	€ 331.380,60
Totale Passivo	€ 286.483,27	€ 91.353,40	€ 377.836,67

Attivo

- Immobilizzazioni: l'importo di euro 66.981,85 corrisponde alla consistenza inventariale dopo il rinnovo inventariale come da processi verbali della "Commissione rinnovo inventario" PV prot. 5011/7.4.2022 (PV/1 n. beni 516 per euro 66.981,85 e PV/2 beni non rinvenuti per euro 9.348,14), atto di nomina della commissione prot. 245 VI.7 del 18.1.2022 e cronoprogramma lavori commissione prot. 247 VI.7 del 18 gennaio 2022.

- Disponibilità: l'importo di euro 310.854,82 è dato dalla somma dei Residui attivi al 31.12.2021 di euro 150.837,50 come da modello L e dalla cassa di euro 160.017,32 come da giornale di cassa, consistenza banca Home Banking e dal Modello 56 T della Banca d'Italia a dicembre 2021. Non risulta tenuto il conto corrente postale.

Passivo

- Dediti: residui passivi pari ad euro 46.456,07 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				€ 145.361,36
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 39.620,81	€ 152.549,50	€ 192.170,31	
Pagamenti	€ 25.113,25	€ 152.401,10	€ 177.514,35	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 160.017,32
Residui Attivi	€ 1.538,29	€ 149.299,21		€ 150.837,50
Residui Passivi	€ 8.700,00	€ 37.756,07		€ 46.456,07
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 264.398,75

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 160.017,32 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	€ 29.677,06	€ 9.726,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.171,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 120.696,60	€ 46.574,64	38,59%	
A02	€ 0,00	€ 6.658,58	€ 14.944,00	€ 0,00	€ 275,31	€ 2.288,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.356,27	€ 24.166,58	55,74%	

A03	€ 18.556, 44	€ 18.685, 99	€ 995,50	€ 330,00	€ 0,00	€ 85,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 180.964 ,19	€ 38.653, 72	21,36%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
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	€ 23.774, 52	€ 5.042,8 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.772, 71	€ 28.817, 37	90,70%
P02	€ 23.169, 02	€ 182,57	€ 10.014, 71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.447, 74	€ 33.366, 30	68,88%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.578, 56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.000, 00	€ 18.578, 56	61,93%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.065,0 0	€ 0,00	0,00%
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	€ 65.499, 98	€ 60.247, 05	€ 54.258, 82	€ 330,00	€ 275,31	€ 9.546,0 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 457.302 ,51	€ 190.157 ,17	42,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	34,45%	31,69%	28,54%	0,18%	0,15%	5,03%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 42,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 71,93%.

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

- Progetto P.17 - Piano scuola estate - somme impegnate euro 20.732,35 somme pagate euro 0,00 resti da pagare euro 20.732,35 corrispondenti ai residui dai n. 380 al n.398, dal n. 412 al n. 462, dal n. 481 al n. 498 di cui alla Determina di realizzazione del Piano estate 2021 . Viene controllato l'impegno 497 del 19/11/2021: in merito si riscontra che l'atto di Incarico/impegno prot. 5916 del 9/11/2021 riporta per mero errore materiale il riferimento al finanziamento FIS, mentre l'impegno a sistema SIDI indica correttamente il codice 1.1.1 Spese di personale/compensi accessori non a carico del FIS docenti/compensi netti.

Non sono emerse irregolarità.

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione IRAP 2021 - comunicazione di avvenuto ricevimento INVIO PROTOCOLLO N. 21052111405852790 del 21/05/2021.

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

Dichiarazione 770 2021 - comunicazione di avvenuto ricevimento INVIO PROTOCOLLO N. 21052408421044610 del 24/05/2021

CU 2020 - comunicazione di avvenuto ricevimento INVIO PROTOCOLLO N. 21022212340829112 del 22/02/2021

CU 2021 - comunicazione di avvenuto ricevimento INVIO PROTOCOLLO N: 22022110525455618 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

Risulta effettuata la comunicazione di stock di debito 2022 nella piattaforma " AreaRGS " in data 4 febbraio 2022 (debito euro 0,00).

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'ano 2021 è pari a -30,43.

Risultano effettuate le comunicazioni ex art. 1 comma 32 della L. 190/2012, come da Registro comunicazione sul sito ANAC Anticorruzione, pec con file xml "91201540373 ISTITUTO COMPRENSIVO DI SCUOLA MATERNA ELEMMENTARE E MEDIE opec296.20220126160310.156831.738.1.23@pec.actalis.it XML esisto successo in data 16/02/2022".

Conclusioni

La dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori bilancio per l'esercizio finanziario 2021 risulta resa congiuntamente dal DS e dal Dsga con nota prot. 5064 dell'11/4/2022.

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 2021 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale viene letto, confermato in contraddittorio con la DSGA, protocollato, stampato, inviato alla scuola per l'inserimento nel registro dei verbali e sarà firmato in occasione della prossima visita in presenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:45, l'anno 2022 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERMI ANTONELLA

BOSELLI ISABELLA

BOIC82600V - AD48FFA - REGISTRO PROTOCOLLO - 0005593 - 06/05/2022 - VI.3 - E