

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto I.C. GRANAROLO DELL'EMILIA di GRANAROLO DELL'EMILIA, l'anno 2024 il giorno 23, del mese di aprile, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

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

La documentazione a corredo è stata inviata dall'Istituto scolastico ai Revisori a mezzo posta elettronica per un preventivo riscontro.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 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)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- Correttezza modelli
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
- Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
- Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
- Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
- Concordanza tra valore disponibili liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
- Corretta indicazione consistenze iniziali
- Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
- Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
- Coerenza nella compilazione del modello J

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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	162		162	162	5	20,25

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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)
Primarie		2	3	5	109		67	42	109	3	0	21,80
Secondarie		2	3	5	98		62	36	98	1	0	19,60
Terze		2	3	5	114		71	42	113	8	1	22,60
Quarte		2	3	5	120		72	48	120	7	0	24,00
Quinte		2	3	5	130		78	52	130	7	0	26,00
Preclassi			3	3					0		0	0
Totale	0	10	18	28	571	0	350	220	570	26	1	20,36
Primarie		5		5	114		115		115	5	-1	23,00
Secondarie		5		5	120		118		118	3	2	23,60
Terze		5		5	94		97		97	5	-3	19,40
Preclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	328	0	330	0	330	13	-2	22,00

BOIC826000V - AD48FFA - REGISTRO PROTOCOLLO 0004820 - 23/03/2024 - M18 - UE

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	79
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	6
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	134
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	26

BOIC82600V - AD48FFA - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004823 - 23/05/2024 - VI.8 - UE

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 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 232.035,79		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 156.333,61	€ 156.333,61	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 34.112,97	€ 34.112,97	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 86.997,10	€ 86.997,10	1,00
06-Contributi da privati	€ 85.800,96	€ 85.800,96	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,09	€ 0,09	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 595.280,52	€ 363.244,73	
	Disavanzo di competenza	€ 10.997,38	
	Totale a pareggio	€ 374.242,11	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 432.715,37	€ 299.864,86	0,70
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 55.872,29	€ 43.048,44	0,78
A02-Funzionamento amministrativo	€ 17.033,00	€ 9.197,87	0,55
A03-Didattica	€ 331.008,12	€ 219.145,84	0,67
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 28.801,96	€ 28.472,71	0,99
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 147.902,19	€ 74.377,25	0,51
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 4.437,12	€ 4.435,51	1,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 105.017,86	€ 39.099,53	0,38
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 32.123,44	€ 29.927,92	0,94
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.837,69	€ 80,00	0,02
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.486,08	€ 834,29	0,57
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	€ 1.629,56	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 582.247,12	€ 374.242,11	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 374.242,11	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 10.997,38.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 65,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 191.182,46	€ 155.985,45	€ 35.197,01	€ 98.580,70	€ 0,00	€ 133.777,71

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 102.212,21	€ 80.902,35	€ 21.309,86	€ 136.296,14	€ 0,00	€ 157.606,00

Si chiede di verificare l'esigibilità dei residui attivi ancora in essere e l'obbligazione di quelli passivi, procedendo a radiazione laddove necessario.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 14175,94 e pagati residui passivi per euro 12192,81.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 423.212,43. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variations	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 167.258,29	€ 34.915,73	€ 202.174,02
Totale Disponibilità	€ 334.248,00	€ 44.396,41	€ 378.644,41
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 501.506,29	€ 79.312,14	€ 580.818,43
PASSIVO			
Totale debiti	€ 102.212,21	€ 55.393,79	€ 157.606,00
Consistenza Patrimoniale	€ 399.294,08	€ 23.918,35	€ 423.212,43
Totale Passivo	€ 501.506,29	€ 79.312,14	€ 580.818,43

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 143.065,54
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 155.985,45	€ 264.664,03	€ 420.649,48	
Pagamenti	€ 80.902,35	€ 237.945,97	€ 318.848,32	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 244.866,70
Residui Attivi	€ 35.197,01	€ 98.580,70		€ 133.777,71
Residui Passivi	€ 21.309,86	€ 136.296,14		€ 157.606,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 221.038,41

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 244.866,70 in concordanza con le scritture del libro giornale. L'estratto conto dell'Istituto cassiere e le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) presentano un saldo pari ad E. 245.526,20. La differenza di E. 659,50 è dovuta a sospesi ancora da regolarizzare al 31.12.2023.

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	€ 26.715,45	€ 16.322,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10,82	€ 55.872,29	€ 43.048,44	77,05%
A02	€ 0,00	€ 1.295,00	€ 6.165,00	€ 0,00	€ 506,97	€ 1.230,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.033,00	€ 9.197,87	54,01%
A03	€ 21.896,14	€ 150.798,74	€ 10.101,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.349,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 331.008,12	€ 219.145,84	66,21%
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	€ 24.331,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.141,00	€ 28.801,96	€ 28.472,71	98,86%
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	€ 4.435,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.437,12	€ 4.435,51	99,97%
P02	€ 28.841,50	€ 2,77	€ 10.255,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 105.017,86	€ 39.099,53	37,24%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.927,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.123,44	€ 29.927,92	93,17%
P04	€ 80,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.837,69	€ 80,00	1,66%
P05	€ 834,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.486,08	€ 834,29	56,15%
TOTALE	€ 56.087,44	€ 178.811,96	€ 97.103,23	€ 0,00	€ 506,97	€ 37.580,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.151,82	€ 580.617,56	€ 374.242,11	65,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	14,99%	47,78%	25,95%	0,00%	0,14%	10,05%	0,00%	0,00%	1,11%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 65,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 50,29%.

I Revisori hanno controllato il progetto Ambienti didattici innovativi per la scuola dell'infanzia, finanziato dal Ministero della Pubblica Istruzione, per l'acquisto di materiale di arredo e informatico per un totale di euro 55.327,87 esclusa IVA del 22% euro 12.172,13 fattura n. 246/2 con prot.n. 8165/VI.2 del 16/10/2023.

Sono presenti agli atti:

Mandato di pagamento n. 859 del 16.11.2023 a favore della ditta ETIC Srl per acquisto materiali informatici e di arredo di Euro 55327,87 a favore di Etic SRL;

Mandato di pagamento n. 860 del 16.11.2023 per pagamento Iva all'Erario dello stato di Euro 12.172,13;

-Documento di stipula in MEPA numero trattativa 3392840;

determina avvio procedura prot.n. 199 del 12/01/2023;

Determina aggiudicazione prot.n. 237 del 13/01/2023;

DURC con scadenza di validità 03/02/2023;

Flussi di tracciabilità;

Dichiarazione requisiti di ordine generale,

Certificato del Casellario Giudiziale;

Verbale collaudo n. prot.n. 7944 del 10/10/2023

Inventario al 31/12/2023 in cui è presente il materiale acquistato.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Agli atti è presente dichiarazione di assenza gestioni fuori bilancio.

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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *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) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *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

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 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2024 il giorno 23 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GUIDA ANGELA _____

BOSELLI ISABELLA _____

BOIC82600V - AD48FFA - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004823 - 23/05/2024 - VI.6 - UE