

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto I.C. GRANAROLO DELL'EMILIA di GRANAROLO DELL'EMILIA, l'anno 2019 il giorno 25, del mese di marzo, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'I.C. in Via Roma 30 a Granarolo dell'E..

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONELLA	FERMI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LETIZIA	FINOCCHIARO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste il Dsga, dott. Francesco Salvatore Pugliese.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2018 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1 febbraio 2001, n.44 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Situazione Residui (Mod. L)

1. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/19 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)
1	7	8	184	22	159	181	3	22,63

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/19 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 (j/d)
Prime		2	3	5	114	0	43	73	116	2	-2	23,20
Seconde		2	3	5	94	0	31	63	94	5	0	18,80
Terze		2	3	5	109	0	39	69	108	2	1	21,60
Quarte		2	3	5	111	0	37	75	112	3	-1	22,40
Quinte		2	3	5	107	0	36	67	103	4	4	20,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	15	25	535	0	186	347	533	16	2	21,32
Prime		5		5	122	0	123		123	4	-1	24,60
Seconde		5		5	113	0	113		113	3	0	22,60
Terze		5		5	106	0	106		106	3	0	21,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	341	0	342	0	342	10	-1	22,80

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	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	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	2
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula 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	109
<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	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	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

Non si rilevano, altresì, unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001,

n. 65, nonchè i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

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, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2018 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 132.457,15		
Finanziamenti Statali	€ 27.146,82	€ 27.146,82	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 300,00	€ 300,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 160.314,14	€ 160.314,14	1,00
Contributi da privati	€ 46.021,01	€ 46.021,01	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 366.239,12	€ 233.781,97	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 366.239,12	€ 233.781,97	

2) SPESE

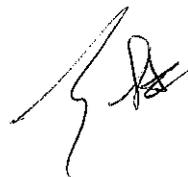
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 37.692,74	€ 31.834,42	0,85
Progetti	€ 277.309,60	€ 156.912,02	0,57
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 300,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 315.302,34	€ 188.746,44	
Avanzo di competenza	€ 50.936,78	€ 45.035,53	0,89
Totale a Pareggio	€ 366.239,12	€ 233.781,97	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 45.035,53.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 60,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:



	Iniziali al 1/1/2018	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 110.985,55	€ 82.380,28	€ 28.605,27	€ 107.292,14	€ 17.000,00	€ 118.897,41
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 47.584,30	€ 42.847,48	€ 4.736,82	€ 67.905,69	€ 2.269,45	€ 70.373,06

Con delibera del Consiglio di Istituto n. 12 del 29/06/2018 la Scuola ha provveduto alla radiazione di residui attivi per euro 17.000,00 che si riferivano alla somma dovuta dal Comune di Granarolo alla Scuola per la qualificazione scolastica dell' a. s. 2015/16 (duplicazione accertamento). Tale somma è stata incassata dall'Istituto Comprensivo con reversali n. 54 e 55 del 31/07/2017.

I residui passivi radiati per l'ammontare complessivo di euro 2.269,45 sono relativi ad impegni e spese varie per prestazioni non effettuate e/o liquidate in conto competenza.

Tra i residui attivi figurano consistenti somme dovute all'attuazione di vari progetti PON (es. 2017 e 2018). Si raccomanda, inoltre, la scuola di provvedere ad un pronto pagamento dei residui passivi, con priorità delle somme dovute per legge per imposte, contributi e tasse e, poi, per debiti relativi a transazioni commerciali per forniture di beni e servizi già eseguiti.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 29.227,37 e pagati residui passivi per euro 22.769,45.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 216.150,70. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 61.945,81	-€ 8.554,24	€ 53.391,57
Totale Disponibilità	€ 180.041,45	€ 53.093,74	€ 233.135,19
Totale dell'attivo	€ 241.987,26	€ 44.539,50	€ 286.526,76
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 241.987,26	€ 44.539,50	€ 286.526,76
PASSIVO			
Totale debiti	€ 47.584,30	€ 22.791,76	€ 70.376,06
Consistenza Patrimoniale	€ 194.402,96	€ 21.747,74	€ 216.150,70
Totale a pareggio	€ 241.987,26	€ 44.539,50	€ 286.526,76

Si esegue di seguito la riconciliazione con le scritture contabili.

- Totale immobilizzazioni pari ad euro 53.391,57 concorda con il saldo dell'Inventario che riporta al 31.12.2018 dopo l'ammortamento.

- Totale disponibilità pari ad euro 233.135,19 così composto:

- euro 118.897,41 per residui attivi al 31.12.2018 come da modello L

- euro 114.237,78 quale saldo fondo cassa, come da libro giornale di cassa, estratto conto istituto cassiere. Per il Modello 56 t TU si veda la sezione seguente (mod. J)

Non risulta attivo il conto corrente postale.



Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

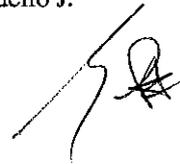
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 69.055,90
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 82.380,28	€ 126.489,83	€ 208.870,11	
Pagamenti	€ 42.847,48	€ 120.840,75	€ 163.688,23	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 114.237,78
Residui Attivi	€ 11.605,27	€ 107.292,14		€ 118.897,41
Residui Passivi	€ 2.467,37	€ 67.905,69		€ 70.373,06
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 162.762,13

Riconciliazione del Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a € 114.237,78 con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, il modello 56 TU e con le scritture del libro giornale.

- Modello 56 t TU al 31.12.2018 euro 113.994,78 con una differenza di euro 243,00 per somme incassate dalla banca cassiere il 31.12 per le quali la scuola ha emesso la reversale n. 61/2018 in pari data, ma ancora da contabilizzare dalla Tesoreria Unica.

- estratto conto dell'Istituto cassiere euro 114.237,78 in concordanza con il modello J

- libro giornale di cassa al 31.12.2018 con saldo di euro 114.237,78 in concordanza con il modello J.



Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), 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										
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programunazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01	€ 1.154,50	€ 16.137,70	€ 3.012,07	€ 993,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.312,33	€ 21.297,75	84,14%
A02	€ 7.275,54	€ 3.261,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.380,41	€ 10.536,67	85,11%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A04	€ 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%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 78.181,62	€ 5.309,75	€ 5.307,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 177.199,97	€ 88.798,59	50,12%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 1.436,06	€ 0,00	€ 3.252,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.897,77	€ 4.688,09	52,69%
ALTRI PROGETTI	€ 8.274,96	€ 18.761,82	€ 36.388,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 91.211,86	€ 63.425,34	69,54%
TOTALE	€ 96.322,68	€ 43.470,40	€ 47.959,88	€ 993,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 315.002,34	€ 188.746,44	59,92%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	51,04%	23,04%	25,41%	0,53%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 59,92%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 56,59%.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2017 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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 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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Conclusioni

In data 07/03/2019 risulta resa la dichiarazione di inesistenza gestioni fuori bilancio dal DSGA e dal DS recante il prot. n. 1633.

L'indici di tempestività dei pagamenti dell'anno 2018 risulta essere pari a - 21.43 pubblicato sul sito web della scuola.

Sono state presentate:

- la dichiarazione Modello 770 2018 2017 in data 15.06.2018 con prot. entratel 18061515402636733.
- la dichiarazione IRAP 2018 2017 in data 14/06/2018 con prot. entratel 18061417211112471.

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 2018 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:50, l'anno 2019 il giorno 25 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERMI ANTONELLA
FINOCCHIARO LETIZIA

