

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto 'DOGLIANI' di DOGLIANI, l'anno 2020 il giorno 25, del mese di giugno, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 64 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso DOGLIANI.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELIANA	PERATA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LAURA	BERGONZI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
4. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
5. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
6. Coerenza nella compilazione del modello H

#### 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
5. 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 Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

#### Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

#### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

## Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

### Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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	8	9	169	17	163	180	3	20,00

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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	1	3	59		39	21	60		-1	20,00
Seconde		3	1	4	66		49	14	63	5	3	15,75
Terze		3	1	4	70		51	20	71	3	-1	17,75
Quarte		3	1	4	79		54	26	80	3	-1	20,00
Quinte		2	1	3	69		41	26	67	0	2	22,33
Pluriclassi		4	0	4	50		47	0	47	1	3	11,75
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>5</b>	<b>22</b>	<b>393</b>	<b>0</b>	<b>281</b>	<b>107</b>	<b>388</b>	<b>12</b>	<b>5</b>	<b>17,64</b>
Prime		1	3	4	85		25	59	84	5	1	21,00
Seconde		0	5	5	83			85	85	2	-2	17,00
Terze		0	3	3	69			68	68	4	1	22,67
Pluriclassi		0	0	0	0			0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>237</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>212</b>	<b>237</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>19,75</b>

**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	62
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>105</b>
<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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	5
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>25</b>

## 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	€ 37.246,42		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 21.181,49	€ 21.181,49	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 3.316,54	€ 3.316,54	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 14.643,52	€ 14.643,52	1,00
06-Contributi da privati	€ 34.557,60	€ 34.557,60	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	€ 0,19	€ 0,19	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 110.945,76</b>	<b>€ 73.699,34</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 3.663,68</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 77.363,02</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 81.124,99</b>	<b>€ 73.852,02</b>	<b>0,92</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 29.339,72	€ 24.092,68	0,83
A02-Funzionamento amministrativo	€ 11.809,17	€ 12.709,17	1,08
A03-Didattica	€ 18.000,00	€ 17.049,02	0,95
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 21.976,10	€ 20.001,15	0,92
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 9.914,57</b>	<b>€ 3.511,00</b>	<b>0,36</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.544,57	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 6.170,00	€ 2.842,00	0,47
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 200,00	€ 69,00	0,35
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.000,00	€ 600,00	0,30
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 1.300,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 92.339,56	€ 77.363,02	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 18.606,20		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 77.363,02	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 3.663,68.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 84,00% di quelle programmate.

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2019 è pari a -16,53 ed è stato rilevato dalla PCC della Scuola e regolarmente pubblicato sul sito Internet dell'Amministrazione come previsto dal DPCM 22/09/2014, dal D.L. n. 66 del 24/04/2014 e richiamato dalla circolare MEF IGF n. 15 del 13/04/2015

### 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.092,65	€ 0,00	€ 1.092,65

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 5.384,36	€ 4.356,32	€ 1.028,04	€ 7.691,89	€ 1.028,04	€ 7.691,89

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 1.092,65 e pagati residui passivi per euro 7.691,89.

La variazione di euro 1.028,04 nei residui passivi è dovuta alla radiazione per minor impegno riferito all'importo per pagamento esperto esterno per corso di lingue svolto solo parzialmente.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 73.117,79. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variations	Situazione al 31/12/2019
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 51.782,49	-€ 13.275,48	€ 38.507,01
Totale Disponibilità	€ 42.630,78	-€ 328,11	€ 42.302,67
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 94.413,27	-€ 13.603,59	€ 80.809,68
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 5.384,36	€ 2.307,53	€ 7.691,89
Consistenza Patrimoniale	€ 89.028,91	-€ 15.911,12	€ 73.117,79
Totale Passivo	€ 94.413,27	-€ 13.603,59	€ 80.809,68

## Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 42.630,78
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 0,00	€ 72.606,69	€ 72.606,69	
Pagamenti	€ 4.356,32	€ 69.671,13	€ 74.027,45	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 41.210,02
Residui Attivi	€ 0,00	€ 1.092,65		€ 1.092,65
Residui Passivi	€ 0,00	€ 7.691,89		€ 7.691,89
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 34.610,78

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a euro 41.210,02 in concordanza con le scritture del libro giornale.

Dalla verifica di cassa effettuata al 31/12/2019 dall'estratto conto dell'Istituto cassiere risultano disponibilità pari a € 42.302,67. La differenza, pari a € 1.092,65 è stata rilevata quale residuo attivo dell'esercizio in quanto regolarizzata solo nel 2020 essendo la scuola chiusa al 31/12/2019.

## 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'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 7.013,85	€ 12.341,55	€ 1.664,98	€ 0,00	€ 3.072,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.339,72	€ 24.092,68	82,12%
A02	€ 9.054,70	€ 297,00	€ 2.824,40	€ 0,00	€ 233,94	€ 299,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.809,17	€ 12.709,17	107,63%
A03	€ 0,00	€ 2.429,72	€ 13.754,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 864,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.000,00	€ 17.049,02	94,72%
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	€ 18.646,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.354,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.976,10	€ 20.001,15	91,02%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.544,57	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 2.842,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.170,00	€ 2.842,00	46,07%
P03	€ 0,00	€ 69,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200,00	€ 69,00	34,50%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 600,00	30,00%
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	€ 9.054,70	€ 12.651,57	€ 48.167,16	€ 1.664,98	€ 233,94	€ 5.590,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 91.039,56	€ 77.363,02	85,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	11,71%	16,36%	62,27%	2,16%	0,31%	7,23%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 85,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 35,42%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad un progetto: P4.1 "Espressività per crescere". Si tratta di un corso di formazione per insegnanti di scuola dell'infanzia. Sono stati effettuati quattro interventi di formazione sulla evoluzione grafica e l'espressività delle immagini. Importo del progetto: euro 600,00. Tutta la documentazione è stata trasmessa tramite mail in data 19/6/2020.

### Dichiarazione IRAP

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

### 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 2018 risulta presentata nei termini

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento

- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *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 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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

Causa emergenza covid e la sospensione delle visite revisorili, in data odierna, in videoconferenza anche con il DSGA dell'Istituto scolastico, i revisori esprimono parere favorevole al conto consuntivo 2019 e protocollano il verbale.

### **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 2019 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2020 il giorno 25 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PERATA ELIANA

BERGONZI LAURA

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_