

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2019/002

Presso l'istituto I.C. ASSISI 3 di ASSISI, l'anno 2019 il giorno 20, del mese di marzo, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CINZIA	CACCIOTTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ARMANDO	SPARANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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

#### Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

#### Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. 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

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)*

**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)
	6	6	152		154	154	2	25,67



### 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 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 (=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	2	2	2	4	63		35	28	63	1	0	15,75
Seconde	2	2	2	4	72		36	36	72	4	0	18,00
Terze	1	1	1	2	48		25	23	48	2	0	24,00
Quarte	2	2	2	4	58		31	27	58	3	0	14,50
Quinte	2	1	1	3	61		42	19	61	3	0	20,33
Pluriclassi				0					0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>17</b>	<b>302</b>	<b>0</b>	<b>169</b>	<b>133</b>	<b>302</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>17,76</b>
Prime		4		4	81		81		81	3	0	20,25
Seconde		4		4	73		73		73	1	0	18,25
Terze		3	1	4	81		64	17	81	3	0	20,25
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>1</b>	<b>12</b>	<b>235</b>	<b>0</b>	<b>218</b>	<b>17</b>	<b>235</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>19,58</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 2018 presenta le seguenti risultanze:

#### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 175.705,82		
Finanziamenti Statali	€ 127.628,58	€ 127.628,58	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 111.039,94	€ 111.039,94	1,00
Contributi da privati	€ 76.396,26	€ 76.396,26	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 1.138,00	€ 1.138,00	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 491.908,60	€ 316.202,78	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 491.908,60	€ 316.202,78	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 260.625,27	€ 200.093,44	0,77
Progetti	€ 219.148,86	€ 74.141,58	0,34
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Disponibilità da programmare	€ 11.634,45		
Totale Spese	€ 491.908,58	€ 274.235,02	
Avanzo di competenza	€ 0,02	€ 41.967,76	2.098.388,00
Totale a Pareggio	€ 491.908,60	€ 316.202,78	

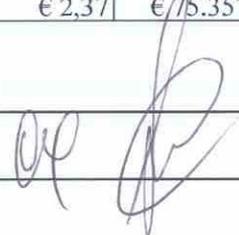
Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 41.967,76.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,00% 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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 37.296,22	€ 35.712,65	€ 1.583,57	€ 73.776,40	€ 2,37	€ 75.357,60



	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 29.486,04	€ 29.486,04	€ 0,00	€ 24.935,22	€ 0,00	€ 24.935,22

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 2.594,00 e pagati residui passivi per euro 24.935,22

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 317.686,75. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 86.944,41	€ 12.504,63	€ 99.449,04
Totale Disponibilità	€ 207.800,86	€ 35.372,07	€ 243.172,93
Totale dell'attivo	€ 294.745,27	€ 47.876,70	€ 342.621,97
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 294.745,27	€ 47.876,70	€ 342.621,97
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 29.486,04	-€ 4.550,82	€ 24.935,22
Consistenza Patrimoniale	€ 265.259,23	€ 52.427,52	€ 317.686,75
Totale a pareggio	€ 294.745,27	€ 47.876,70	€ 342.621,97

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 167.895,64
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 35.712,65	€ 242.426,38	€ 278.139,03	
Pagamenti	€ 29.486,04	€ 249.299,80	€ 278.785,84	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 167.248,83
Residui Attivi	€ 1.581,20	€ 73.776,40		€ 75.357,60
Residui Passivi	€ 0,00	€ 24.935,22		€ 24.935,22
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 217.671,21

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a € 167.248,83 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere 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 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											Impegni/ Spese %
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni			
A01	€ 164,25	€ 1.555,19	€ 108.065,22	€ 1.432,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.833,00	€ 139.247,27	€ 113.049,85			81,19%
A02	€ 83,73	€ 14.095,16	€ 55.758,60	€ 100,00	€ 0,00	€ 307,86	€ 0,00	€ 86.321,35	€ 70.345,35			81,50%
A03	€ 1.758,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.357,89	€ 1.758,00			52,36%
A04	€ 0,00	€ 515,91	€ 420,90	€ 621,13	€ 0,00	€ 13.382,30	€ 0,00	€ 31.698,76	€ 14.940,24			47,14%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 4.483,39	€ 8.254,37	€ 18.279,83	€ 1.459,75	€ 0,00	€ 17.912,66	€ 0,00	€ 100.647,24	€ 50.390,00			50,07%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 4,95	€ 9.374,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.225,81	€ 9.379,91			51,47%
ALTRI PROGETTI	€ 2.717,04	€ 127,61	€ 11.527,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100.275,81	€ 14.371,67			14,34%
TOTALE	€ 9.206,41	€ 24.553,19	€ 203.426,53	€ 3.613,07	€ 0,00	€ 31.602,82	€ 1.833,00	€ 479.774,13	€ 274.235,02			57,16%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	3,36%	8,96%	74,18%	1,32%	0,00%	11,53%	0,67%					

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 57,16%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 33,84%.




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

### **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*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *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*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

L'istituto dichiara l'indice di tempestività dei pagamenti pari a - 20,81.

### **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 2018 da parte del Consiglio di Istituto



Il presente verbale, chiuso alle ore 14:20, l'anno 2019 il giorno 28 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CACCIOTTI CINZIA  
SPARANO ARMANDO

Cinzia Cacciotti  