

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

### VERBALE N. 2019/006

Presso l'istituto IC TREVISO 3 " G.G.FELISSENT" di TREVISO, l'anno 2019 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 09:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SANTO	MODAFFARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLAUDIO	LINCETTO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene redatto in sostituzione, solo per la parte contabile, del precedente n. 2019/004 del 28 marzo 2019 in quanto per mero errore materiale nel modulo relativo al Mod.K) sono stati riportati dati non coerenti con le scritture contabili tenute dalla scuola e riscontrati e validati dai revisori. A seguito di ciò il sistema segnala la squadratura n. 5. Pertanto, al fine prevenire squadrature contabili che si sarebbero inevitabilmente presentate al momento della verbalizzazione del consuntivo 2019 si è ritenuto necessario procedere a una nuova verbalizzazione. Restano impregiudicati i controlli effettuati sui documenti contabili.

Assiste alla seduta la DSGA sig.ra Manuela Cesero.

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:

#### 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. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*



2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

**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)
	3	3	66		66	66	4	22,00

*82*

**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	Numero classi funzionanti a tempo	Totale classi (d=a+b+c)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi	Alumni frequentanti classi	Totale alunni frequentanti (=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1°	Media alunni per classe (i/d)



Di cui liversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
4	22,00

### 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 funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (=e-l)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	5	2	7	128	94	39	133	3	133	3	-5	19,00
Seconde	5	2	7	152	111	42	153	2	153	2	-1	21,86
Terze	6	2	8	162	113	46	159	7	159	7	3	19,88
Quarte	5	2	7	149	110	39	149	2	149	2	0	21,29
Quinte	7	2	9	181	132	48	180	8	180	8	1	20,00
Pluriclassi			0						0		0	0
Totale	0	28	10	38	772	0	560	214	774	22	-2	20,37
Prime		7		179	177		177		177	8	2	25,29
Seconde		6		143	143		143		143	6	0	23,83
Terze		7		160	158		158		158	5	2	22,57
Pluriclassi			0						0		0	0
Totale	0	20	0	20	482	0	478	0	478	19	4	23,90

**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
	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	105
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
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	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>149</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	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	17
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	4
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>32</b>

Si rilevano, altresì, n. 0 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,

Pagina: 4



n. 65, nonché i soggetti del decreto interministeriale

**Conto Finanziario**

In base alle scritture contabili e delle informazioni correnti della gestione dell'istituzione, si riportano i dati relativi accertamenti e passività all'esercizio; danno atto

1) ENTRATE

Aggregato
Avanzo di Amministrazione
Finanziamenti Statali
Finanziamenti da Regioni
Finanziamenti da Enti Locali
Contributi da privati
Gestioni economiche
Altre entrate
Mutui
Totale
Disavanzo di competenza
Totale a Bilancio

2) SPESE

Aggregato
Attività
Progetti
Gestioni economiche
Fondo di Riserva
Disponibilità da programmare
Totale
Avanzo di competenza
Totale a Bilancio

Pertanto, l'esercizio

Dal confronto con le previsioni programmate.

**Situazione Residua**

La situazione dei residui

Pagina: 5

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	€ 50.616,49		
Finanziamenti Statali	€ 59.155,03	€ 59.155,03	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 310,00	€ 310,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 24.037,59	€ 24.037,59	1,00
Contributi da privati	€ 91.357,32	€ 91.357,32	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 7.073,72	€ 7.073,72	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 232.550,15</b>	<b>€ 181.933,66</b>	
Disavanzo di competenza	€ 200,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 232.750,15</b>	<b>€ 181.933,66</b>	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 134.671,13	€ 113.493,82	0,85
Progetti	€ 97.879,02	€ 66.988,86	0,69
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 200,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 232.750,15</b>	<b>€ 180.482,68</b>	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 1.450,98	0,00
<b>Totale a Pareggio</b>	<b>€ 232.750,15</b>	<b>€ 181.933,66</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 1.450,98.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 78,00% 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	€ 1.720,00	€ 980,00	€ 740,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 740,00
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 2.626,23	€ 2.626,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 0,00.

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 160.135,36. 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	€ 99.611,94	€ 8.455,95	€ 108.067,89
Totale Disponibilità	€ 53.242,72	-€ 1.175,25	€ 52.067,47
Totale dell'attivo	€ 152.854,66	€ 7.280,70	€ 160.135,36
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 152.854,66	€ 7.280,70	€ 160.135,36
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 2.626,23	-€ 2.626,23	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 150.228,43	€ 9.906,93	€ 160.135,36
Totale a pareggio	€ 152.854,66	€ 7.280,70	€ 160.135,36

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		€ 51.522,72
Riscossioni	€ 980,00	€ 181.933,66	€ 182.913,66	
Pagamenti	€ 2.626,23	€ 180.482,68	€ 183.108,91	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 51.327,47
Residui Attivi	€ 740,00	€ 0,00		€ 740,00
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 52.067,47

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 51.327,47 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

veduto a definire il Piano del ndimento.

attività ed ai progetti posson izione dello sfasamento temp ni di competenza finanziaria.

Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)
€ 37.370,90	€ 1.403,4
€ 54.507,37	€ 843,0
€ 0,00	€ 0,0
€ 0,00	€ 0,0
€ 0,00	€ 0,0
€ 21.276,97	€ 0,0
€ 959,51	€ 4.350,
€ 0,00	€ 0,
€ 114.114,75	€ 6.596,
63,23%	3,66

è pari al 77,62%. In merito :



z. in zione	Totale Residui
€ 0,00	€ 740,00
z. in zione	Totale Residui
€ 0,00	€ 0,00

veduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare ndimento.

attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici izione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una ini di competenza finanziaria.

€ 160.135,36. I valori

azione al 31/12/2018
€ 108.067,89
€ 52.067,47
€ 160.135,36
€ 0,00
€ 160.135,36
€ 0,00
€ 160.135,36
€ 160.135,36

SPESE							
Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
€ 37.370,90	€ 1.403,47	€ 31,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 63.215,17	€ 47.353,07	74,91%
€ 54.507,37	€ 843,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 71.455,96	€ 66.140,75	92,57%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
€ 21.276,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.130,67	€ 0,00	€ 91.175,82	€ 61.679,35	67,65%
€ 959,51	€ 4.350,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.703,20	€ 5.309,51	79,21%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
€ 114.114,75	€ 6.596,47	€ 31,25	€ 1.130,67	€ 0,00	€ 232.550,15	€ 180.482,68	77,62%
63,23%	3,66%	0,02%	0,63%	0,00%			

è pari al 77,62%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al

€ 51.522,72
13,66
08,91
€ 51.327,47
€ 740,00
€ 0,00
€ 52.067,47

tratto conto dell'Istituto





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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *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 da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:15, l'anno 2019 il giorno 05 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MODAFFARI SANTO  
LINCETTO CLAUDIO

*Santo Modaffari*  
*Claudio Lincetto*

Presso l'istituto IC TRE  
alle ore 10:35, si sono r  
La riunione si svolge pr

**I Revisori sono:**

Nome

SANTO

CLAUDIO

Assiste alla seduta la D'

Si procede con il segue

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale c*
2. *Controllo riconciliaz*
3. *Controllo regolarità*

Attività contrattuale

1. *Controllo Registro c*
2. *Controllo regolarità*
3. *Controllo regolarità*

I Revisori eseguono la

**Dal giornale di cass**

Fondo cassa al 1 genn

Riscossioni fino alla r  
conto competenza  
conto residui

Totale somme ris

Pagamenti fino al ma  
conto competenza  
conto residui

Totale somme pa

Fondo di cassa alla da

**Dal mod. 56 T (T.U**