

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2019/005

Presso l'istituto IC "F.D'ASSISI" TEZZE SUL BRENTA di TEZZE SUL BRENTA, l'anno 2019 il giorno 18, del mese di aprile, alle ore 09:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di VICENZA. La riunione si svolge presso la sede dell'istituto .

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROSA	BONGIORNO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
IGLY	TORRENTE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alle verifiche il DSGA Carla Bordignon.

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. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *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 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)	Aluni iscritti al 1° settembre (e)	Aluni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Aluni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Aluni 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		4	2	6	112		72	42	114	1	-2	19,00
Seconde		6	2	8	154		106	46	152	3	2	19,00
Terze		5	2	7	128		89	40	129	1	-1	18,43
Quarte		5	2	7	142		100	42	142	3	0	20,29
Quinte		5	2	7	148		99	49	148	9	0	21,14
Pluriclassi		0	0	0			0	0	0	0	0	0
Totale	0	25	10	35	684	0	466	219	685	17	-1	19,57
Prime		7		7	157		157		157	10	0	22,43
Seconde		6		6	142		143		143	7	-1	23,83
Terze		6		6	121		121		121	7	0	20,17
Pluriclassi		0		0	0		0		0	0	0	0
Totale	0	19	0	19	420	0	421	0	421	24	-1	22,16

**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	61
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	20
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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>124</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	5
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	4
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>28</b>

Non si rilevano 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.

Nel sito web della Scuola, nella sezione Amministrazione trasparente / personale / titolari incarichi dirigenziali, sono pubblicate le informazioni riguardanti il Dirigente Scolastico, in applicazione dell'art. 14 del d.lgs. 33/2013, come modificato dall'art. 13 del d.lgs. 97/2016.

### 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	€ 118.586,13		
Finanziamenti Statali	€ 29.538,87	€ 29.538,87	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 42.023,28	€ 42.023,28	1,00
Contributi da privati	€ 112.802,27	€ 112.802,27	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,04	€ 0,04	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 302.950,59	€ 184.364,46	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 10.198,00	0,00
Totale a pareggio	€ 302.950,59	€ 194.562,46	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 55.085,42	€ 36.134,42	0,66
Progetti	€ 221.499,38	€ 158.428,04	0,72
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 966,89		
Disponibilita' da programmare	€ 25.398,90		
Totale Spese	€ 302.950,59	€ 194.562,46	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 302.950,59	€ 194.562,46	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un disavanzo di competenza di € 10.198,00.

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 1/1/2018	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 33.411,41	€ 31.044,80	€ 2.366,61	€ 0,00	€ 148,88	€ 2.217,73
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 22.277,04	€ 22.241,94	€ 35,10	€ 15.461,89	€ 0,00	€ 15.496,99

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 13.299,89.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 173.793,32. 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	€ 70.194,30	-€ 4.640,23	€ 65.554,07
Totale Disponibilità	€ 140.863,17	-€ 17.126,93	€ 123.736,24
Totale dell'attivo	€ 211.057,47	-€ 21.767,16	€ 189.290,31
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 211.057,47	-€ 21.767,16	€ 189.290,31
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 22.277,04	-€ 6.780,05	€ 15.496,99
Consistenza Patrimoniale	€ 188.780,43	-€ 14.987,11	€ 173.793,32
Totale a pareggio	€ 211.057,47	-€ 21.767,16	€ 189.290,31

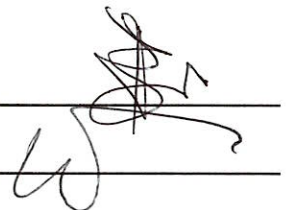
### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 107.451,76
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 31.044,80	€ 184.364,46	€ 215.409,26	
Pagamenti	€ 22.241,94	€ 179.100,57	€ 201.342,51	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 121.518,51
Residui Attivi	€ 2.217,73	€ 0,00		€ 2.217,73
Residui Passivi	€ 35,10	€ 15.461,89		€ 15.496,99
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 108.239,25



Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a euro 121.518,51 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned in the bottom right corner of the page.

### 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.

<b>SPESE</b>										
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01	€ 0,00	€ 1.202,03	€ 6.047,53	€ 4.097,21	€ 0,00	€ 69,80	€ 518,68	€ 17.647,79	€ 11.935,25	67,64%
A02	€ 0,00	€ 7.240,43	€ 14.773,94	€ 1.633,26	€ 0,00	€ 59,90	€ 32,00	€ 36.937,63	€ 23.739,53	64,27%
A03	€ 459,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 459,64	91,93%
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	€ 9.215,35	€ 16.564,07	€ 71.949,80	€ 11.779,37	€ 0,00	€ 23.206,57	€ 110,47	€ 184.846,19	€ 132.825,63	71,86%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.019,93	€ 653,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.450,39	€ 7.672,93	57,05%
ALTRI PROGETTI	€ 13.844,64	€ 889,59	€ 2.781,80	€ 413,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.202,80	€ 17.929,48	77,28%
TOTALE	€ 23.519,63	€ 25.896,12	€ 102.573,00	€ 18.576,29	€ 0,00	€ 23.336,27	€ 661,15	€ 276.584,80	€ 194.562,46	70,35%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	12,09%	13,31%	52,72%	9,55%	0,00%	12,00%	0,34%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 70,35%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 71,53%.



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

progetto 01 "Leggere per ... crescere": il progetto è destinato agli alunni, a fronte di una spesa programmata di euro 9.799,06 è stato pagato l'importo di euro 6.125,70;

progetto 11 "Una scuola che si aggiorna": il progetto riguarda la formazione del personale docente e ATA, la spesa programmata è pari a euro 13.450,39 mentre l'importo effettivamente pagato è pari a euro 7.672,93.

Dall'esame della documentazione non emergono irregolarità.

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*
- *Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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*
- *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*

Nel sito web della Scuola sono pubblicati gli indicatori annuali e trimestrali di tempestività dei pagamenti.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti del 2018 è pari a - 13,15.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del primo trimestre 2019 è pari a - 11,61.

## **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 dell'Istituto Comprensivo "F. d'Assisi" di Tezze sul Brenta.





Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2019 il giorno 18 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BONGIORNO ROSA  
TORRENTE IGLY

Handwritten signature of Rosa Bongiorno, written in black ink on a white background. The signature is written in a cursive style and is positioned above two horizontal lines.