

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto IC DUEVILLE "RONCALLI" di DUEVILLE, l'anno 2020 il giorno 26, del mese di giugno, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di VICENZA.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA TERESA	COLELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ENRICO	MONTAGNER	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il M.I. ha nominato il dott. Enrico Montagner come nuovo revisore dei conti. La nomina è stata formalizzata con D.M. n. 31 del 09/06/2020 con decorrenza dal 10/06/2020 al 31/03/2022.

Come previsto dalla nota MIUR n. 562 del 28/03/2020, che ha sospeso le visite dei revisori presso le Istituzioni scolastiche, il presente verbale è stato predisposto ed inviato per via telematica. Si procederà alla sottoscrizione del presente verbale in occasione della prima verifica presso l'Istituto e alla sua ratifica da parte del nuovo Revisore. Partecipa alla riunione il DSGA la Sig.ra Donata Zaccardo.

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. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. Coerenza nella compilazione del modello H

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Concordezza tra valore disponibili liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
2. 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)
	14	14	314		308	308	8	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)	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		3	3	6	118		64	54	118	3	0	19,67
Seconde		3	3	6	129		69	62	131	7	-2	21,83
Terze		4	2	6	128		83	46	129	4	-1	21,50
Quarte		5	1	6	116		93	24	117	5	-1	19,50
Quinte		6	2	8	167		125	43	168	7	-1	21,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>21</b>	<b>11</b>	<b>32</b>	<b>658</b>	<b>0</b>	<b>434</b>	<b>229</b>	<b>663</b>	<b>26</b>	<b>-5</b>	<b>20,72</b>
Prime		6		6	126		126		126	8	0	21,00
Seconde		6		6	126		126		126	8	0	21,00
Terze		5		5	111		111		111	6	0	22,20
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>363</b>	<b>0</b>	<b>363</b>	<b>0</b>	<b>363</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>21,35</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	88
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	13
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	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
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>161</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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	7
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>36</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	€ 187.979,30		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 52.372,08	€ 52.372,08	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 43.852,20	€ 43.852,20	1,00
06-Contributi da privati	€ 141.425,64	€ 141.425,64	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	€ 2.191,08	€ 2.191,08	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 427.820,30</b>	<b>€ 239.841,00</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 34.149,63</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 273.990,63</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 231.351,06</b>	<b>€ 163.344,36</b>	<b>0,71</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 46.384,08	€ 26.506,62	0,58
A02-Funzionamento amministrativo	€ 17.126,67	€ 10.961,67	0,65
A03-Didattica	€ 80.782,08	€ 50.951,80	0,64
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 82.325,41	€ 72.179,27	0,88
A06-Attività' di orientamento	€ 4.732,82	€ 2.745,00	0,58
<b>Progetti</b>	<b>€ 195.469,24</b>	<b>€ 110.646,27</b>	<b>0,57</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 50.775,53	€ 13.717,70	0,28
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 130.092,11	€ 87.420,95	0,68
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 14.601,60	€ 9.507,62	0,66
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>	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 427.820,30	€ 273.990,63	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 273.990,63	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 34.149,63.

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 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.228,90	€ 0,00	€ 11.228,90

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 105,00	€ 0,00	€ 105,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 950,00 e pagati residui passivi per euro 105,00.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 240.016,26. 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	€ 80.978,73	€ 5.207,86	€ 86.186,59
Totale Disponibilità	€ 187.979,30	-€ 34.044,63	€ 153.934,67
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 268.958,03	-€ 28.836,77	€ 240.121,26
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 0,00	€ 105,00	€ 105,00
Consistenza Patrimoniale	€ 268.958,03	-€ 28.941,77	€ 240.016,26
Totale Passivo	€ 268.958,03	-€ 28.836,77	€ 240.121,26

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 187.979,30
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 0,00	€ 228.612,10	€ 228.612,10	

Pagamenti	€ 0,00	€ 273.885,63	€ 273.885,63	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 142.705,77
Residui Attivi	€ 0,00	€ 11.228,90		€ 11.228,90
Residui Passivi	€ 0,00	€ 105,00		€ 105,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 153.829,67

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a 142.705,77 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) 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 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	€ 8.442,88	€ 17.763,74	€ 0,00	€ 300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.384,08	€ 26.506,62	57,15%
A02	€ 0,00	€ 5.061,38	€ 5.002,33	€ 0,00	€ 897,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.126,67	€ 10.961,67	64,01%
A03	€ 0,00	€ 20.781,67	€ 6.625,53	€ 23.125,80	€ 418,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80.782,08	€ 50.951,80	63,08%
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	€ 72.179,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 82.325,41	€ 72.179,27	87,68%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.745,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.732,82	€ 2.745,00	58,00%
P01	€ 116,52	€ 119,08	€ 13.482,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.775,53	€ 13.717,70	27,02%
P02	€ 0,00	€ 2.330,34	€ 85.090,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 130.092,11	€ 87.420,95	67,20%

<b>P03</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>P04</b>	€ 1.000,00	€ 2.745,00	€ 5.762,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.601,60	€ 9.507,62	65,12%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 1.116,52	€ 39.480,35	€ 205.906,20	€ 25.870,80	€ 1.616,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 426.820,30	€ 273.990,63	65,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	0,41%	14,41%	75,16%	9,45%	0,60%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 65,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 56,64%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: i progetti non sono stati visualizzati in quanto l'attività si è svolta da remoto secondo le indicazioni della nota MIUR di cui in premessa.

In particolare i revisori hanno esaminato la reversale n. 171 del 19.12.2019 per euro 10.000,00 quale contributo per linee Lim ed attrezzature informatiche per le scuole.

In particolare i revisori hanno esaminato il mandato n. 153 del 15.07.2019 a favore di Crosara Diego di euro 1.040,00 - progetto "Fare musica a scuola".

Non si rilevano irregolarità.

### **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 2019 risulta presentata nei termini

### **Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture**

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del I trimestre dell'anno risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del II trimestre dell'anno risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del III trimestre dell'anno risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *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*
- *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) nonche' da Poste SpA*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*

## **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 15:30, l'anno 2020 il giorno 26 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

COLELLA MARIA TERESA

\_\_\_\_\_

MONTAGNER ENRICO

\_\_\_\_\_