

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/002

Presso l'istituto I. C. DI TRAONA di TRAONA, l'anno 2019 il giorno 28, del mese di marzo, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di SONDRIO.

La riunione si svolge presso nella sede dell'I.S..

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NICOLA	DE BLASIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VALERIA	ZAMBONI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alle operazioni la DSGA - Sig.ra Maria MONTI

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)

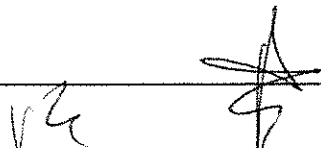
1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria 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. 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

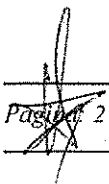
Situazione Amministrativa (Mod. J)

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 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	129		124	124	4	20,67


  
Pagina 2

VZC

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 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		1	1	2	43		16	26	42	1	1	21,00
Seconde		2	1	3	42		26	17	43	1	-1	14,33
Terze		1	1	2	41		17	22	39		2	19,50
Quarte		1	1	2	47		21	24	45	1	2	22,50
Quinte		2	1	3	51		35	17	52		-1	17,33
Pluriclassi		2		2	27		26		26		1	13,00
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>5</b>	<b>14</b>	<b>251</b>	<b>0</b>	<b>141</b>	<b>106</b>	<b>247</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>17,64</b>
Prime		3		3	57		58		58	1	-1	19,33
Seconde		3		3	59		63		63	2	-4	21,00
Terze		3		3	64		61		61		3	20,33
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>180</b>	<b>0</b>	<b>182</b>	<b>0</b>	<b>182</b>	<b>3</b>	<b>-2</b>	<b>20,22</b>

*ve* 

### 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	37
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
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>70</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	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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	11
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>17</b>

### Conto Finanziario (Mod. H)

Pagina: 4

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)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 74.590,22		
Finanziamenti Statali	€ 44.984,23	€ 44.984,23	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 536,00	€ 536,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 81.407,70	€ 81.407,70	1,00
Contributi da privati	€ 27.501,05	€ 27.501,05	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 12,21	€ 12,21	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 229.031,41</b>	<b>€ 154.441,19</b>	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 229.031,41</b>	<b>€ 154.441,19</b>	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 46.808,35	€ 39.741,02	0,85
Progetti	€ 143.440,85	€ 102.609,46	0,72
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Disponibilita' da programmare	€ 38.282,21		
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 229.031,41</b>	<b>€ 142.350,48</b>	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 12.090,71	0,00
<b>Totale a Pareggio</b>	<b>€ 229.031,41</b>	<b>€ 154.441,19</b>	

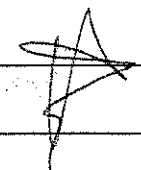
Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 12.090,71.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 63,00% 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	€ 398,25	€ 397,47	€ 0,78	€ 68.331,40	€ 0,78	€ 68.331,40
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variab. in diminuzione	Totale Residui

*v2u* 

Residui Passivi	€ 15.358,63	€ 15.345,16	€ 13,47	€ 55.742,51	€ 0,00	€ 55.755,98
-----------------	-------------	-------------	---------	-------------	--------	-------------

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 4.439,41 e pagati residui passivi per euro 21.335,09.

I residui passivi dell'IS alla data del presente verbale, pari a € 34.420,89, sono costituiti interamente da impegni per forniture di beni e servizi che ad oggi non si sono ancora perfezionate e pertanto l'IS non ha ancora ricevuto fattura.

La radiazione ai residui atti di € 0,78 è stata regolarmente approvata dal Consiglio di Istituto con Delibera n. 81 del 5.7.2018.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 183.115,44. 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	€ 79.497,47	€ 16.937,82	€ 96.435,29
Totale Disponibilità	€ 89.948,85	€ 52.487,28	€ 142.436,13
Totale dell'attivo	€ 169.446,32	€ 69.425,10	€ 238.871,42
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 169.446,32	€ 69.425,10	€ 238.871,42
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 15.358,63	€ 40.397,35	€ 55.755,98
Consistenza Patrimoniale	€ 154.087,69	€ 29.027,75	€ 183.115,44
Totale a pareggio	€ 169.446,32	€ 69.425,10	€ 238.871,42

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 89.550,60
Riscossioni	€ 397,47	€ 86.109,79	€ 86.507,26
Pagamenti	€ 15.345,16	€ 86.607,97	€ 101.953,13
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 74.104,73
Residui Attivi	€ 0,00	€ 68.331,40	€ 68.331,40
Residui Passivi	€ 13,47	€ 55.742,51	€ 55.755,98
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 86.680,15

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 74.104,73 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Pagina: 6



### 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										
	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	€ 2.856,53	€ 3.886,89	€ 5.395,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.416,25	€ 12.138,83	78,75%
A02	€ 0,00	€ 6.913,12	€ 16.974,87	€ 3.170,60	€ 0,00	€ 543,00	€ 0,00	€ 31.391,50	€ 27.601,59	87,93%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,60	€ 0,60	100,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 1.500,00	€ 4.221,82	€ 39.442,59	€ 1.921,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 86.161,75	€ 47.086,39	54,65%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 615,20	€ 0,00	€ 1.640,76	€ 22,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.033,99	€ 2.277,96	75,09%
ALTRI PROGETTI	€ 1.114,71	€ 2.589,22	€ 7.069,27	€ 8.260,91	€ 0,00	€ 34.211,00	€ 0,00	€ 54.245,11	€ 53.245,11	98,16%
TOTALE	€ 3.229,91	€ 16.580,69	€ 69.014,38	€ 18.771,50	€ 0,00	€ 34.754,00	€ 0,00	€ 190.249,20	€ 142.350,48	74,83%
TOTALE TOTALE IMPEGNI %	2,27%	11,65%	48,49%	13,19%	0,00%	24,42%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 74,83%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 71,54%.

12



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

P05 - Accoglienza e continuità - Per la realizzazione di questo progetto è stata effettuata una programmazione definitiva di

euro 9.727,77 proveniente da avanzo di amministrazione vincolato per euro 4.456,80 e non vincolato per euro 500,00; da finanziamenti enti locali vincolati per euro 3.190,97; da famiglie vincolati per progetti per euro 1.580,00. Per quanto riguarda le spese sono stati

impegnati euro 7.081,71 e pagati euro 5.641,71, con un residuo passivo di euro 1.440,00. Le spese sono state così ripartite: beni di consumo impegnati e pagati per euro 2.348,34; acquisto di servizi da terzi impegnati euro 4.116,72 e pagati euro 2.828,20; altre spese impegnati euro 616,65 e pagati euro 465,17.

Sono stati esaminati i seguenti mandati:

n. 173 del 24.09.2018 di € 81,11 a favore di Cartolerie Geminiani - per fornitura beni di cancelleria.

n. 193 del 07.11.2018 di € 321,62 a favore di Lazzarini srl - per fornitura materiale di facile consumo.

P04 - Attività sportive - Per la realizzazione di questo progetto è stata effettuata una programmazione definitiva di euro 1.259,03 proveniente da avanzo di amministrazione vincolato per euro 416,81; da finanziamenti enti locali vincolati per euro 842,22. Per quanto riguarda le spese sono stati

impegnati e pagati euro 1.259,03. Le spese sono state così ripartite: beni di consumo impegnati e pagati euro 213,92; acquisto di servizi da terzi impegnati e pagati euro 954,04; altre spese impegnati e pagati euro 91,07.

E' stato esaminato il seguente mandato:

n. 171 di euro 97,41 a favore di GRUPPO SPAGGIARI spa per acquisto materiale didattico di facile consumo.

E' stata accertata agli atti dell'IS la presenza del DURC, della Tracciabilità dei flussi finanziari, della regolarità fiscale e del casellario giudiziario relativi agli operatori economici beneficiari dei mandati sopra descritti.

I progetti risultano deliberati nell'ambito del PTOF, sono corredati dalla prescritta scheda progetto e da una relazione illustrativa conclusiva del responsabile del progetto con l'indicazione dei docenti impegnati.

In ossequio a quanto previsto dall'art. 41 del D.L.66/2014, i Revisori hanno verificato le attestazioni dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. 9/10/2012, n. 231 e ss.mm.ii., nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del D.lgs. 14/3/2013, n. 33.


Per quanto riguarda l'indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2018, la media ponderata risulta di -19,88 giorni .

Si conferma che l'IS risulta regolarmente iscritta sulla PCC ai sensi dell'art. 7 commi 1, 2 e 7-ter del D.L. 35/2013 e si segnala che, in ordine all'obbligo di comunicazione annuale relativa ai debiti commerciali

non ancora estinti maturati alla data del 31.12.2018, l'IS non ha posizioni debitorie, come da comunicazione effettuata dall'Istituto in data 28.3.2019 - Atto n. 1520794000000002, agli atti dell'Istituto.

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

VZ 



- *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*

## **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 11:45, l'anno 2019 il giorno 28 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE BLASIO NICOLA  
ZAMBONI VALERIA



Handwritten signature of Nicola De Blasio, consisting of a stylized cursive script above a horizontal line.

