

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto BONACCORSO DA MONTEMAGNO di PISTOIA, l'anno 2019 il giorno 04, del mese di aprile, alle ore 09:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 152 provincia di PISTOIA.

La riunione si svolge presso SEDE I.C. .

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANIA	PALMA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DUCCIO	DI LEO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

il presente verbale è stato redatto alla presenza del DSGA dell'I.C. Bonaccorso da Montemagno Enrico Dello Russo

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)

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

#### Situazione Residui (Mod. L)

*Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*

*Riaccertamento dei residui*

*Coerenza nella compilazione del modello L*

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

*Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*

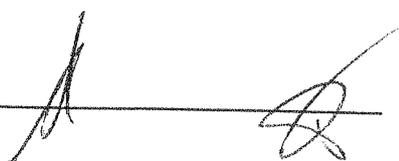
*Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*

*Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*

*Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*

*Corretta indicazione consistenze iniziali*

*Coerenza nella compilazione del modello K*



tuazione Amministrativa (Mod. J)

Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate

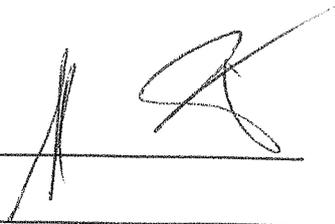
Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12

Coerenza nella compilazione del modello J

**Atti Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo**

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)
0	13	13	337	0	329	329	8	25,31



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 (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (j=e-i)	Media alunni per classe (j/d)
Prime	0	4	4	8	164	0	81	84	165	4	-1	20,62
Seconde	0	3	3	6	131	0	68	65	133	4	-2	22,17
Terze	0	5	2	7	132	0	94	41	135	8	-3	19,29
Quarte	0	4	2	6	135	0	91	48	139	5	-4	23,17
Quinte	0	5	2	7	159	0	112	47	159	6	0	22,71
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	21	13	34	721	0	446	285	731	27	-10	21,50
Prime	0	7	0	7	142	0	139	0	139	8	3	19,86
Seconde	0	6	0	6	147	0	147	0	147	7	0	24,50
Terze	0	7	0	7	174	0	173	0	173	6	1	24,71
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	20	0	20	463	0	459	0	459	21	4	22,95

**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>3. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
segnanti titolari a tempo indeterminato full-time	97
segnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
segnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
segnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
segnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
segnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
segnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
segnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	27
segnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
segnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
segnanti di religione incaricati annuali	3
segnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
segnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
<i>considere solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente a più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>173</b>
<i>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	1
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
operatori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	21
operatori scolastici a tempo indeterminato	0
operatori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
operatori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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>31</b>

rilevano, unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei servizi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n.

, nonchè i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto ministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

### Conto Finanziario (Mod. H)

base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì le 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 fini 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:

#### ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 253.030,49		
Finanziamenti Statali	€ 110.328,63	€ 110.328,63	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 324.314,11	€ 324.314,11	1,00
Tributi da privati	€ 103.644,00	€ 103.644,00	1,00
Contribuzioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 193,65	€ 193,65	1,00
Altri	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 791.510,88</b>	<b>€ 538.480,39</b>	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 791.510,88</b>	<b>€ 538.480,39</b>	

#### ESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Contribuzioni economiche	€ 162.734,76	€ 71.200,89	0,44
Altri	€ 628.776,12	€ 268.237,69	0,43
Contribuzioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Avanzo di Riserva	€ 0,00		
Disponibilita' da utilizzare	€ 0,00		
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 791.510,88</b>	<b>€ 339.438,58</b>	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 199.041,81	0,00
<b>Totale a Pareggio</b>	<b>€ 791.510,88</b>	<b>€ 538.480,39</b>	

Di conseguenza, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 199.041,81.

Confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 43,00% di quelle programmate.

Per l'esercizio 2018 nel registro munite spese è stato effettuato il reintegro con reversale n. 68 del 13/12/2018 di € 199.041,81.

Il conto riguarda il c/c postale al 31/12/2018 presenta un saldo di € 249,50.

**Quartierizzazione Residui (Mod. L)**

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2018	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2018	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 11.924,53	€ 11.839,37	€ 85,16	€ 215.025,58	€ 85,16	€ 215.025,58
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 35.952,59	€ 34.709,19	€ 1.243,40	€ 29.647,98	€ 1.243,40	€ 29.647,98

Allo stato della data del 2 aprile 2019 risultano incassati residui attivi per euro 44570,33 e pagati residui passivi per euro 44.515,57.

Le somme sono stati radiati con delibera del C.I. n. 11 del 19/2/2019 residui attivi per un importo di € 85,16 relativi a MIUR finanziamenti PON 1 rete WIFI per € 18,80 e MIUR Finanziamento PON 2 Ambienti digitali per € 66,30 e con delibera del Dirigente n. 1 del 30/11/2018 residui passivi per un importo di € 1243,40 relativi al P/06 Piano di manutenzione docenti Ambito 20A.S. 2016/17.

Si è decisa l'approvazione con delibera da parte del Consiglio di Istituto delle radiazioni passive entro il 30 aprile 2019.

**Modello K Patrimoniale (Mod. K)**

Il modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 562.506,38. I valori indicati dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variations	Situazione al 31/12/2018
VO			
Immobilizzazioni	€ 96.415,88	€ 12.610,46	€ 109.026,34
Disponibilità dell'attivo	€ 289.992,58	€ 193.135,44	€ 483.128,02
Patrimoniales	€ 386.408,46	€ 205.745,90	€ 592.154,36
in pareggio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
VO	€ 386.408,46	€ 205.745,90	€ 592.154,36
Totale debiti	€ 35.952,59	-€ 6.304,61	€ 29.647,98
Patrimoniales	€ 350.455,87	€ 212.050,51	€ 562.506,38
in pareggio	€ 386.408,46	€ 205.745,90	€ 592.154,36

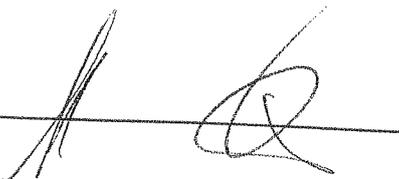
**Modello J Amministrativa (Mod. J)**

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
in cassa all'inizio dell'esercizio				€ 277.058,55
Entrate	€ 11.839,37	€ 323.454,81	€ 335.294,18	
Uscite	€ 34.709,19	€ 309.790,60	€ 344.499,79	

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 267.852,94
Residui Attivi	€ 0,00	€ 215.025,58		€ 215.025,58
Residui Passivi	€ 0,00	€ 29.647,98		€ 29.647,98
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 453.230,54

Fondo cassa al 31/12/ 2018 riportato nel modello J è pari a € 267.852,94 concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con il saldo delle scritture del libro giornale.



INEL 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	€ 0,00	€ 25.534,28	€ 13.054,11	€ 9.562,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 110.848,45	€ 48.151,17	43,44%	
A02	€ 136,80	€ 7.958,20	€ 13.004,50	€ 1.950,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.022,64	€ 23.049,72	50,09%	
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.863,67	€ 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	€ 12.529,35	€ 29.711,59	€ 120.418,90	€ 8.010,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 281.070,90	€ 170.670,23	60,73%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 43.546,21	€ 0,00	€ 23.325,77	€ 2.308,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 121.328,66	€ 69.180,06	57,02%	
ALTRI PROGETTI	€ 19.700,10	€ 1.137,23	€ 7.199,88	€ 350,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 226.376,56	€ 28.387,40	12,54%	
TOTALE	€ 75.912,46	€ 64.341,30	€ 177.003,16	€ 22.181,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 791.510,88	€ 339.438,58	42,89%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	22,37%	18,96%	52,15%	6,54%	0,00%	0,00%	0,00%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 42,89%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 42,67%.

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*

*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*

*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*

Il bilancio Consuntivo è stato predisposto dal DSGA in data 11 marzo 2019 con nota prot. 1321.

### **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 bilancio consuntivo dell'anno 2018 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:10, l'anno 2019 il giorno 04 del mese di aprile, viene letto, confermato, approvato e successivamente inserito nell'apposito registro.

CA STEFANIA

DUCCIO

