

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO****VERBALE N. 2019/003**

Presso l'istituto GROTTAMMARE ISC "LEOPARDI G." di GROTTAMMARE, l'anno 2019 il giorno 26, del mese di marzo, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 22 provincia di ASCOLI PICENO. La riunione si svolge presso ISC LEOPARDI.

**I Revisori sono:**

| Nome   | Cognome      | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|--------|--------------|---|------------------|
| SILVIA | MARMORANO    | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| EMMA   | PIERAGOSTINI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

Assiste il DSGA

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*

**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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
|                                       | 16                                    | 16                     | 370                              |   | 362   | 362                                 | 9                         | 22,63                           |

**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 (i=e-i) | Media alunni per classe (i/d) |
|---------------|--|---|--|-------------------------|-------------------------------------|---|--|---|--------------------------------------|---------------------------|--|-------------------------------|
| Prime         | 3  | 2   | 5  | 103                     | 70                                  | 32  | 102  | 4   | 1                                    | 20,40                     |  |                               |
| Seconde       | 4  | 2   | 6  | 122                     | 90                                  | 31  | 121  | 6   | 1                                    | 20,17                     |  |                               |
| Terze         | 4  | 1   | 5  | 106                     | 81                                  | 23  | 104  | 4   | 2                                    | 20,80                     |  |                               |
| Quarte        | 4  | 2   | 6  | 124                     | 84                                  | 42  | 126  | 7   | -2                                   | 21,00                     |  |                               |
| Quinte        | 5  | 2   | 7  | 144                     | 107                                 | 37  | 144  | 6   | 0                                    | 20,57                     |  |                               |
| Pluriclassi   |  |   | 0  |                         |                                     |   | 0  |   | 0                                    | 0                         |  |                               |
| <b>Totale</b> | <b>0</b>                                 | <b>20</b>   | <b>29</b>  | <b>599</b>              | <b>432</b>                          | <b>165</b>  | <b>597</b>   | <b>27</b>   | <b>2</b>                             | <b>20,59</b>              |  |                               |
| Prime         | 6  |   | 6  | 138                     | 138                                 |   | 138  | 4   | 0                                    | 23,00                     |  |                               |
| Seconde       | 7  |   | 7  | 166                     | 167                                 |   | 167  | 10  | -1                                   | 23,86                     |  |                               |
| Terze         | 6  |   | 6  | 121                     | 123                                 |   | 123  | 7   | -2                                   | 20,50                     |  |                               |
| Pluriclassi   |  |   | 0  |                         |                                     |   | 0  |   | 0                                    | 0                         |  |                               |
| <b>Totale</b> | <b>0</b>                                 | <b>19</b>   | <b>19</b>  | <b>425</b>              | <b>428</b>                          | <b>0</b>  | <b>428</b>   | <b>21</b>   | <b>-3</b>                            | <b>22,53</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             |
|---|---------------|
|   | 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   | 99            |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time   | 9             |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time   | 27            |
| 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  | 3             |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 1             |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time   | 1             |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time   | 3             |
| Insegnanti di religione incaricati annuali  | 0             |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*   | 3             |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*  | 0             |
| <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>148</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   | 7             |
| 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  | 0             |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato  | 21            |
| 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   | 0             |
| <b>TOTALE PERSONALE ATA</b>   | <b>30</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 2018 presenta le seguenti risultanze:

## 1) ENTRATE

| Aggregato                 | Programmazione Definitiva (a) | Somme Accertate (b) | Disponibilita' (b/a) |
|---------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------------|
| Avanzo di Amministrazione | € 123.249,95                  |                     |                      |
| Finanziamenti Statali     | € 54.665,87                   | € 54.665,87         | 1,00                 |
| Finanziamenti da Regioni  | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                 |
| Finanziamenti da Enti     | € 15.130,00                   | € 15.130,00         | 1,00                 |
| Contributi da privati     | € 133.990,78                  | € 133.990,78        | 1,00                 |
| Gestioni economiche       | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                 |
| Altre entrate             | € 3,18                        | € 3,18              | 1,00                 |
| Mutui                     | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                 |
| <b>Totale entrate</b>     | <b>€ 327.039,78</b>           | <b>€ 203.789,83</b> |                      |
| Disavanzo di competenza   | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                 |
| <b>Totale a pareggio</b>  | <b>€ 327.039,78</b>           | <b>€ 203.789,83</b> |                      |

## 2) SPESE

| Aggregato                     | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività                      | € 119.009,28                  | € 67.888,74         | 0,58           |
| Progetti                      | € 174.153,75                  | € 120.990,86        | 0,70           |
| Gestioni economiche           | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00           |
| Fondo di Riserva              | € 600,00                      |                     |                |
| Disponibilita' da programmare | € 33.276,75                   |                     |                |
| <b>Totale Spese</b>           | <b>€ 327.039,78</b>           | <b>€ 188.879,60</b> |                |
| Avanzo di competenza          | € 0,00                        | € 14.910,23         | 0,00           |
| <b>Totale a Pareggio</b>      | <b>€ 327.039,78</b>           | <b>€ 203.789,83</b> |                |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 14.910,23.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 58,00% 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 | Variation in diminuzione | Totale Residui |
|----------------|----------------------|-------------|---------------|------------------------|--------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 53.139,33          | € 23.476,48 | € 29.662,85   | € 11.652,32            | € 114,35                 | € 41.200,82    |
|                | Iniziali al 1/1/2018 | Pagati      | Da pagare     | Residui esercizio 2018 | Variation in diminuzione | Totale Residui |

|                 |        |        |        |        |        |        |
|-----------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Residui Passivi | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
|-----------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 1.152,32

la variazione residui attivi in diminuzione è dovuta a radiazione residui attivi approvata con delibera consiglio istituto del 30/10/2018

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 208.961,98. 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  | € 83.012,63            | -€ 12.096,48 | € 70.916,15              |
| Totale Disponibilità     | € 123.249,95           | € 14.795,88  | € 138.045,83             |
| Totale dell'attivo       | € 206.262,58           | € 2.699,40   | € 208.961,98             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00       | € 0,00                   |
| Totale a pareggio        | € 206.262,58           | € 2.699,40   | € 208.961,98             |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |              |                          |
| Totale debiti            | € 0,00                 | € 0,00       | € 0,00                   |
| Consistenza Patrimoniale | € 206.262,58           | € 2.699,40   | € 208.961,98             |
| Totale a pareggio        | € 206.262,58           | € 2.699,40   | € 208.961,98             |

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|  |                         |                           |              |              |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |              | € 70.110,62  |
|  | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2018 |              |              |
| Riscossioni                              | € 23.476,48             | € 192.137,51              | € 215.613,99 |              |
| Pagamenti                                | € 0,00                  | € 188.879,60              | € 188.879,60 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           |              | € 96.845,01  |
| Residui Attivi                           | € 29.548,50             | € 11.652,32               |              | € 41.200,82  |
| Residui Passivi                          | € 0,00                  | € 0,00                    |              | € 0,00       |
| Avanzo di amministrazione al 31/12       |                         |                           |              | € 138.045,83 |

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 96.845,01 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

225  


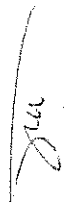

### Spese Per Attività e Progetti

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<br>(impegnato) | Beni Di<br>Consumo<br>(impegnato) | Servizi<br>Esterni<br>(impegnato) | Altre Spese<br>(impegnato) | Tributi<br>(impegnato) | Investimenti<br>(impegnato) | Oneri<br>Finanziari<br>(impegnato) | Programmazione<br>Definitiva | Tot. Impegni | Impegni/<br>Spese % |
| A01                                 | € 928,63                 | € 16.263,11                       | € 13.088,77                       | € 5.080,80                 | € 0,00                 | € 0,00                      | € 850,00                           | € 56.822,41                  | € 36.211,31  | 63,73%              |
| A02                                 | € 6.674,81               | € 5.298,15                        | € 16.199,67                       | € 1.361,50                 | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 53.039,77                  | € 29.534,13  | 55,69%              |
| A03                                 | € 0,00                   | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00                     | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 2.302,61                   | € 0,00       | 0,00%               |
| A04                                 | € 0,00                   | € 0,00                            | € 0,00                            | € 386,50                   | € 0,00                 | € 1.756,80                  | € 0,00                             | € 6.844,49                   | € 2.143,30   | 31,32%              |
| A05                                 | € 0,00                   | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00                     | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 0,00                       | € 0,00       | 0,00%               |
| PROGETTI<br>SUPPORTO<br>DIDATTICA   | € 6.014,93               | € 3.956,49                        | € 92.790,85                       | € 1.623,38                 | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 109.176,39                 | € 104.385,65 | 95,62%              |
| PROGETTI<br>FORMAZIONE<br>PERSONALE | € 3.203,13               | € 81,98                           | € 2.902,66                        | € 18,04                    | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 8.428,71                   | € 6.205,81   | 73,63%              |
| ALTRI PROGETTI                      | € 2.000,00               | € 155,78                          | € 0,00                            | € 8.243,62                 | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 56.548,65                  | € 10.399,40  | 18,40%              |
| TOTALE                              | € 18.821,50              | € 25.755,51                       | € 124.981,95                      | € 16.713,84                | € 0,00                 | € 1.756,80                  | € 850,00                           | € 293.163,03                 | € 188.879,60 | 64,43%              |
| TOTALE/TOTALE<br>IMPEGNI %          | 9,97%                    | 13,64%                            | 66,18%                            | 8,85%                      | 0,00%                  | 0,94%                       | 0,46%                              |                              |              |                     |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 64,43%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impegno delle risorse ad essi destinate è pari al 69,48%.

  
  
 Pagina: 7

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*
- *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 15:30, l'anno 2019 il giorno 26 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARMORANO SILVIA  
PIERAGOSTINI EMMA

