

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. ..../....

Presso l'Istituto ..... di ....., l'anno ..... il giorno ....., del mese di ....., alle ore ....., si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito .....

La riunione si svolge presso .....

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
.....	.....	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
.....	.....	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

.....

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo .... 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. Regolare chiusura del fondo economale per le 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 tra DSGA uscente e DSGA subentrante
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 Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché 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 Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *Coerenza nella compilazione del modello J*

#### **Rendiconto gestione economica (Mod. I)**

##### **G01 - Azienda agraria**

1. *Esame della specifica relazione illustrativa del direttore dell'azienda sui risultati della gestione (art. 25, comma 6, del DI n. 129/2018)*
2. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell'azienda ai sensi dell'art. 25, comma 7, del DI n. 129/2018*
3. *Verifica della esistenza / non esistenza di un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
4. *Verifica del riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale intestata all'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
5. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
6. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
7. *Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

#### **Rendiconto gestione economica (Mod. I)**

##### **G02 - Azienda speciale**

1. *Esame della specifica relazione illustrativa del direttore dell'azienda sui risultati della gestione (art. 25, comma 6, del DI n. 129/2018)*
2. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell'azienda ai sensi dell'art. 25, comma 7, del DI n. 129/2018*
3. *Verifica della esistenza / non esistenza di un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
4. *Verifica del riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale intestata all'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
5. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
6. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
7. *Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

#### **Rendiconto gestione economica (Mod. I)**

##### **G03 - Attività per conto terzi**

1. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell'attività ai sensi dell'art. 26, comma 5, del DI n. 129/2018*
2. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
3. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
4. *Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

#### **Rendiconto gestione economica (Mod. I)**

##### **G04 - Attività convittuale**

1. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell'attività ai sensi dell'art. 27, comma 6, del DI n. 129/2018*
2. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
3. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
4. *Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

#### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

#### **Dichiarazione IRAP**

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

#### **Certificazione Unica**

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

4. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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)
	1	1	23		23	23		23,00

**Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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	4	7	101	0	49	57	106	10	-5	15.14
Seconde		2	5	7	141	0	34	105	139	2	2	19.86
Terze		3	4	7	128	0	43	76	119	3	9	17
Quarte		1	5	6	117	0	22	95	117	1	0	19.5
Quinte		2	4	6	117	0	40	76	116	4	1	19.33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	11	22	33	604	0	188	409	597	20	7	18.09
Prime		5	0	5	106	0	99	0	99	3	7	19.80
Seconde		5	0	5	96	0	95	0	95	6	1	19
Terze		3	0	3	59	0	58	0	58	2	1	19.33
Pluriclassi				0					0		0	0

Totale	0	13	0	13	261	0	252	0	252	11	9	58.13
--------	---	----	---	----	-----	---	-----	---	-----	----	---	-------

### Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: .....

N. classi articolate: .....

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)
Prime			0					0		0	0	0	0
Seconde			0					0		0	0	0	0
Terze			0					0		0	0	0	0
Quarte			0					0		0	0	0	0
Quinte			0					0		0	0	0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

### Dati Generali Centri Provinciali per l'Istruzione degli Adulti - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura dei gruppi per l'anno scolastico è la seguente:

Gruppi di livello	Alunni Iscritti al 16 ottobre	Alunni Frequentanti
-------------------	-------------------------------	---------------------

	Numero dei gruppi	Numero dei gruppi della Casa Circondariale	<i>Totale gruppi di livello</i>	Numero degli Alunni Iscritti	Numero degli Alunni Iscritti della Casa Circondariale	<i>Totale alunni iscritti</i>	Totale Alunni Frequentanti	<i>di cui Disabili</i>
Alfabetizzazione			0			0	0	
I livello - I Periodo Didattico			0			0	0	
I livello - II Periodo Didattico			0			0	0	
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0

**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	67
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	23
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	7
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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>128</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	3
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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>22</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 .... presenta le seguenti risultanze:

#### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	<b>462.364,26</b>		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	<b>88.099,38</b>	<b>88.099,38</b>	
03-Finanziamenti dello Stato	<b>124.862,09</b>	<b>124.862,09</b>	
04-Finanziamenti della Regione			
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	<b>235.445,30</b>	<b>235.445,30</b>	
06-Contributi da privati	<b>500.278,65</b>	<b>500.278,65</b>	
07-Proventi da gestioni economiche			
08-Rimborsi e restituzione somme			
09-Alienazione di beni materiali			
10-Alienazione di beni immateriali			
11-Sponsor e utilizzo locali			
12-Altre entrate	<b>7,88</b>	<b>7,88</b>	
13-Mutui			
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.411.057,56</b>	<b>948.693,30</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		78.215,27	
<b>Totale a pareggio</b>		1.026.908,57	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività</b>	<b>271.421,16</b>	<b>162.290,17</b>	
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	132.301,96	85.159,91	
A02-Funzionamento amministrativo	75.156,28	34.751,57	
A03-Didattica	22.121,92	2.650,60	
A04-Alternanza Scuola-Lavoro			
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	40.380,59	39.556,09	
A06-Attività di orientamento	1.460,41	172,00	

<b>Progetti</b>	<b>1.123.374,32</b>	<b>864.618,40</b>	
P01-Progetti in ambito “Scientifico, tecnico e professionale”	243.775,00	218.937,54	
P02-Progetti in ambito “Umanistico e sociale”	878.599,27	645.680,86	
P03-Progetti per “Certificazioni e corsi professionali”			
P04-Progetti per “Formazione / aggiornamento personale”	1.000,05		
P05-Progetti per “Gare e concorsi”			
<b>Gestioni economiche</b>			
G01-Azienda agraria			
G02-Azienda speciale			
G03-Attività per conto terzi			
G04-Attività convittuale			
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	1.000,00		
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>			
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>1.395.795,48</b>	<b>1.026.908,57</b>	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>			
<b>Avanzo di competenza</b>		0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>1.026.908,57</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario .... presenta un ..... di competenza di .....

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 0% di quelle programmate.

.....

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/....	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio ....	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	<b>181.732,40</b>	165.277,10	16.455,30	26.855,21	16.455,30	26.855,21

	Iniziali al 1/1/....	Pagati	Da pagare	Residui esercizio ....	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	<b>119.381,18</b>	116.697,18	2.684,00	8.823,44	2.684,00	8.823,44

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro ..... e pagati residui passivi per euro .....

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 0,00. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/....	Variazioni	Situazione al 31/12/....
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	40.661,98	13.789,68	54.451,66
Totale Disponibilità	630.803,09	-237.666,03	393.137,06



Deficit patrimoniale			
Totale Attivo	<b>671.465,07</b>	<b>-223.876,35</b>	<b>447.588,72</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	119.381,18	-110.557,74	8.823,44
Consistenza Patrimoniale	552.083,89	-113.318,61	438.765,28
Totale Passivo	<b>671.465,07</b>	<b>-223.876,35</b>	<b>447.588,72</b>

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				400.013,04
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio ....		
Riscossioni	165.277,10	922.338,09	1.087.615,19	
Pagamenti	116.697,18	1.018.585,13	1.135.282,31	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				352.345,92
Residui Attivi		26.855,21		26.855,21
Residui Passivi		8.823,44		8.823,44
Avanzo di amministrazione al 31/12				370.377,69

Il Fondo cassa al 31/12/.... riportato nel modello J è pari a ..... 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.

Dalle risultanze del sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale (Banca d'Italia, mod. 56 T) risulta il corretto riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) sul distinto conto corrente aperto per l'Azienda presso il medesimo Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018), che al 31/12/.... presenta un saldo di euro .....

### 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									Programma- zione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di	Acquisto di servizi e	Acquisto di beni	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari	Oneri finanziari	Rimborsi e poste			
A01			€ 79.378,14	€ 5.781,77	€ 0,00					€ 132.301,96	€ 85.159,91	64,37
A02		€ 8.763,42	€ 25.173,43	€ 122,00	€ 692,72					€ 75.156,28	€ 34.751,57	46,24
A03		€ 2.320,60	€ 330,00							€ 22.121,92	€ 2.650,60	11,98
A04												
A05			€ 39.556,09							€ 40.380,59	€ 39.556,09	97,96
A06		€ 172,00								€ 1.460,41	€ 172,00	11,78
P01	10.000,00	€ 0,00	€ 208.937,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 243.775,00	€ 218.937,54	89,81
P02		€ 39.099,14	€ 606.581,72							€ 878.599,27	€ 645.680,86	73,49
P03												
P04										€ 1.000,05		0,00
P05												
TOTALE	€ 10.000,00	€ 50.355,16	€ 959.956,92	€ 5.903,77	€ 692,72					€ 1.394.795,48	€ 1.026.908,57	
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	€ 0,97	€ 4,90	€ 93,48	€ 0,57	€ 0,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 0,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 0,00%.

#### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

#### **Dichiarazione IRAP**

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

#### **Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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