



## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto BENE VAGIENNA di BENE VAGIENNA, l'anno 2019 il giorno 30, del mese di aprile, alle ore 12:36, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 58 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso segreteria dell'istituzione scolastica.

### I Revisori sono:

| Nome     | Cognome | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|----------|---------|---|------------------|
| MAURA    | GHISO   | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| CONCETTA | NOTO    | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

Assiste alla seduta il Direttore S.G.A. Giovanna Comino

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. *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. *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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
|                                       | 12                                    | 12                     | 299                              | 0   | 297   | 297                                 | 7                         | 24,75                           |

SP

### 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) | 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 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   | 0  | 4                       | 91                                  | 0   | 90   | 0  | 90                                   | 0                         | 1  | 22,50                         |
| Seconde       | 0  | 5   | 0  | 5                       | 99                                  | 0   | 100  | 0  | 100                                  | 1                         | -1   | 20,00                         |
| Terze         | 0  | 6   | 0  | 6                       | 93                                  | 0   | 95   | 0  | 95                                   | 4                         | -2   | 15,83                         |
| Quarte        | 0  | 5   | 0  | 5                       | 90                                  | 0   | 92   | 0  | 92                                   | 4                         | -2   | 18,40                         |
| Quinte        | 0  | 6   | 0  | 6                       | 107                                 | 0   | 108  | 0  | 108                                  | 7                         | -1   | 18,00                         |
| Pluriclassi   | 0  | 2   | 0  | 2                       | 36                                  | 0   | 38   | 0  | 38                                   | 3                         | -2   | 19,00                         |
| <b>Totale</b> | <b>0</b>                                 | <b>28</b>   | <b>0</b>   | <b>28</b>               | <b>516</b>                          | <b>0</b>  | <b>523</b>   | <b>0</b>   | <b>523</b>                           | <b>19</b>                 | <b>-7</b>  | <b>18,68</b>                  |
| Prime         | 0  | 0   | 6  | 6                       | 120                                 | 0   | 0  | 119  | 119                                  | 2                         | 1  | 19,83                         |
| Seconde       | 0  | 0   | 5  | 5                       | 93                                  | 0   | 0  | 93   | 93                                   | 1                         | 0  | 18,60                         |
| Terze         | 0  | 0   | 5  | 5                       | 99                                  | 0   | 0  | 99   | 99                                   | 2                         | 0  | 19,80                         |
| Pluriclassi   |  |   |  | 0                       |                                     |   |  |  | 0                                    |                           | 0  | 0                             |
| <b>Totale</b> | <b>0</b>                                 | <b>0</b>  | <b>16</b>  | <b>16</b>               | <b>312</b>                          | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>311</b>   | <b>311</b>                           | <b>5</b>                  | <b>1</b>   | <b>19,44</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 | € 85.453,82                   |                     |                      |
| Finanziamenti Statali     | € 133.923,47                  | € 133.923,47        | 1,00                 |
| Finanziamenti da Regioni  | € 625,00                      | € 625,00            | 1,00                 |
| Finanziamenti da Enti     | € 34.775,15                   | € 34.775,15         | 1,00                 |
| Contributi da privati     | € 60.537,12                   | € 60.537,12         | 1,00                 |
| Gestioni economiche       | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                 |
| Altre entrate             | € 0,01                        | € 0,01              | 1,00                 |
| Mutui                     | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                 |
| Totale entrate            | € 315.314,57                  | € 229.860,75        |                      |
| Disavanzo di competenza   | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                 |
| Totale a pareggio         | € 315.314,57                  | € 229.860,75        |                      |

#### 2) SPESE

| Aggregato                     | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività                      | € 118.287,56                  | € 53.772,45         | 0,46           |
| Progetti                      | € 197.027,01                  | € 169.472,98        | 0,87           |
| Gestioni economiche           | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00           |
| Fondo di Riserva              | € 0,00                        |                     |                |
| Disponibilita' da programmare | € 0,00                        |                     |                |
| Totale Spese                  | € 315.314,57                  | € 223.245,43        |                |
| Avanzo di competenza          | € 0,00                        | € 6.615,32          | 0,00           |
| Totale a Pareggio             | € 315.314,57                  | € 229.860,75        |                |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 6.615,32.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 71,00% di quelle programmate.

Il Fondo minute spese, di euro 200,00, stato regolarmente chiuso con reversale n. 77 del 3.12.2018

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:



|                 |                      |          |               |                        |                        |                |
|-----------------|----------------------|----------|---------------|------------------------|------------------------|----------------|
|                 | Iniziali al 1/1/2018 | Riscossi | Da riscuotere | Residui esercizio 2018 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Attivi  | € 246,93             | € 246,93 | € 0,00        | € 10.672,20            | € 0,00                 | € 10.672,20    |
|                 | Iniziali al 1/1/2018 | Pagati   | Da pagare     | Residui esercizio 2018 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 0,00               | € 0,00   | € 0,00        | € 13.637,69            | € 0,00                 | € 13.637,69    |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 11.627,13

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 180.777,64. 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  | € 80.695,00            | € 8.013,50  | € 88.708,50              |
| Totale Disponibilità     | € 85.453,82            | € 20.253,01 | € 105.706,83             |
| Totale dell'attivo       | € 166.148,82           | € 28.266,51 | € 194.415,33             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00      | € 0,00                   |
| Totale a pareggio        | € 166.148,82           | € 28.266,51 | € 194.415,33             |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |             |                          |
| Totale debiti            | € 0,00                 | € 13.637,69 | € 13.637,69              |
| Consistenza Patrimoniale | € 166.148,82           | € 14.628,82 | € 180.777,64             |
| Totale a pareggio        | € 166.148,82           | € 28.266,51 | € 194.415,33             |

La variazione delle immobilizzazioni è dovuta alla differenza tra il valore dei beni caricati in inventario nell'anno 2018 (euro 16.180,36 ) e la somma tra i beni scaricati dall'inventario (euro 1.263,03) e l'ammortamento annuo ( euro 6.903,83).

Lo scarico dei beni dall'inventario è stato disposto con provvedimento del D.S. prot. n. 6078/5.2.d del 21.12.2018, previa proposta della commissione per la valutazione dei beni mobili inventariati riunitasi in data 14.12.2018

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|  |                         |                           |              |             |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|-------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |              | € 85.206,89 |
|  | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2018 |              |             |
| Riscossioni                              | € 246,93                | € 219.188,55              | € 219.435,48 |             |
| Pagamenti                                | € 0,00                  | € 209.607,74              | € 209.607,74 |             |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           |              | € 95.034,63 |
| Residui Attivi                           | € 0,00                  | € 10.672,20               |              | € 10.672,20 |
| Residui Passivi                          | € 0,00                  | € 13.637,69               |              | € 13.637,69 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12       |                         |                           |              | € 92.069,14 |

*cu*  
*[Signature]*



Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 95.034,63 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale, nonché con il saldo della Banca d'Italia, risultante dal modello 56T del mese di dicembre.





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*
- *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*
- *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

E' stato altresì verificato (Circolare MEF n. 27/2014) che l'istituzione scolastica:

- è regolarmente iscritta alla Piattaforma per la Certificazione dei crediti;
- ha tempestivamente registrato in PCC i pagamenti effettuati.

In data 28.02.2019 con nota n. 113398100000010 è stata certificata la "Comunicazione di assenza di posizioni debitorie al 31.12.2018 (art. 7 comma 4bis del decreto legge n. 35/2013, convertito in Legge n. 64/2013)

Alla relazione illustrativa del conto consuntivo è stata allegata l'attestazione relativa all'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del decreto leg.vo n. 33 del 2013 (-25,81)

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 14:00, l'anno 2019 il giorno 30 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GHISO MAURA  
NOTO CONCETTA

  
Concetta Noto