

# ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE "G. FALCONE E P. BORSELLINO"

Via del Vecchio Marino n. 4 07020 PALAU (SS)  
Tel. 0789709721 Fax 0789706436 E-Mail [ssis01700e@istruzione.it](mailto:ssis01700e@istruzione.it) C.F.:91007440901 Cod.MIUR:SSIS01700E

## 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 è composto d

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
.....	.....	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	
.....	.....	Ministero dell'Istruzione Università e ricerca scientifica (MIUR)	
.....	.....	Ente locale	

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo .... ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1° febbraio 2001, n.44 e procede, 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

#### 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)



**ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE "G. FALCONE E P. BORSELLINO"**

Via del Vecchio Marino n. 4 07020 PALAU (SS)

Tel. 0789709721 Fax 0789706436 E-Mail ssis01700e@istruzione.it C.F.:91007440901 Cod.MIUR:SSIS01700E

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO****VERBALE N. ..../....****Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo**

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

	Classi / Sezion		Alunni Iscritti (c=a+b)	Alunni frequentanti								Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (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 div. 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)		
Prime	4		4	110		98		98	2	12		24,50	
Seconde	5		5	104		95		95	4	9		19,00	
Terze	5		5	102		91		91	1	11		18,20	
Quarte	5		5	88		82		82	2	6		16,40	
Quinte	4		4	64		61		61		3		15,25	
Totale	23		23	468		427		427	9	41			

**ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE "G. FALCONE E P. BORSELLINO"**

Via del Vecchio Marino n. 4 07020 PALAU (SS)

Tel. 0789709721 Fax 0789706436 E-Mail [ssis01700e@istruzione.it](mailto:ssis01700e@istruzione.it) C.F.:91007440901 Cod.MIUR:SSIS01700E**ANALISI CONTO CONSUNTIVO****VERBALE N. ..../....****Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo**

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio puo' così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	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	28
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	12
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
<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>55</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	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugn	
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>18</b>

**ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE "G. FALCONE E P. BORSELLINO"**

Via del Vecchio Marino n. 4 07020 PALAU (SS)

Tel. 0789709721 Fax 0789706436 E-Mail [ssis01700e@istruzione.it](mailto:ssis01700e@istruzione.it) C.F.:91007440901 Cod.MIUR:SSIS01700E**ANALISI CONTO CONSUNTIVO****VERBALE N. ..../....**

Si rilevano, altresì, n. ... unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65, nonchè i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

**Conto Finanziario (Mod. H)**

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle risultanze di cui alle verifiche periodiche svolte durante l'anno, delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istruzione scolastica, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa; dà atto che il conto consuntivo \_\_\_\_ presenta le seguenti risultanze:

## 1) ENTRATE

<b>Aggregato</b>	<b>Programmazione Definitiva (a)</b>	<b>Somme Accertate (b)</b>	<b>Disponibilità (b/a)</b>
Avanzo di Amministrazione presunto	190.107,34	0,00	0,00%
Finanziamenti dallo Stato	22.740,29	22.740,29	100,00%
Finanziamenti dalla Regione	210.209,30	210.209,30	100,00%
Finanziamenti da Enti territoriali o da altre istituzioni pubbliche	70.458,00	70.458,00	100,00%
Contributi da privati	70.748,54	70.748,54	100,00%
Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	0,00%
Altre entrate	20,15	20,15	100,00%
Mutui	0,00	0,00	0,00%
<b>Totale Entrate</b>	<b>564.283,62</b>	<b>374.176,28</b>	<b>66,31%</b>
Disavanzo di competenza	0,00	0,00	
<b>Totale a pareggio</b>	<b>564.283,62</b>	<b>374.176,28</b>	

## 2) SPESE

<b>Aggregato</b>	<b>Programmazione Definitiva (a)</b>	<b>Somme Impegnate (b)</b>	<b>Disponibilità (b/a)</b>
Attività	76.648,69	22.847,91	29,81%
Progetti	384.241,18	337.825,24	87,92%
Fondo di riserva	200,00	0,00	0,00%
Disponibilità finanziaria	103.193,75	0,00	0,00%

**ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE "G. FALCONE E P. BORSELLINO"**

Via del Vecchio Marino n. 4 07020 PALAU (SS)

Tel. 0789709721 Fax 0789706436 E-Mail ssis01700e@istruzione.it C.F.:91007440901 Cod.MIUR:SSIS01700E

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

Totale Spese	564.283,62	360.673,15	63,92 %
Disavanzo di competenza	0,00	13.503,13	
Totale a pareggio	564.283,62	374.176,28	

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.

.....

**Conto Patrimoniale (Mod. K)**

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

	Situazione al 01/01/____	Variazioni	Situazione al 31/12/____
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	275.124,72	15.652,99	290.777,71
Totale Disponibilità	217.269,03	-6.802,54	210.466,49
Totale dell'attivo	492.393,75	8.850,45	501.244,20
Deficit Patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale a pareggio			
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	25.218,52	7.189,59	32.408,11
Consistenza Patrimoniale	467.175,23	1.660,86	468.836,09
Totale a pareggio			

**ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE "G. FALCONE E P. BORSELLINO"**

Via del Vecchio Marino n. 4 07020 PALAU (SS)

Tel. 0789709721 Fax 0789706436 E-Mail ssis01700e@istruzione.it C.F.:91007440901 Cod.MIUR:SSIS01700E

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO****VERBALE N. ..../....****Situazione Amministrativa (Mod. J)**

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			83.358,48
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	
Riscossioni	32.829,05	340.912,68	
Pagamenti	15.890,22	330.567,04	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			110.642,95
Residui Attivi	91.901,24	33.263,60	
Residui Passivi	2.302,00	30.106,11	
Avanzo di amministrazione al 31/12/ ____			203.399,68

**Situazione Residui (Mod. L)**

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/0	Riscossi	Da riscuotere	Residui Eserci	Variac. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	131.967,38	32.829,05	99.138,33	33.263,60	7.237,09	125.164,84

	Iniziali al 01/0	Pagati	Da pagare	Residui Eserci	Variac. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	25.218,52	15.890,22	9.328,30	30.106,11	7.026,30	32.408,11

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

# ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE "G. FALCONE E P. BORSELLINO"

Via del Vecchio Marino n. 4 07020 PALAU (SS)

Tel. 0789709721 Fax 0789706436 E-Mail [ssis01700e@istruzione.it](mailto:ssis01700e@istruzione.it) C.F.:91007440901 Cod.MIUR:SSIS01700E

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

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

#### 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.

(Vedi dettaglio in "Allegato 1")

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

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

.....

#### Dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod. 770)

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta ..... risulta presentata fuori termine.  
Oppure

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta ..... non risulta presentata.

.....

## **ANALISI CONTO CONSUNTIVO**

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

#### **(Accertamenti negativi)**

- *Non risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non è stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli non sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa non sono attendibili*
- *Gli impegni non sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese non risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, sono state accertate irregolarità nella gestione finanziaria e/o incoerenze rispetto alla programmazione*
- *Non è stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva non sono correttamente indicati*
- *Esistono incongruenze tra il Conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello H*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze contabili*
- *Sono presenti anomalie nel riaccertamento dei residui*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello L*
- *Non sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Non è ancora avvenuto il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA per i motivi illustrati nel verbale e/o non è stata correttamente applicata la procedura regolamentare*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui al libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati non corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate è difforme dalla sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali non sono correttamente riportate*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello K*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui ai registri contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 differisce dal saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello J*

**ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE "G. FALCONE E P. BORSELLINO"**

Via del Vecchio Marino n. 4 07020 PALAU (SS)  
Tel. 0789709721 Fax 0789706436 E-Mail ssis01700e@istruzione.it C.F.:91007440901 Cod.MIUR:SSIS01700E

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO**

**VERBALE N. ..../....**

**(Accertamenti positivi)**

- 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
- 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, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno \_\_\_\_ da parte del Consiglio d'Istituto

oppure

I Revisori dei conti in relazione a quanto sopra esposto, non esprime parere favorevole sul conto consuntivo dell'anno \_\_\_\_.

Il presente verbale, chiuso alle ore ....., l'anno ..... il giorno ..... del mese di ....., viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

**FIRME**

..... \_\_\_\_\_  
 ..... \_\_\_\_\_  
 -