

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2020/002

Presso l'istituto I.C. "ALVISE PISANI" di STRA, l'anno 2020 il giorno 22, del mese di luglio, alle ore 10:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 33 provincia di VENEZIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROSSANA	SCIALANGA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIULIANA	GUARNIERI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

I Revisori dei conti rappresentano che, tenuto conto:

- degli articoli 51 e 52 del D.I. n. 129/2018;
- dell'art. 1, comma 1 lett.a) del D.P.C.P. del 08.03.2020 (successivamente esteso a tutto il territorio nazionale dal D.P.C.M. 09.03.2020);
- dell'art. 1, comma 6, del D.P.C.M. 13.03.2020;
- della nota M.I. n. 510 del 28.03.2020;
- della nota prot. n. 14689 del 15.06.2020, con la quale il Ministero dell'Istruzione ha diramato indicazioni operative per l'approvazione del Conto Consuntivo 2019 e per lo svolgimento delle visite periodiche per l'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo contabile dei revisori dei conti disponendo, in via del tutto eccezionale per il Conto Consuntivo 2019 e d'intesa con l'Ispettorato generale di finanza, che i Revisori potranno esprimere il relativo parere di regolarità amministrativo contabile entro il 25.07.2020 e che le istituzioni scolastiche potranno provvedere all'approvazione del conto consuntivo entro il 10.08.2020, in coerenza con le tempistiche definite dall'art. 107 del D.L. 18/2020 da leggersi congiuntamente all'art. 23, comma 4, del D.I. 129/2018.

Il presente verbale è redatto a distanza sulla base della documentazione fornita dall'Istituzione scolastica, mediante l'uso di strumenti informatici.

I Revisori provvederanno ad apporre la propria firma autografa sul presente verbale in occasione della prima riunione utile.

In via preliminare i Revisori prendono atto dell'approvazione del Programma Annuale 2019 da parte del Consiglio di Istituto con Verbale n.3 del 26/02/2019 di cui alla Delibera del 16/03/2019.

Il Consiglio D'Istituto, inoltre, ha ratificato le variazioni al Programma Annuale 2019 con i seguenti verbali:

- Verbale n. 6 del 12/06/2019 di cui alla Delibera del 25/06/2019 - variazione pari ad euro 7.377,00;
- Verbale n. 9 del 19/11/2019 di cui alla Delibera 41/09/2019 variazioni pari ad euro 701,25 nonché ratifica di variazioni pari ad euro 38.449,49;
- Verbale n. 10 del 28/01/2020 di cui alla Delibera 45/10/2020 - variazioni pari ad euro 1.642,74.

Ulteriori variazioni sono state approvate dal Dirigente Scolastico con Decreto n.2/2019 del 19/11/2019.

Si acquisisce la dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori bilancio del 15/05/2020 allegata al Conto Consuntivo E.F. 2019.

Ai sensi dell'art.8, comma 3bis, del decreto legge n.66/2014, convertito con la Lg.89 del 23/06/2014, i Revisori accertano che l'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2019 è pari a -1,22 ed è stato regolarmente pubblicato sul sito dell'Istituto.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2019 ai sensi dell'art. 51 del Regolamento Amministrativo contabile di cui al Decreto n. 129 del 28 agosto 2018.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2019 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129.

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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)
	9	9	204		206	206	3	22,89

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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 (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		3	2	5	95		58	38	96	2	-1	19,20
Seconde		4	2	6	129		79	49	128	4	1	21,33
Terze		6	2	8	133		90	42	132	3	1	16,50
Quarte		6	1	7	128		105	23	128	7	0	18,29
Quinte		6	1	7	119		100	17	117	5	2	16,71
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>8</b>	<b>33</b>	<b>604</b>	<b>0</b>	<b>432</b>	<b>169</b>	<b>601</b>	<b>21</b>	<b>3</b>	<b>18,21</b>
Prime		6		6	123		125		125	3	-2	20,83
Seconde		7		7	132		130		130	6	2	18,57
Terze		5		5	110		112		112	2	-2	22,40
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>365</b>	<b>0</b>	<b>367</b>	<b>0</b>	<b>367</b>	<b>11</b>	<b>-2</b>	<b>20,39</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
<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	87
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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>139</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	4
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	13
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	3
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>26</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 2019 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 153.773,20		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 53.224,03	€ 53.224,03	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 3.150,00	€ 3.150,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 36.230,00	€ 36.230,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 49.234,93	€ 49.234,93	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 200,00	€ 200,00	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 235,84	€ 235,84	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 296.048,00</b>	<b>€ 142.274,80</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 53.534,61</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 195.809,41</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 136.875,43</b>	<b>€ 107.801,62</b>	<b>0,79</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 56.707,96	€ 52.979,12	0,94
A02-Funzionamento amministrativo	€ 11.093,33	€ 8.151,82	0,74
A03-Didattica	€ 45.806,78	€ 27.021,14	0,59
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 21.884,52	€ 19.299,20	0,89
A06-Attività' di orientamento	€ 1.382,84	€ 350,34	0,26
<b>Progetti</b>	<b>€ 146.871,57</b>	<b>€ 88.007,79</b>	<b>0,60</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 10.363,73	€ 4.960,18	0,48
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 133.213,98	€ 81.204,19	0,61
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.293,86	€ 1.843,42	0,56
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 200,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 283.947,00	€ 195.809,41	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 195.809,41	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 53.534,61.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 69,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 114.616,66	€ 73.490,72	€ 41.125,94	€ 14.270,00	€ 802,22	€ 54.593,72

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 11.350,91	€ 11.350,91	€ 0,00	€ 18.233,03	€ 0,00	€ 18.233,03

Con la delibera n. 41/09/2019 sono stati radiati residui attivi pari ad euro 802,22

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 168.088,61. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 88.567,52	-€ 19.965,28	€ 68.602,24
Totale Disponibilità	€ 165.565,11	-€ 47.845,71	€ 117.719,40
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 254.132,63	-€ 67.810,99	€ 186.321,64
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 11.350,91	€ 6.882,12	€ 18.233,03
Consistenza Patrimoniale	€ 242.781,72	-€ 74.693,11	€ 168.088,61
Totale Passivo	€ 254.132,63	-€ 67.810,99	€ 186.321,64

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 50.507,45
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 73.490,72	€ 128.004,80	€ 201.495,52	

Pagamenti	€ 11.350,91	€ 177.576,38	€ 188.927,29	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 63.075,68
Residui Attivi	€ 40.323,72	€ 14.270,00		€ 54.593,72
Residui Passivi	€ 0,00	€ 18.233,03		€ 18.233,03
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 99.436,37

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a 63.075,68 n 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.

### 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									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 65,95	€ 10.495,96	€ 38.793,75	€ 3.050,00	€ 373,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 200,00	€ 0,00	€ 56.707,96	€ 52.979,12	93,43%
A02	€ 0,00	€ 4.567,47	€ 3.584,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.093,33	€ 8.151,82	73,49%
A03	€ 0,00	€ 12.862,32	€ 11.072,22	€ 3.086,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.806,78	€ 27.021,14	58,99%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.299,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.884,52	€ 19.299,20	88,19%
A06	€ 350,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.382,84	€ 350,34	25,34%
P01	€ 3.020,86	€ 45,00	€ 1.894,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.363,73	€ 4.960,18	47,87%
P02	€ 31.280,22	€ 2.080,53	€ 46.685,44	€ 0,00	€ 1.158,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 133.213,98	€ 81.204,19	60,96%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

<b>P04</b>	€ 0,00	€ 43,92	€ 1.699,50	€ 0,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.293,86	€ 1.843,42	55,97%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 34.717,37	€ 30.095,20	€ 123.028,78	€ 6.136,60	€ 1.631,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 200,00	€ 0,00	€ 283.747,00	€ 195.809,41	70,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	17,74%	15,37%	62,84%	3,14%	0,84%	0,00%	0,00%	0,11%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 70,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 59,60%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P2-3 Progetto Sportello Ascolto di cui al mandato di pagamento n. 164 del 23/07/2019 per euro 2.520,00 - saldo Fattura FE 2019-000007 del 29/06/2019 - Dott.ssa Barbaro Francesca Maria con le considerazioni che seguono:  
nulla da osservare.

### Dichiarazione IRAP

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

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini.

### Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini

### 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 2019 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:45, l'anno 2020 il giorno 22 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIALANGA ROSSANA

\_\_\_\_\_

GUARNIERI GIULIANA

\_\_\_\_\_