

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
Totale	0	25	8	33	604	0	432	169	601	21	3	18,21
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
Totale	0	18	0	18	365	0	367	0	367	11	-2	20,39

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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	139
<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
TOTALE PERSONALE ATA	26

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
Totale entrate	€ 296.048,00	€ 142.274,80	
	Disavanzo di competenza	€ 53.534,61	
	Totale a pareggio	€ 195.809,41	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 136.875,43	€ 107.801,62	0,79
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-Attivita' di orientamento	€ 1.382,84	€ 350,34	0,26
Progetti	€ 146.871,57	€ 88.007,79	0,60
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
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
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
R98-Fondo di Riserva	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 283.947,00	€ 195.809,41	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 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
ATTIVO			
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
PASSIVO			
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%

P04	€ 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%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 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%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	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
