

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/005

Presso l'istituto ANTONIO PACINOTTI di VENEZIA, l'anno 2019 il giorno 19, del mese di aprile, alle ore 09:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di VENEZIA.

La riunione si svolge presso Sede istituto, Via Caneve Mestre Ve.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA MARIA	NOVELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VANIA	COLLADEL	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA Paola Scarinzi.

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. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
4. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
5. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
6. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
7. *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. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/18 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 5

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 e corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre e 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)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	6	0	6	138		137		137	3	1	0	22,83	0
Seconde	4	0	4	92		87		87		5	0	21,75	0
Terze	5	1	6	104	29	104	24	128	2	0	5	20,80	24,00
Quarte	5	2	7	106	38	101	36	137	1	5	2	20,20	18,00
Quinte	5	1	6	81	27	79	28	107	1	2	-1	15,80	28,00
Totale	25	4	29	521	94	508	88	596	7	13	6	20,32	22,00

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	0
	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	56
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	13
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	93
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	6
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	8
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	26

Non si rilevano 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 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, nonchè 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	€ 207.285,09		
Finanziamenti Statali	€ 74.519,07	€ 74.519,07	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 321,00	€ 321,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 187.444,52	€ 187.444,52	1,00
Contributi da privati	€ 203.779,47	€ 203.779,47	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 12.944,71	€ 12.944,71	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 686.293,86	€ 479.008,77	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 686.293,86	€ 479.008,77	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 159.700,21	€ 99.714,60	0,63
Progetti	€ 504.422,16	€ 244.361,24	0,49
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 1.100,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 665.222,37	€ 344.075,84	
Avanzo di competenza	€ 21.071,49	€ 134.932,93	6,41
Totale a Pareggio	€ 686.293,86	€ 479.008,77	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 134.932,93.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 52,00% di quelle programmate.

A carico del fondo minute spese risultano:

- mandato num. 135 del 22/3/18 importo 150€;
- mandato num. 174 del 9/4/18 importo 150€;
- mandato num. 360 del 11/10/18 importo 200€;

- mandato num. 412 del 14/11/18 importo 100€
- reversale num. 142 del 11/12/18 giroconto minute spese euro 600;
- mandati num. 497 - 498 - 499 del 11/12/18 di imputazione in A01 - A02 - P14 per complessivi 600€ (rispettivamente 398,60€ - 190,9€ - 10,5€)

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	€ 23.694,35	€ 16.489,87	€ 7.204,48	€ 192.772,48	€ 2.013,48	€ 197.963,48
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 16.459,66	€ 12.624,98	€ 3.834,68	€ 40.487,97	€ 45,00	€ 44.277,65

A oggi risultano incassati residui attivi per euro 62.103,58 e pagati residui passivi per euro 29.292,85.

Sono stati radiati 2.013,48€ di residui attivi anno 2017 relativi a progetto MOVE 4.0 POR - FSE 2014-2020 per minor finanziamento a fronte minori costi (entrata 04/01).

Sono stati radiati 45€ di residui passivi anno 2017 relativi a viaggio di istruzione per minore spesa rispetto al contratto (progetto P11).

Il Consiglio di istituto con Delibera n.3 del Verbale n. 8 del 20/11/18 approva la radiazione dei residui

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 932.809,01. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 659.738,75	-€ 67.344,60	€ 592.394,15
Totale Disponibilità	€ 224.354,13	€ 160.338,38	€ 384.692,51
Totale dell'attivo	€ 884.092,88	€ 92.993,78	€ 977.086,66
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 884.092,88	€ 92.993,78	€ 977.086,66
PASSIVO			
Totale debiti	€ 16.459,66	€ 27.817,99	€ 44.277,65
Consistenza Patrimoniale	€ 867.633,22	€ 65.175,79	€ 932.809,01
Totale a pareggio	€ 884.092,88	€ 92.993,78	€ 977.086,66

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 200.050,40
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 16.489,87	€ 286.236,29	€ 302.726,16	
Pagamenti	€ 12.624,98	€ 303.587,87	€ 316.212,85	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 186.563,71
Residui Attivi	€ 5.191,00	€ 192.772,48		€ 197.963,48
Residui Passivi	€ 3.789,68	€ 40.487,97		€ 44.277,65
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 340.249,54

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 186.563,71€ in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere 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 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.

SPESE										
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01	€ 1.857,80	€ 8.781,66	€ 8.237,12	€ 5.482,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 325,00	€ 54.227,40	€ 24.683,68	45,52%
A02	€ 759,50	€ 16.884,10	€ 8.415,74	€ 4.831,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 874,00	€ 46.741,60	€ 31.764,63	67,96%
A03	€ 8.530,70	€ 0,00	€ 1.379,27	€ 5.193,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.377,06	€ 15.103,70	64,61%
A04	€ 0,00	€ 23.133,39	€ 0,00	€ 5.029,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.354,15	€ 28.162,59	79,66%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 57.547,03	€ 6.677,02	€ 99.073,80	€ 9.494,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 140,00	€ 268.731,01	€ 172.932,12	64,36%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 957,36	€ 15,00	€ 1.666,70	€ 148,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.357,76	€ 2.787,72	63,98%
ALTRI PROGETTI	€ 59.374,68	€ 764,74	€ 8.339,71	€ 162,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 231.333,39	€ 68.641,40	29,68%
TOTALE	€ 129.027,07	€ 56.255,91	€ 127.112,34	€ 30.341,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.339,00	€ 664.122,37	€ 344.075,84	51,81%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	37,50%	16,35%	36,95%	8,82%	0,00%	0,00%	0,39%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 51,81%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 48,45%.

Classificati fra il supporto alla didattica i progetti P01; P02; P03; P06; P07; P10; P11; P12; P13; P21; P41; P44; P48 mentre il progetto P08 riguarda la formazione al personale.

Rimborsi e poste collettive (A02 e P13) inseriti nella colonna "oneri finanziari".

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

Progetto P08 - Formazione. Entrate da Avanzo da amministrazione e dotazione ordinaria. Programmazione definitiva 4.357,76€. In conto competenza, impegnati a pagati € 2.787,72 pari al 64% del programmato. Disponibilità residua 1.570,04€. Esaminati 27 mandati di pagamento che corrispondono a quanto pagato.

Progetto 13- ECDL/CAM relativo alla preparazione degli studenti per conseguimento delle certificazioni informatiche.

Finanziato con avanzo di amministrazione e contributo da privati per complessivi 14.259,66€. Impegnati e pagati 12.564,14€ (pari al 88% del programmato), disponibilità residua 1.695,52€. Esaminati 15 mandati che corrispondono a quanto pagato. Per il personale interno non risulta specifico incarico a svolgere l'attività ma riconoscimento della certificazione dell'attività svolta a suo tempo autorizzata dal Dirigente scolastico.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *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*

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 2018 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:40, l'anno 2019 il giorno 19 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NOVELLI ANNA MARIA
COLLADEL VANIA

Anna Maria
Novelli