

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

### VERBALE N. 2014/002

Presso l'istituto ANTONIO PACINOTTI di VENEZIA, l'anno 2014 il giorno 11, del mese di giugno, alle ore 09:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di VENEZIA.

La riunione si svolge presso via caneve Mestre.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRA	BONIFAZI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCREZIA	RECCHIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

La dott.ssa Recchia Lucrezia è assente per motivi di servizio.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2013 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. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
9. *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*

#### 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 Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2013/2014 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 6

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1°settem bre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settem bre corsi serali (e)	Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentan ti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g)	
Prime	5		5	125		124		124	1	1	0	24,80	0
Secon de	5		5	100		96		96	0	4	0	19,20	0
Terze	5	1	6	106	33	106	26	132	1	0	7	21,20	26,00
Quart e	5	1	6	107	39	101	37	138	3	6	2	20,20	37,00
Quint e	6	1	7	110	29	109	26	135		1	3	18,17	26,00
Total e	26	3	29	548	101	536	89	625	5	12	12	20,62	29,67

**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
	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	64
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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>83</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	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
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	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	10
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	6
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
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	4
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>30</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 2013 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 214.063,56		
Finanziamenti Statali	€ 85.029,43	€ 85.029,43	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 13.596,00	€ 13.596,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 82.774,97	€ 82.774,97	1,00
Contributi da privati	€ 125.853,61	€ 125.853,61	1,00
Gestioni economiche	€ 708,22	€ 708,22	1,00
Altre entrate	€ 1.616,36	€ 1.616,36	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 523.642,15</b>	<b>€ 309.578,59</b>	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 523.642,15</b>	<b>€ 309.578,59</b>	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 328.795,88	€ 198.587,97	0,61
Progetti	€ 190.162,06	€ 96.497,16	0,51
Gestioni economiche	€ 708,22	€ 118,78	0,17
Fondo di Riserva	€ 779,00		
Disponibilita' da programmare	€ 3.196,99		
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 523.642,15</b>	<b>€ 295.203,91</b>	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 14.374,68	0,00
<b>Totale a Pareggio</b>	<b>€ 523.642,15</b>	<b>€ 309.578,59</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2013 presenta un avanzo di competenza di € 14.374,68.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 57,00% di quelle programmate.

**Situazione Residui (Mod. L)**

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2013	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2013	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 26.696,67	€ 19.999,67	€ 6.697,00	€ 27.644,70	€ 4.500,00	€ 29.841,70
	Iniziali al 1/1/2013	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2013	Variation in diminuzione	Totale Residui

Residui Passivi	€ 18.526,33	€ 13.535,42	€ 4.990,91	€ 48.894,36	€ 3.669,82	€ 50.215,45
-----------------	-------------	-------------	------------	-------------	------------	-------------

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 2.173,28 e pagati residui passivi per euro 44.752,39=. Il tempo medio di pagamento dei residui 2013 è di 39 gg.=. Le radiazioni dei residui attivi e passivi sono state disposte con delibera n. 68 del 2013, giusto verbale n. 7 del 27/06/2013 del Consiglio di Istituto.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.272.725,56. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2013	Variazioni	Situazione al 31/12/2013
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 1.229.058,50	-€ 186.457,32	€ 1.042.601,18
Totale Disponibilità	€ 234.188,39	€ 46.151,44	€ 280.339,83
Totale dell'attivo	€ 1.463.246,89	-€ 140.305,88	€ 1.322.941,01
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 1.463.246,89	-€ 140.305,88	€ 1.322.941,01
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 18.526,33	€ 31.689,12	€ 50.215,45
Consistenza Patrimoniale	€ 1.444.720,56	-€ 171.995,00	€ 1.272.725,56
Totale a pareggio	€ 1.463.246,89	-€ 140.305,88	€ 1.322.941,01

Si rileva che il registro generale delle chiusure al 31/12/2013 riporta una consistenza pari a euro 964.388,53, tale dato risulta utilizzato nella compilazione delle Immobilizzazioni del modello K, mentre il registro generale dei beni evidenzia una consistenza al 31/12/2013 pari ad euro 964.780,70 con una differenza tra i due valori pari a euro 392,17. Si invita l'Istituto a verificare le motivazioni e a provvedere all'allineamento dei dati.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2013		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 205.893,22
Riscossioni	€ 19.999,67	€ 281.933,89	€ 301.933,56	
Pagamenti	€ 13.535,42	€ 246.309,55	€ 259.844,97	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 247.981,81
Residui Attivi	€ 2.197,00	€ 27.644,70		€ 29.841,70
Residui Passivi	€ 1.321,09	€ 48.894,36		€ 50.215,45
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 227.608,06

Il Fondo cassa al 31/12/2013 riportato nel modello J è pari a 247.981,81 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	€ 1.524,76	€ 8.463,19	€ 61.216,40	€ 7.514,75	€ 183,87	€ 4.395,59	€ 0,00	€ 126.390,04	€ 83.298,56	65,91%
A02	€ 1.848,08	€ 38.943,32	€ 14.502,64	€ 18.043,34	€ 0,00	€ 494,89	€ 0,00	€ 105.469,07	€ 73.832,27	70,01%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.356,27	€ 0,00	0,00%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.457,14	€ 0,00	€ 57.580,50	€ 41.457,14	72,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 19.009,25	€ 1.747,89	€ 21.172,00	€ 3.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 93.349,61	€ 45.029,14	48,24%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 2.445,28	€ 0,00	€ 2.125,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.014,07	€ 4.570,28	57,03%
ALTRI PROGETTI	€ 20.611,60	€ 1.790,53	€ 24.335,61	€ 160,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 88.798,38	€ 46.897,74	52,82%
TOTALE	€ 45.438,97	€ 50.944,93	€ 123.351,65	€ 28.818,09	€ 183,87	€ 46.347,62	€ 0,00	€ 518.937,94	€ 295.085,13	56,87%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	15,40%	17,27%	41,81%	9,77%	0,07%	15,71%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,87%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso dimpiiego delle risorse ad essi destinate è pari al 50,75%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto ECDL - P13, con le considerazioni che seguono: non ci sono osservazioni da formulare.

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*
- *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*
- *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, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2013 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:45, l'anno 2014 il giorno 11 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BONIFAZI ALESSANDRA

