

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto POLESELLA di POLESELLA, l'anno 2022 il giorno 04, del mese di aprile, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di ROVIGO.

La riunione si svolge presso SEDE DEI REVISORI.

## I Revisori sono:

| Nome       | Cognome  | Rappresentanza                                | Assenza/Presenza |
|------------|----------|---|------------------|
| ALESSANDRA | PALMIERI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente         |
| GIULIA     | LONGO    | Ministero dell'Istruzione (MI)                | Presente         |

Si procede alla verifica in modalità telematica, ai sensi del Regolamento D.I. n. 129/2018 art. 52 comma 4 per il contenimento epidemiologico anticovid 2019. L'apposizione delle firme sul verbale sarà effettuata in presenza, alla prima visita utile.

La data e l'ora indicate, sono inevitabilmente riferite al momento dell'immissione dei dati ad Athena.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti
2. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 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) | Alunni iscritti al 1° settembre (e) | Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f) | Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g) | Alunni 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   | 1   | 4                       | 64                                  |   | 48   | 16   | 64                                   | 3                         | 0  | 16,00                         |
| Seconde     |  | 3   |   | 3                       | 61                                  |   | 61   |  | 61                                   | 2                         | 0  | 20,33                         |
| Terze       |  | 5   |   | 5                       | 75                                  |   | 75   |  | 75                                   | 6                         | 0  | 15,00                         |
| Quarte      |  | 4   |   | 4                       | 73                                  |   | 76   |  | 76                                   | 7                         | -3   | 19,00                         |
| Quinte      |  | 5   |   | 5                       | 74                                  |   | 73   |  | 73                                   | 5                         | 1  | 14,60                         |
| Pluriclassi |  | 1   |   | 1                       | 22                                  |   | 25   |  | 25                                   |                           | -3   | 25,00                         |
| Totale      | 0  | 21  | 1   | 22                      | 369                                 | 0   | 358  | 16   | 374                                  | 23                        | -5   | 17,00                         |
| Prime       |  | 5   |   | 5                       | 103                                 |   | 100  |  | 100                                  | 6                         | 3  | 20,00                         |
| Seconde     |  | 5   |   | 5                       | 83                                  |   | 81   |  | 81                                   | 5                         | 2  | 16,20                         |
| Terze       |  | 5   |   | 5                       | 89                                  |   | 88   |  | 88                                   | 7                         | 1  | 17,60                         |
| Pluriclassi |  |   | 0   | 0                       |                                     |   |  |  | 0                                    |                           | 0  | 0                             |
| Totale      | 0  | 15  | 0   | 15                      | 275                                 | 0   | 269  | 0  | 269                                  | 18                        | 6  | 17,93                         |



**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      |
| <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   | 54     |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time   | 0      |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time   | 11     |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time   | 0      |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale   | 2      |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale  | 5      |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 8      |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 5      |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time   | 1      |
| 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*   | 2      |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*  | 0      |
| <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  | 94     |
| <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  | 1      |
| Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo   | 0      |
| Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato   | 3      |
| 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  | 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  | 10     |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale  | 0      |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 0      |
| 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   | 0      |
| TOTALE PERSONALE ATA  | 15     |

**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 2021 presenta le seguenti risultanze:

**1) ENTRATE**

| Aggregato  | Programmazione Definitiva (a) | Somme Accertate (b) | % Disponibilita' (b/a) |
|--|-------------------------------|---------------------|------------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto                            | € 50.898,80                   |                     |                        |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 123.923,02                  | € 123.923,02        | 1,00                   |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 80.248,48                   | € 80.248,48         | 1,00                   |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 12.187,00                   | € 12.187,00         | 1,00                   |
| 06-Contributi da privati   | € 10.198,01                   | € 10.198,01         | 1,00                   |
| 07-Proventi da gestioni economiche                               | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| 08-Rimborsi e restituzione somme                                 | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| 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   | € 325,66                      | € 325,66            | 1,00                   |
| 13-Mutui   | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| <b>Totale entrate</b>  | € 277.780,97                  | € 226.882,17        |                        |
| <b>Disavanzo di competenza</b>                                   |                               | € 0,00              |                        |
| <b>Totale a pareggio</b>   |                               | € 226.882,17        |                        |

**2) SPESE**

| Aggregato   | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---|-------------------------------|---------------------|------------------|
| <b>Attività</b>   | € 262.694,53                  | € 66.256,66         | 0,26             |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 54.664,39                   | € 27.161,84         | 0,50             |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 19.975,94                   | € 13.045,05         | 0,66             |
| A03-Didattica   | € 184.435,12                  | € 25.862,27         | 0,15             |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 2.355,55                    | € 187,50            | 0,08             |
| A06-Attività di orientamento                                  | € 1.263,53                    | € 0,00              | 0,00             |
| <b>Progetti</b>   | € 13.586,33                   | € 5.709,10          | 0,43             |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 7.709,33                    | € 3.750,00          | 0,49             |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 5.877,00                    | € 1.959,10          | 0,34             |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| <b>Gestioni economiche</b>                                    | € 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 |
| <b>R98-Fondo di Riserva</b>                          | € 500,00     | € 0,00       | 0,00 |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>    | € 0,00       | € 0,00       | 0,00 |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                  | € 276.780,86 | € 71.965,76  |      |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b> | € 1.000,11   |              |      |
| <b>Avanzo di competenza</b>                          |              | € 154.916,41 |      |
| <b>Totale a Pareggio</b>                             |              | € 226.882,17 |      |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 154.916,41.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 27,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

|                | Iniziali al<br>1/1/2021 | Riscossi   | Da riscuotere | Residui<br>esercizio<br>2021 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|----------------|-------------------------|------------|---------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 1.000,11              | € 1.000,10 | € 0,01        | € 128.859,91                 | € 0,01                    | € 128.859,91   |

|                 | Iniziali al<br>1/1/2021 | Pagati     | Da pagare | Residui<br>esercizio<br>2021 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|-------------------------|------------|-----------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 4.462,20              | € 4.460,15 | € 2,05    | € 1.459,00                   | € 2,05                    | € 1.459,00     |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 1.000,11 e pagati residui passivi per euro 4.460,15

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 247.327,53. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

|                          | Situazione al 1/1/2021 | Variazioni   | Situazione al 31/12/2021 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| <b>ATTIVO</b>            |                        |              |                          |
| Totale Immobilizzazioni  | € 36.993,98            | € 2.499,69   | € 39.493,67              |
| Totale Disponibilità     | € 55.361,00            | € 153.931,86 | € 209.292,86             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00       | € 0,00                   |
| <b>Totale Attivo</b>     | € 92.354,98            | € 156.431,55 | € 248.786,53             |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |              |                          |
| Totale debiti            | € 4.462,20             | -€ 3.003,20  | € 1.459,00               |
| Consistenza Patrimoniale | € 87.892,78            | € 159.434,75 | € 247.327,53             |
| <b>Totale Passivo</b>    | € 92.354,98            | € 156.431,55 | € 248.786,53             |

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|  |                         |                           |             |             |
|--|-------------------------|---------------------------|-------------|-------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |             | € 54.360,89 |
|  | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2021 |             |             |
| Riscossioni                              | € 1.000,10              | € 98.022,26               | € 99.022,36 |             |

|   |            |              |             |              |
|---|------------|--------------|-------------|--------------|
| Pagamenti                               | € 4.460,15 | € 70.506,76  | € 74.966,91 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio |            |              |             | € 78.416,34  |
| Residui Attivi                          | € 0,00     | € 128.859,91 |             | € 128.859,91 |
| Residui Passivi                         | € 0,00     | € 1.459,00   |             | € 1.459,00   |
| Avanzo di amministrazione al 31/12      |            |              |             | € 205.817,25 |

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 78.416,34 in 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-<br>mazione<br>definitiva | Totale<br>Impegni  | Impegni/<br>Spese % |
|-----|-----------------------|-----------------------------------|---|---|----------------|--------------------|--|---------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------|---------------------|
|     | Spese di<br>personale | Acquisto<br>di beni di<br>consumo | Acquisto<br>di servizi<br>e utilizzo<br>di beni di<br>terzi | Acquisto<br>di beni<br>d'investim<br>ento | Altre<br>spese | Imposte e<br>tasse | Oneri<br>straordinari<br>e da<br>contenzioso | Oneri<br>finanziari | Rimborsi<br>e poste<br>correttive |                                   |                    |                     |
| A01 | €<br>12.768,<br>64    | €<br>10.791,<br>56                | €<br>3.200,0<br>0   | € 0,00                                    | € 0,00         | €<br>401,64        | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>54.664,<br>39                | €<br>27.161,<br>84 | 49,69%              |
| A02 | €<br>207,90           | €<br>1.005,2<br>5                 | €<br>10.918,<br>96  | € 0,00                                    | €<br>442,11    | €<br>470,83        | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>19.975,<br>94                | €<br>13.045,<br>05 | 65,31%              |
| A03 | €<br>325,00           | €<br>5.087,0<br>9                 | €<br>9.362,6<br>5   | €<br>9.020,8<br>0                         | € 0,00         | €<br>2.066,7<br>3  | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>184.435<br>,12               | €<br>25.862,<br>27 | 14,03%              |
| 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                            | €<br>187,50   | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>2.355,5<br>5                 | €<br>187,50        | 7,96%               |
| A06 | € 0,00                | € 0,00                            | € 0,00  | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>1.263,5<br>3                 | € 0,00             | 0,00%               |
| P01 | € 0,00                | € 0,00                            | € 0,00  | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00             | 0,00%               |
| P02 | € 0,00                | € 0,00                            | €<br>3.750,0<br>0   | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | €<br>7.709,3<br>3                 | €<br>3.750,0<br>0  | 48,65%              |
| 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      | € 0,00      | € 1.759,10  | € 0,00     | € 200,00 | € 0,00     | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 5.877,00   | € 1.959,10  | 33,34% |
| <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>                           | € 13.301,54 | € 16.883,90 | € 29.178,21 | € 9.020,80 | € 642,11 | € 2.939,20 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 276.280,86 | € 71.965,76 | 27,00% |
| <b>TOTALE/<br/>TOTALE<br/>IMPEGNI %</b> | 18,49%      | 23,47%      | 40,55%      | 12,54%     | 0,90%    | 4,09%      | 0,00%  | 0,00%  | 0,00%  |              |             |        |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 27,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 38,45%.

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

### Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata fuori termine.

### Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

### Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre

- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

### **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 2021 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 20:00, l'anno 2022 il giorno 04 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PALMIERI ALESSANDRA

\_\_\_\_\_

LONGO GIULIA

\_\_\_\_\_