

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto IC PREGANZIOL di PREGANZIOL, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 15:00, sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 26 provincia di TREVISO.
La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA CRISTINA	FIORETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRA RENATA	FARRONATO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Dott.ssa Debora Teso

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 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:

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 economale per le minute spese*
6. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
7. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
8. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
9. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
10. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Riaccertamento dei residui*
3. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

enza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
enza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
nella compilazione del modello J

del sostituto di imposta (Mod. 770)
presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)
ei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

li pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture
pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei
i
pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il
lle imprese creditrici

li Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo
lle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

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	185		181	181	9	20,12

cuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo
lassi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

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)
4	2	6	108		70	37	107	2	1	17,83
4	2	6	100		66	49	115	3	-15	19,17
4	2	6	115		87	33	120	4	-5	20,00
5	1	6	121		98	23	121	7	0	20,17
5	1	6	122		102	43	145	5	-23	24,17
		0					0		0	0
22	8	30	566	0	423	185	608	21	-42	20,27
5		5	103		115		115	4	-12	23,00
5		5	108		112		112	3	-4	22,40
5		5	106		106		106	3	0	21,20
		0					0		0	0
15	0	15	317	0	333	0	333	10	-16	22,20

[Handwritten signatures]

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	1
NUMERO	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	80
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	21
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
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	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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	
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	147
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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	8
TOTALE PERSONALE ATA	
	37



e messa a disposizione, tenendo conto altresì
colastico in merito all'andamento della
e dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai
osse e dei pagamenti eseguiti durante
i risultanze:

	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
	€ 149.115,07		
	€ 201.043,39	€ 201.043,39	1,00
	€ 36.463,78	€ 36.463,78	1,00
	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	€ 36.224,48	€ 36.224,48	1,00
	€ 106.506,40	€ 106.506,40	1,00
	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	€ 1.700,00	€ 1.700,00	1,00
	€ 0,01	€ 0,01	1,00
	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	€ 531.053,13	€ 381.938,06	
nza		€ 0,00	
gio		€ 381.938,06	

	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
	€ 450.372,86	€ 290.682,44	0,65
	€ 44.183,41	€ 19.643,91	0,45
	€ 57.017,61	€ 30.280,69	0,54
	€ 327.914,85	€ 221.413,76	0,68
	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	€ 19.408,50	€ 19.344,08	1,00
	€ 1.848,49	€ 0,00	0,00
	€ 79.241,94	€ 49.285,30	0,63

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.438,33	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 531.053,13	€ 339.967,74	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 41.970,32	
Totale a Pareggio		€ 381.938,06	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 41.970,32.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 65,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 177.975,50	€ 92.312,34	€ 85.663,16	€ 98.571,20	€ 45.555,86	€ 138.678,50

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 125.403,33	€ 123.895,63	€ 1.507,70	€ 116.110,35	€ 0,00	€ 117.618,05

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 9.393,96 e pagati residui passivi per euro 64.871,00

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 368.809,95. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 211.734,08	€ 11.546,34	€ 223.280,42
Totale Disponibilità	€ 274.518,40	-€ 11.370,82	€ 263.147,58
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 486.252,48	€ 175,52	€ 486.428,00

	€ 123.895,63	€ 223.857,39	€ 347.753,02	
lla fine				€ 124.469,08
	€ 40.107,30	€ 98.571,20		€ 138.678,50
	€ 1.507,70	€ 116.110,35		€ 117.618,05
nistrazione				€ 145.529,53

31/12/23 riportato nel modello J è pari a 124.469,08 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto
iacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

le è stato chiuso con reversale n. 68 del 21 dicembre 2023.

ività e Progetti

ercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF),
confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di

mplessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di
di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello
orale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione
esprese in termini di competenza finanziaria.

SPESE

Impegni								Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
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			
€ 12.482,60	€ 4.170,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.991,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.183,41	€ 19.643,91	44,46%
€ 2.245,32	€ 20.783,50	€ 0,00	€ 2.637,29	€ 4.534,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 80,00	€ 57.017,61	€ 30.280,69	53,11%
€ 28.472,27	€ 27.897,13	€ 119.689,03	€ 0,00	€ 35.375,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 185,00	€ 327.914,85	€ 221.413,76	67,53%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
€ 0,00	€ 17.915,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.428,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.408,50	€ 19.344,08	99,67%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.848,49	€ 0,00	0,00%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 848,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.877,94	€ 848,00	10,77%

P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.963,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.014,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.984,00	€ 41.977,46	68,84%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.000,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.041,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 812,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 606,84	€ 7.380,00	€ 6.459,84	87,54%
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	€ 9.794,44	€ 43.200,19	€ 116.770,44	€ 119.689,03	€ 3.485,29	€ 46.156,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 871,84	€ 529.614,80	€ 339.967,74	65,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	2,89%	12,71%	34,35%	35,21%	1,03%	13,58%	0,00%	0,00%	0,26%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 65,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 60,78%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto "ciok si suona", con le considerazioni che seguono: tutta la documentazione relativa è completa ed esaustiva.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 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 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

atore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
 montare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2023 risultano
 cati sul sito istituzionale della Scuola
 montare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 risultano
 cati sul sito istituzionale della Scuola
 montare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2023 risultano
 cati sul sito istituzionale della Scuola
 montare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 risultano
 cati sul sito istituzionale della Scuola
 montare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito
 ionale della Scuola

ATTORE DI Tempestività ANNUALE 2023 è -16,20

+1.71 la DSGA giustifica il valore positivo dovuto al ritardo dei finanziamenti

i -30,42

n -10,92

m -19,22

ck dei debiti anno 2023 è stato inserito sulla piattaforma RGS entro la fine di gennaio 2024.

orso della verifica i Revisori accertano che:

la relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento

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 economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12

agli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria

la coerenza rispetto alla programmazione

è stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti

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

è stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui

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

il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura

applicata

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

di Cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA

e 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 e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770
- 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 di tempestività dei pagamenti del II trimestre

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 2023 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FIGRETTI MARIA CRISTINA

FARRONATO ALESSANDRA RENATA

