

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto IC PREGANZIOL di PREGANZIOL, l'anno 2023 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 26 provincia di TREVISO.
La riunione si svolge presso sede della scuola.

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 il DSGA Dott. Roberto Quattrocchi.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 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:

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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Concordanza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *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 Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d-imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 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 bam per sezione
	9	9	197		197	197	6	

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)
Prime		4	2	6	116		67	50	117	2	1
Seconde		5	2	7	118		86	32	118	4	0
Terze		5	1	6	118		95	23	118	5	0
Quarte		5	2	7	144		101	43	144	4	0
Quinte		5	2	7	135		98	35	133	5	2
Pluriclassi				0					0		0
Totale	0	24	9	33	631	0	447	183	630	20	1
Prime		5		5	105		105		105	3	0
Seconde		6		6	138		138		138	4	0
Terze		8		8	150		150		150	6	0
Pluriclassi				0					0		0
Totale	0	19	0	19	393	0	393	0	393	13	0

TIC81300T - AA4B49 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0006007 - 10/08/2026 - VI.3 - I

ti 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>B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	125
segnanti titolari a tempo indeterminato full-time	12
segnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
segnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
segnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	11
segnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	17
segnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	26
segnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
segnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
segnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
segnanti di religione a tempo indeterminato part-time	4
segnanti di religione incaricati annuali	5
segnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
segnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
<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>	223
TOTALE PERSONALE DOCENTE	
<i>I.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	6
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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	6
TOTALE PERSONALE ATA	33

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

TMC81300T - AA4BF49 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0006007 - 10/08/2026 - VI.3 - I

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 rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 312.382,16		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 100.000,00	€ 100.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 34.983,31	€ 34.983,31	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 71.760,58	€ 71.760,58	1,00
06-Contributi da privati	€ 77.853,20	€ 77.853,20	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 292,48	€ 292,48	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	€ 1.700,00	€ 1.700,00	1,00
12-Altre entrate	€ 0,03	€ 0,03	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 598.971,76	€ 286.589,60	
Disavanzo di competenza		€ 163.267,09	
Totale a pareggio		€ 449.856,69	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 520.222,47	€ 405.167,50	0,78
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 58.407,30	€ 53.754,35	0,93
A02-Funzionamento amministrativo	€ 47.630,90	€ 22.723,37	0,48
A03-Didattica	€ 405.570,28	€ 326.626,28	0,81
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 6.619,39	€ 2.063,50	0,32
A06-Attività di orientamento	€ 1.994,60	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 77.724,65	€ 44.689,19	0,58
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 12.995,82	€ 376,00	0,03
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 47.288,65	€ 38.386,51	0,82
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.407,82	€ 1.460,85	0,28
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 12.032,36	€ 4.465,83	0,38
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

-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
-Fondo di Riserva	€ 1.024,64	€ 0,00	0,00
0-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TALE SPESE	€ 598.971,76	€ 449.856,69	
1-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 449.856,69	

anto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 163.267,09.

confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 76,00% di quelle grammate.

uazione Residui (Mod. L)

situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
sidui Attivi	€ 200.588,08	€ 122.612,58	€ 77.975,50	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 177.975,50

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
sidui Passivi	€ 53.040,76	€ 51.533,06	€ 1.507,70	€ 123.895,63	€ 0,00	€ 125.403,33

oggi risultano incassati residui attivi per euro 17.500,00 e pagati residui passivi per euro 38.136,03

onto Patrimoniale (Mod. K)

il Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 360.849,15. I lori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
TTIVO			
totale Immobilizzazioni	€ 130.060,40	€ 81.673,68	€ 211.734,08
totale Disponibilità	€ 365.422,92	-€ 90.904,52	€ 274.518,40
eficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 495.483,32	-€ 9.230,84	€ 486.252,48
ASSIVO			
totale debiti	€ 53.040,76	€ 72.362,57	€ 125.403,33
onsistenza Patrimoniale	€ 442.442,56	-€ 81.593,41	€ 360.849,15
Totale Passivo	€ 495.483,32	-€ 9.230,84	€ 486.252,48

no stati controllati a campione i n. di inventario: 321, 529, 583, 965, 1065, 1066, 1067, 1103. Gli stessi sono ultati correttamente inventariati.

ituazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 164.834,84
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 122.612,58	€ 186.589,60	€ 309.202,18	
Pagamenti	€ 51.533,06	€ 325.961,06	€ 377.494,12	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 96.542,90
Residui Attivi	€ 77.975,50	€ 100.000,00		€ 177.975,50
Residui Passivi	€ 1.507,70	€ 123.895,63		€ 125.403,33
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 149.115,77

Il Fondo cassa al 31/12/ 2022 riportato nel modello J è pari a 96.542,90 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- mazione definitiva	Totale Impegni	Impeg- gi 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	€ 290,40	€ 20.149, 73	€ 3.094,7 4	€ 20.286, 88	€ 200,00	€ 9.732,6 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.407, 30	€ 53.754, 35	92,04
A02	€ 0,00	€ 9.715,3 3	€ 8.275,4 7	€ 1.550,0 0	€ 1.359,5 6	€ 1.823,0 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.630, 90	€ 22.723, 37	47,11
A03	€ 5.090,0 9	€ 176.854 ,72	€ 16.847, 90	€ 72.251, 86	€ 0,00	€ 55.581, 71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 405.570 ,28	€ 326.626 ,28	80,54
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	€ 1.866,9 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 196,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.619,3 9	€ 2.063,5 0	31,18
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.994,6 0	€ 0,00	0,00

					368,00					12.995,82	376,00	2,90%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.386,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.288,65	€ 38.386,51	81,18%
P03	€ 0,00	€ 67,50	€ 1.393,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.407,82	€ 1.460,85	27,02%
P04	€ 2.344,96	€ 0,00	€ 2.117,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 3,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.032,36	€ 4.465,83	37,12%
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	€ 7.725,45	€ 206.787,28	€ 71.982,33	€ 94.088,74	€ 1.927,56	€ 67.337,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 8,00	€ 597.947,12	€ 449.856,69	76,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	1,72%	45,97%	16,01%	20,92%	0,43%	14,97%	0,00%	0,00%	0,01%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 76,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 56,06%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: è stato controllato il progetto n. P02 "Schermi del cuore". Tutta la documentazione risulta esaustiva.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 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 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

l'indicatore di tempestività per l'anno 2022 è -7,67.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- E' 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
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché 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 e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione del modello IRAP
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770
- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
- Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica

Conclusioni

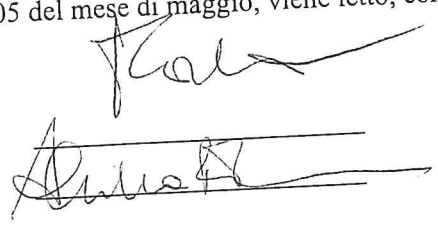
I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto



TMC81300T AA4BF49 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0006607 - 10/08/2026 - VI.3 - I

nte verbale, chiuso alle ore 16:45, l'anno 2023 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato,
ritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ETTI MARIA CRISTINA
RONATO ALESSANDRA RENATA

Two handwritten signatures in black ink, one above the other, on a lined background.

TMIC81300T - AA4BF49 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0006007 - 10/08/2026 - VI.3 - I

A handwritten signature in black ink, located at the bottom right of the page.