

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2022/003**

Presso l'istituto I.C. "C. CASTELLER" di PAESE, l'anno 2022 il giorno 06, del mese di aprile, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

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

Assiste alla seduta il DSGA dott. Marco Tarsi.

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:

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*

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

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

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 bambini per sezione (f/c)
	4	4	84		84	84		21,00

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		9	2	11	212		180	41	221	7	-9	20,09
Seconde		9	2	11	217		183	41	224	11	-7	20,36
Terze		10	3	13	239		185	58	243	16	-4	18,69
Quarte		10	2	12	241		196	46	242	3	-1	20,17
Quinte		11	2	13	235		197	37	234	12	1	18,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	49	11	60	1.144	0	941	223	1.164	49	-20	19,40
Prime			11	11	252			247	247	6	5	22,45
Seconde			10	10	234			238	238	5	-4	23,80
Terze			11	11	266			264	264	8	2	24,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	32	32	752	0	0	749	749	19	3	23,41

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
<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	132
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	19
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	21
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	7
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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	233
<i>N.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	10
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
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	29
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	56

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 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 257.363,75		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 273.718,47	€ 273.718,47	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 202.024,55	€ 202.024,55	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 96.191,09	€ 96.191,09	1,00
06-Contributi da privati	€ 109.915,93	€ 109.915,93	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 682,27	€ 682,27	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 1.648,98	€ 1.648,98	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 941.545,04	€ 684.181,29	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 684.181,29	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 692.445,54	€ 339.677,05	0,50
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 49.557,19	€ 48.083,48	0,98
A02-Funzionamento amministrativo	€ 77.367,87	€ 72.704,60	0,94
A03-Didattica	€ 522.881,74	€ 213.724,71	0,41
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 41.851,43	€ 4.864,26	0,12
A06-Attività di orientamento	€ 787,31	€ 300,00	0,39
Progetti	€ 248.599,50	€ 129.167,15	0,52
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 163.605,60	€ 92.824,22	0,57
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 29.140,59	€ 9.041,85	0,32
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 35.001,07	€ 17.360,90	0,50
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 20.852,24	€ 9.940,18	0,48
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

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 941.545,04	€ 468.844,20	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 215.337,09	
Totale a Pareggio		€ 684.181,29	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 215.337,09.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 155.641,41	€ 59.689,71	€ 95.951,70	€ 295.147,04	€ 37.451,91	€ 353.646,83

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 155.893,13	€ 19.614,78	€ 136.278,35	€ 3.229,44	€ 90.813,76	€ 48.694,03

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 26.218,61 e pagati residui passivi per euro 3.229,44.

Si specifica che le variazioni in diminuzioni attengono a radiazioni approvate con vari decreti dirigenziali in data dal 11/12/2021 al 20/12/2021.

Si chiarisce, altresì, che i residui attivi, presenti nel Mod. L, imputati agli esercizi finanziari 2016 e 2017 riguardano risorse economiche che finanziano progetti e/o attività ancora aperti. Correlati ad essi sono i residui passivi.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 805.979,17. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 250.759,71	€ 29.156,77	€ 279.916,48
Totale Disponibilità	€ 413.256,88	€ 161.499,84	€ 574.756,72
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 664.016,59	€ 190.656,61	€ 854.673,20
PASSIVO			
Totale debiti	€ 155.893,13	-€ 107.199,10	€ 48.694,03
Consistenza Patrimoniale	€ 508.123,46	€ 297.855,71	€ 805.979,17
Totale Passivo	€ 664.016,59	€ 190.656,61	€ 854.673,20

In attuazione di quanto previsto dall'art. 29, comma 3, del D.I. 129/2018, che disciplina in modo organico la gestione patrimoniale dei beni e degli inventari delle istituzioni scolastiche, il MI con la nota prot. N. 4083 del 23/2/2021 ha

predisposto le Linee Guida per la gestione dei beni medesimi, fornendo puntuali istruzioni per il rinnovo degli inventari. I Revisori accertano che l'Istituto ha portato a termine tutte le operazioni fissate dalla predetta nota. Nello specifico si rileva che con nota n. 13569 del 13/9/2021 è stata nominata la Commissione per il rinnovo inventariale composta dalla Docente Emanuela Cavalieri in qualità di Presidente, dal DSGA e da altri cinque componenti, e che in data 30 dicembre 2021 è stato redatto il processo verbale che riporta il valore inventariale dei beni appartenenti alla istituzione scolastica.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 257.615,47
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 59.689,71	€ 389.034,25	€ 448.723,96	
Pagamenti	€ 19.614,78	€ 465.614,76	€ 485.229,54	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 221.109,89
Residui Attivi	€ 58.499,79	€ 295.147,04		€ 353.646,83
Residui Passivi	€ 45.464,59	€ 3.229,44		€ 48.694,03
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 526.062,69

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 221.109,89 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	Impegni/ 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	€ 0,00	€ 29.637,36	€ 3.146,62	€ 15.232,10	€ 67,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.557,19	€ 48.083,48	97,03%

A02	€ 0,00	€ 12.392,97	€ 42.542,28	€ 17.082,32	€ 568,04	€ 118,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 77.367,87	€ 72.704,60	93,98%
A03	€ 800,81	€ 30.153,91	€ 69.991,94	€ 110.371,74	€ 985,00	€ 653,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 767,50	€ 522.881,74	€ 213.724,71	40,88%
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	€ 2.322,26	€ 0,00	€ 2.542,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.851,43	€ 4.864,26	11,63%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 787,31	€ 300,00	38,11%
P01	€ 7.901,81	€ 79.687,71	€ 3.765,00	€ 1.067,50	€ 311,20	€ 91,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 163.605,60	€ 92.824,22	56,74%
P02	€ 8.244,67	€ 0,00	€ 375,00	€ 422,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.140,59	€ 9.041,85	31,03%
P03	€ 4.598,06	€ 807,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.640,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 315,00	€ 35.001,07	€ 17.360,90	49,61%
P04	€ 7.227,88	€ 622,00	€ 2.090,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.852,24	€ 9.940,18	47,67%
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	€ 31.095,49	€ 153.301,79	€ 124.453,14	€ 144.175,84	€ 13.871,64	€ 863,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.082,50	€ 941.045,04	€ 468.844,20	50,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	6,64%	32,70%	26,55%	30,76%	2,96%	0,19%	0,00%	0,00%	0,24%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 50,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 51,92%.

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

- Mandato n. 339 del 25/10/2021 di euro 3.084,42 a favore della ditta Borgione Centro Didattico srl di Rivoli (TO) per l'acquisto di materiale didattico da assegnare alla scuola per l'infanzia "Il Giuggiolo" di Paese. Allegato al mandato si riscontra la fattura elettronica, il CIG, il DURC, la determina a contrarre. Per l'acquisto la scuola ha adottato la procedura dell'affidamento diretto. Con il mandato n. 372 del 25/10/2021 di euro 678,57 la scuola ha versato la relativa Iva.
- Reversale n. 130 del 17/12/2021 di euro 10.958,39 relativa al finanziamento da parte del MI per l'integrazione del funzionamento didattico. L'Istituto ha deciso di imputare la risorsa come di seguito: A/3 Didattica Euro 5.000,00 e P/1/02 MOF euro 5.958,39.

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 nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 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

Nel corso 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*
- *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*
- *E' 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*
- *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*
- *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 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*
- *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 10:50, l'anno 2022 il giorno 06 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MODAFFARI SANTO

FARRONATO ALESSANDRA RENATA
