

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO**  
**VERBALE N. 2023/003**

Presso l'istituto ANDREA PALLADIO di CAORLE, l'anno 2023 il giorno 26, del mese di aprile, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di VENEZIA.  
 La riunione si svolge presso sede dell'istituto, Caorle.

**I Revisori sono:**

| Nome      | Cognome     | Rappresentanza                                | Assenza/Presenza    |
|-----------|-------------|---|---------------------|
| ANTONELLA | SPAGNOLETTI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Assente Giusificato |
| VANIA     | COLLADEL    | Ministero dell'Istruzione (MI)                | Presente            |

L'incarico del revisore MEF è terminato il 31 ottobre 2022; alla data di predisposizione del presente verbale, il Ministero dell'Economia non ha ancora provveduto a nuove nomine.

Con nota MIM - DGRUF prot. 7435 del 14.03.2023, il Ministero dell'istruzione e del merito d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze - tenuto conto dell'aumento dei carichi di lavoro delle segreterie scolastiche impegnate nella progettazione delle proposte progettuali e nelle connesse attività per l'attuazione delle azioni del PNRR - dispone la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018.  
 I documenti del Consuntivo 2022 sono stati inviati ai revisori il 14 marzo 2023.

E' presente la DSGA Ornella Pavan.

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:

**Conto Finanziario (Mod. H)**

1. *Correttezza modelli*
2. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
3. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
4. *Regolare chiusura del fondo economico per le minute spese*
5. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
6. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*

2. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
3. Concordanza tra valore disponibilita' 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

#### 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)

#### Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

#### Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| 0                                     | 5                                     | 5                      | 115                              | 0   | 118   | 118                                 | 2                         | 23,60                           |

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 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 (i-e-i) | Media alunni per classe (i/d) |
|---------------|--|---|---|-------------------------|-------------------------------------|---|--|--|--------------------------------------|---------------------------|--|-------------------------------|
| Prime         | 0  | 3   | 1   | 4                       | 70                                  | 0   | 52   | 23   | 75                                   | 2                         | -5   | 18,75                         |
| Seconde       | 0  | 1   | 2   | 3                       | 54                                  | 0   | 21   | 34   | 55                                   | 0                         | -1   | 18,33                         |
| Terze         | 0  | 3   | 1   | 4                       | 73                                  | 0   | 49   | 22   | 71                                   | 2                         | 2  | 17,75                         |
| Quarte        | 0  | 1   | 2   | 3                       | 56                                  | 0   | 22   | 34   | 56                                   | 0                         | 0  | 18,67                         |
| Quinte        | 0  | 2   | 3   | 5                       | 99                                  | 0   | 38   | 61   | 99                                   | 1                         | 0  | 19,80                         |
| Pluriclassi   | 0  | 1   | 0   | 1                       | 17                                  | 0   | 17   | 0  | 17                                   | 1                         | 0  | 17,00                         |
| <b>Totale</b> | <b>0</b>                                 | <b>11</b>   | <b>9</b>  | <b>20</b>               | <b>369</b>                          | <b>0</b>  | <b>199</b>   | <b>174</b>   | <b>373</b>                           | <b>6</b>                  | <b>-4</b>  | <b>18,65</b>                  |
| Prime         | 0  | 3   | 0   | 3                       | 59                                  | 0   | 58   | 0  | 58                                   | 1                         | 1  | 19,33                         |
| Seconde       | 0  | 3   | 0   | 3                       | 72                                  | 0   | 71   | 0  | 71                                   | 2                         | 1  | 23,67                         |
| Terze         | 0  | 4   | 0   | 4                       | 79                                  | 0   | 80   | 0  | 80                                   | 5                         | -1   | 20,00                         |
| Pluriclassi   |  |   |   | 0                       |                                     |   |  |  | 0                                    |                           | 0  | 0                             |
| <b>Totale</b> | <b>0</b>                                 | <b>10</b>   | <b>0</b>  | <b>10</b>               | <b>210</b>                          | <b>0</b>  | <b>209</b>   | <b>0</b>   | <b>209</b>                           | <b>8</b>                  | <b>1</b>   | <b>20,90</b>                  |

**Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo**

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

| <b>DIRIGENTE SCOLASTICO</b>   |  | <b>1</b><br><b>NUMERO</b> |
|---|--|---------------------------|
| <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   |  | 48                        |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time   |  | 5                         |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time   |  | 5                         |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time   |  | 0                         |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale   |  | 5                         |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale  |  | 4                         |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  |  | 12                        |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  |  | 2                         |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time   |  | 2                         |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time   |  | 0                         |
| Insegnanti di religione incaricati annuali  |  | 4                         |
| 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 il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i> |  | 0                         |
| <b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>   |  | <b>87</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  |  | 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   |  | 2                         |
| 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  |  | 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   |  | 0                         |
| <b>TOTALE PERSONALE ATA</b>   |  | <b>18</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, nonchè alla verifica delle entrate riscosse 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)      | % Disponibilità (b/a) |
|--|-------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto                            | € 95.129,52                   |                          |                       |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 125.979,46                  | € 125.979,46             |                       |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 39.037,62                   | € 39.037,62              | 1,00                  |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 0,00                        | € 0,00                   | 0,00                  |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 50.780,00                   | € 50.780,00              | 1,00                  |
| 06-Contributi da privati   | € 27.243,08                   | € 27.243,08              | 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   | € 0,01                        | € 0,01                   | 1,00                  |
| 13-Mutui   | € 0,00                        | € 0,00                   | 0,00                  |
| <b>Totale entrate</b>  | <b>€ 338.169,69</b>           | <b>€ 243.040,17</b>      |                       |
|  |                               | <b>€ 0,00</b>            |                       |
|  |                               | <b>Totalé a pareggio</b> | <b>€ 243.040,17</b>   |

#### 2) SPESE

| Aggregato   | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---|-------------------------------|---------------------|------------------|
| <b>Attività'</b>  |                               |                     |                  |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 298.775,18                  | € 192.140,95        | 0,65             |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 31.644,90                   | € 27.205,81         | 0,86             |
| A03-Didattica   | € 99.866,42                   | € 47.279,60         | 0,48             |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 161.442,78                  | € 113.219,89        | 0,71             |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| A06-Attività di orientamento                                  | € 5.821,08                    | € 4.435,65          | 0,77             |
| <b>Progetti</b>   |                               |                     |                  |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 38.994,51                   | € 32.353,74         | 0,83             |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 14.927,51                   | € 13.175,62         | 0,89             |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 6.750,00                    | € 5.658,71          | 0,84             |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 17.317,00                   | € 13.519,41         | 0,79             |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| <b>Gestioni economiche</b>                                    |                               |                     |                  |
| 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             |

|  |                             |                     |             |
|--|-----------------------------|---------------------|-------------|
| <b>G04-Attività convittuale</b>                      | <b>€ 0,00</b>               | <b>€ 0,00</b>       | <b>0,00</b> |
| <b>R98-Fondo di Riserva</b>                          | <b>€ 400,00</b>             | <b>€ 0,00</b>       | <b>0,00</b> |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>    | <b>€ 0,00</b>               | <b>€ 0,00</b>       | <b>0,00</b> |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                  | <b>€ 338.169,69</b>         | <b>€ 224.494,69</b> | <b>0,00</b> |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b> | <b>€ 0,00</b>               |                     |             |
|  | <b>Avanzo di competenza</b> | <b>€ 18.545,48</b>  |             |
|  | <b>Totale a Pareggio</b>    | <b>€ 243.040,17</b> |             |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 18.545,48.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 67,00% di quelle programmate.

Il fondo economale per le minute spese nel 2022 non è stato aperto.

Con nota prot. 2529 del 19.04.2023 DS e DSGA dichiarano che nel corso dell'anno 2022 l'Avanzo di Amministrazione risulta diminuito di 157,24€ (prima della variazione 95.286,76€ dopo la variazione 95.129,52€) a seguito della radiazione di residui attivi afferenti a PON del 2020 apportata per non eccedere nelle spese del relativo capitolo di bilancio.

#### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

|                 | Iniziali al<br>1/1/2022 | Riscossi    | Da riscuotere | Residui<br>esercizio<br>2022 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|-------------------------|-------------|---------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Attivi  | € 914,62                | € 757,38    | € 157,24      | € 134.979,46                 | € 157,24                  | € 134.979,46   |
|                 | Iniziali al<br>1/1/2022 | Pagati      | Da pagare     | Residui<br>esercizio<br>2022 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 19.432,93             | € 17.826,21 | € 1.606,72    | € 56.687,83                  | € 1.606,72                | € 56.687,83    |

A oggi risultano incassati residui attivi per euro 96.877,17 e pagati residui passivi per euro 56.364,42.

Con Delibera n. 3 del 14.02.2022 il Consiglio di Istituto delibera la radiazione di quattro residui passivi relativi all'anno 2020 per impegni assunti ma non ordinati per complessivi 1.575€ a seguito di attività non realizzate.

Con Delibera n. 4 del 5.07.2022 il Consiglio di Istituto delibera la radiazione di un residuo attivo pari a €157,24 (anno 2020 provenienza FESR PON per rendiconto inferiore al finanziamento) e di un residuo passivo pari a €31,72 (anno 2021, minor impegno di spesa).

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 272.213,90. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

|  | Situazione al 1/1/2022 | Variazioni | Situazione al 31/12/2022 |
|--|------------------------|------------|--------------------------|
|  |                        |            |                          |

| ATTIVO                          |                     |                     |                     |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>  | <b>€ 87.810,86</b>  | <b>€ 69.121,32</b>  | <b>€ 156.932,18</b> |
| <b>Totale Disponibilità</b>     | <b>€ 114.719,69</b> | <b>€ 57.249,86</b>  | <b>€ 171.969,55</b> |
| <b>Deficit Patrimoniale</b>     | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       |
| <b>Totale Attivo</b>            | <b>€ 202.530,55</b> | <b>€ 126.371,18</b> | <b>€ 328.901,73</b> |
| <b>PASSIVO</b>                  |                     |                     |                     |
| <b>Totale debiti</b>            | <b>€ 19.432,93</b>  | <b>€ 37.254,90</b>  | <b>€ 56.687,83</b>  |
| <b>Consistenza Patrimoniale</b> | <b>€ 183.097,62</b> | <b>€ 89.116,28</b>  | <b>€ 272.213,90</b> |
| <b>Totale Passivo</b>           | <b>€ 202.530,55</b> | <b>€ 126.371,18</b> | <b>€ 328.901,73</b> |

Al 31.12.2022 il valore dei beni di prima categoria (39.443,38€), dei beni di III categoria (117.066,65€) e dei libri (422,15€) corrisponde al totale delle immobilizzazioni iscritte nel modello K.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|  |                         |                           |              |              |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |              | € 113.805,07 |
|  | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2022 |              |              |
| Riscossioni                              | € 757,38                | € 108.060,71              | € 108.818,09 |              |
| Pagamenti                                | € 17.826,21             | € 167.806,86              | € 185.633,07 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           |              | € 36.990,09  |
| Residui Attivi                           | € 0,00                  | € 134.979,46              |              | € 134.979,46 |
| Residui Passivi                          | € 0,00                  | € 56.687,83               |              | € 56.687,83  |
| Avanzo di amministrazione al 31/12       |                         |                           |              | € 115.281,72 |

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 36.990,09 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 30.12.2022 risultano invece pari a 36.935,09€; la differenza con l'istituto tesoriere pari a 55€ corrisponde a contributi delle famiglie versati il 30.12.2022 e non ancora contabilizzati in Banca d'Italia (carta contabile 1169 e 1170).

### 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            |                             |   |                                 |             |                 |                                     |                  |                             | Programmazione 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'investimento | Altre spese | Imposte e tasse | Oneri straordinari e da contenzioso | Oneri finanziari | Rimborsi e poste correttive |                           |                |                 |
| A01                             | € 0,00             | € 26.758,29                 | € 0,00  | € 0,00                          | € 0,00      | € 0,00          | € 0,00                              | € 0,00           | € 447,52                    | € 31.644,90               | € 27.205,81    | 85,98%          |
| A02                             | € 4.488,28         | € 18.543,19                 | € 23.706,01                                     | € 0,00                          | € 542,12    | € 0,00          | € 0,00                              | € 0,00           | € 0,00                      | € 99.866,42               | € 47.279,60    | 47,35%          |
| A03                             | € 3.369,21         | € 106.345,20                | € 3.505,48                                      | € 0,00                          | € 0,00      | € 0,00          | € 0,00                              | € 0,00           | € 0,00                      | € 161.442,78              | € 113.219,89   | 70,14%          |
| 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                      | € 4.435,65                                      | € 0,00                          | € 0,00      | € 0,00          | € 0,00                              | € 0,00           | € 0,00                      | € 5.821,08                | € 4.435,65     | 76,20%          |
| A06                             | € 0,00             | € 0,00                      | € 0,00  | € 0,00                          | € 0,00      | € 0,00          | € 0,00                              | € 0,00           | € 0,00                      | € 0,00                    | € 0,00         | 0,00%           |
| P01                             | € 3.413,74         | € 8.216,04                  | € 442,00  | € 0,00                          | € 0,00      | € 0,00          | € 0,00                              | € 0,00           | € 0,00                      | € 1.103,84                | € 14.927,51    | 13.175,62       |
| P02                             | € 4.040,83         | € 721,24                    | € 896,64  | € 0,00                          | € 0,00      | € 0,00          | € 0,00                              | € 0,00           | € 0,00                      | € 6.750,00                | € 5.658,71     | 83,84%          |
| P03                             | € 2.975,81         | € 1.793,40                  | € 8.750,20                                      | € 0,00                          | € 0,00      | € 0,00          | € 0,00                              | € 0,00           | € 0,00                      | € 17.317,00               | € 13.519,41    | 78,08%          |
| P04                             | € 0,00             | € 0,00                      | € 0,00  | € 0,00                          | € 0,00      | € 0,00          | € 0,00                              | € 0,00           | € 0,00                      | € 0,00                    | € 0,00         | 0,00%           |
| 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%           |
| <b>TOTALE</b>                   | € 18.287,87        | € 162.377,36                | € 41.735,98                                     | € 0,00                          | € 542,12    | € 0,00          | € 0,00                              | € 0,00           | € 1.551,36                  | € 337.769,69              | € 224.494,69   | 67,00%          |
| <b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b> | 8,15%              | 72,34%                      | 18,60%  | 0,00%                           | 0,25%       | 0,00%           | 0,00%                               | 0,00%            | 0,70%                       |                           |                |                 |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 67,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 82,97%.

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

**P.2.1 - PROGETTI IN AMBITO UMANISTICO E SOCIALE.** L'aggregato comprende diverse iniziative finanziate dal Comune di Caorle e destinate ad alunni e insegnanti della scuola primaria e secondaria (presenza di psicologo ed educatore nelle classi V della primaria e alla secondaria; presenza dei maestri della banda musicale alla primaria; predisposizione di un saggio di musica alla secondaria; predisposizione di un curriculum verticale per il rafforzamento delle competenze di educazione civica; formazione sulla lingua inglese per i docenti di scuola primaria). Le spese sostenute dalla scuola riguardano principalmente i compensi al personale interno per organizzazione e coordinamento delle attività e l'acquisto di materiale.

Programmazione iniziale e definitiva €6.750,00 (finanziamenti provenienti dal Comune); impegnati e pagati 5.658,71€ pari a 83,8% del programmato. Disponibilità residua sul progetto pari a €1.091,29. Esaminati 28 mandati di pagamento: i mandati relativi agli acquisti di materiale sono collegati alle fatture, alla

procedura di acquisto e comprendono l'attestazione di regolare fornitura. I mandati per il personale dell'istituto sono corredati dal foglio presenze vidimato dal responsabile del progetto e comprendono il prospetto delle ritenute versate.

**P.3.1 - PROGETTI PER CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI** relativo alle certificazioni per lingua inglese e tedesca per gli alunni della scuola secondaria (Ecdl prevista ma non realizzata nell'a.s. 2021/2022). Il progetto è finanziato dal Comune di Caorle (quota per gli esperti di lingua) e dalle famiglie (spese per la certificazione).

Programmazione iniziale €13.705,00 programmazione definitiva 17.317,00; impegnati 13.519,41€ pari al 78,1% del programmato. Pagati 11.726,01€; da pagare 1.793,40€. Disponibilità residua sul progetto pari a €3.797,59. Esaminati 12 mandati di pagamento; due per gli Enti certificatori e i restanti per i compensi al personale per programmazione, presentazione alle famiglie e compresenza al madrelingua esterno. Esaminati a campione alcuni docenti: sono presenti l'incarico e il foglio presenze. Per tutti è predisposto il prospetto dei compensi e ritenute.

La documentazione esaminata risulta regolare.

#### **Dichiarazione IRAP**

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

Dichiarazione IRAP anno di imposta 2021 presentata il 24.10.2022, protocollo 22102409512639204

#### **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

Modello 770 periodo di imposta 1.1.2021 - 31.12.2021 presentato il 24.10.2022 protocollo 22102409333621652.

Certificazione Unica anno 2022 presentata il 14.03.2023, protocollo 23031413284021408 (7 dichiarazioni presentate e accettate).

#### **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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2022 è pubblicato nella sezione Amministrazione Trasparente del sito della scuola il 9.01.2023 ed è pari a - 21,60.

Il gestionale adottato dall'istituto non elabora un prospetto relativo all'ammontare complessivo dei debiti e imprese creditrici che pertanto per l'anno 2022 non risulta pubblicato nella sezione amministrazione trasparente dell'istituto. Per il primo trimestre del 2023 risulta pubblicato un prospetto elaborato dalla scuola.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K 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*

Con nota prot. 2529 del 19.04.2023 DS e DSGA dichiarano che nel corso dell'anno 2022 l'Avanzo di Amministrazione risulta diminuito di 157,24€ (prima della variazione 95.286,76€ dopo la variazione 95.129,52€) a seguito della radiazione di residui attivi afferenti ai PON, per non eccedere nelle spese del relativo capitolo di bilancio.

La variazione dell'avanzo di amministrazione fra il verbale del Consuntivo 2021 e quanto riportato nel presente verbale che corrisponde al modello presentato dall'istituto spiega le seguenti squadrate:

1. Squadratura tra Avanzo Amministrazione Programmazione Definitiva Modulo H e Avanzo Amministrazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente
7. Mancata coerenza tra avanzo amministrazione al 31/12 Modulo J e dati riportati nei Moduli H e L
9. Mancata coerenza tra avanzo amministrazione all'1/1 Modulo H e dati riportati nei Moduli J ed L (Fondo Cassa e Residui)

### **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:

Si rammenta la necessità di trasmettere alla Ragioneria territoriale dello Stato il Conto consuntivo 2022 e di pubblicarlo nella sezione Amministrazione trasparente dell'istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:45, l'anno 2023 il giorno 26 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

**COLLADEL VANIA**