

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto I.C. "ALVISE PISANI" di STRA, l'anno 2023 il giorno 17, del mese di maggio, alle ore 13:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 33 provincia di VENEZIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROSSANA	SCIALANGA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
FABIA	RONZANI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il Revisore del MEF dott.ssa Rossana Scialanga è assente giustificata in quanto risulta cessata quale Revisore MEF dell'ambito VE033. Non è ancora pervenuta alla Istituzione Scolastica la nomina di un sostituto.

Assiste alla seduta la DSGA Sig.ra Paola Donò.

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. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*

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)
	9	9	209		209	209	5	23,23

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 (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		3	4	7	119		46	77	123	1	-4	17,57
Seconde		3	2	5	104		66	37	103	5	1	20,60
Terze		4	2	6	108		76	33	109	5	-1	18,17
Quarte		4	2	6	103		61	41	102	3	1	17,00
Quinte		4	3	7	130		81	50	131	8	-1	18,71

Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	13	31	564	0	330	238	568	22	-4	18,32
Prime	6			6	142		142		142	7	0	23,67
Seconde	6			6	130		132		132	9	-2	22,00
Terze	6			6	115		115		115	8	0	19,17
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	18	0	0	18	387	0	389	0	389	24	-2	21,61



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	76
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	15
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	138
<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	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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	31



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 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 293.845,56		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 75.000,00	€ 75.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 78.838,56	€ 78.838,56	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 46.983,98	€ 46.983,98	1,00
06-Contributi da privati	€ 38.804,30	€ 38.804,30	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	€ 2.500,00	€ 2.500,00	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 535.972,40	€ 242.126,84	
	Disavanzo di competenza	€ 143.814,44	
	Totale a pareggio	€ 385.941,28	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 391.541,91	€ 318.285,50	0,82
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 58.161,48	€ 47.432,07	0,82
A02-Funzionamento amministrativo	€ 22.346,69	€ 20.577,39	0,93
A03-Didattica	€ 306.299,92	€ 248.556,04	0,82
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.451,12	€ 170,00	0,07
A06-Attività' di orientamento	€ 2.282,70	€ 1.550,00	0,68
Progetti	€ 111.364,90	€ 67.655,78	0,61
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 4.598,14	€ 4.352,89	0,95
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 96.757,08	€ 57.887,65	0,60
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.009,68	€ 5.415,24	0,55
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	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 503.106,81	€ 385.941,28	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 32.865,59		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 385.941,28	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 143.814,44.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 77,00% di quelle programmate.

La squadratura tra Avanzo Amministrazione Programmazione Definitiva Modulo H e Avanzo Amministrazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente è dovuta al fatto che la scuola attraverso una forzatura ha inserito successivamente all'approvazione del Consuntivo 2021 gli impegni di spesa, erroneamente non impegnati nel 2021, relativi alle spese di personale del Progetto Piano scuola estate per attività poi svolte nel periodo gennaio-giugno 2022. Il decreto dirigenziale n. 3 del 24-10-2022 di rideterminazione dell'avanzo di amministrazione risulta agli atti della Istituzione Scolastica con prot. n. 12129 del 24-10-2022.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 196.417,55	€ 7.963,74	€ 188.453,81	€ 104.344,40	€ 0,00	€ 292.798,21

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 26.617,70	€ 26.617,70	€ 0,00	€ 224.598,47	€ 0,00	€ 224.598,47

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 148.270,25 e pagati residui passivi per euro 127.250,40

I residui passivi al 1-1-2022 indicati nella situazione residui (modello L) differiscono per € 11.618,60 in più rispetto alla situazione al 31-12-2021 riportata nel verbale Athena n. 2022/004 in quanto l'Istituzione Scolastica attraverso una forzatura ha inserito successivamente all'approvazione del Consuntivo 2021 gli impegni di spesa, erroneamente non impegnati nel 2021, relativi alle spese di personale del Progetto Piano scuola estate per attività poi svolte nel periodo gennaio-giugno 2022.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 291.802,64. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 88.321,07	€ 53.450,45	€ 141.771,52

Totale Disponibilità	€ 320.463,26	€ 54.166,33	€ 374.629,59
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 408.784,33	€ 107.616,78	€ 516.401,11
PASSIVO			
Totale debiti	€ 26.617,70	€ 197.980,77	€ 224.598,47
Consistenza Patrimoniale	€ 382.166,63	-€ 90.363,99	€ 291.802,64
Totale Passivo	€ 408.784,33	€ 107.616,78	€ 516.401,11

La situazione iniziale dei debiti al 1-1-2022 differisce dal totale Debiti situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K) in quanto l'Istituzione scolastica attraverso una forzatura (decreto dirigenziale n. 3 del 24-10-2022 di rideterminazione dell'avanzo di amministrazione agli atti della Istituzione Scolastica con prot. n. 12129 del 24-10-2022) ha inserito successivamente all'approvazione del Consuntivo 2021 gli impegni di spesa, erroneamente non impegnati nel 2021, relativi alle spese di personale del Progetto Piano scuola estate per attività poi svolte nel periodo gennaio-giugno 2022.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 124.045,71
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 7.963,74	€ 137.782,44	€ 145.746,18	
Pagamenti	€ 26.617,70	€ 161.342,81	€ 187.960,51	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 81.831,38
Residui Attivi	€ 188.453,81	€ 104.344,40		€ 292.798,21
Residui Passivi	€ 0,00	€ 224.598,47		€ 224.598,47
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 150.031,12

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 81.831,38 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	€ 30.966,73	€ 9.163,97	€ 2.764,07	€ 452,69	€ 0,00	€ 52,44	€ 0,00	€ 4.032,17	€ 58.161,48	€ 47.432,07	81,56%
A02	€ 0,00	€ 4.993,45	€ 15.314,94	€ 269,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.346,69	€ 20.577,39	92,09%
A03	€ 0,00	€ 17.024,68	€ 5.438,79	€ 222.925,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.167,34	€ 306.299,92	€ 248.556,04	81,15%
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	€ 170,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.451,12	€ 170,00	6,94%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.550,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.282,70	€ 1.550,00	67,91%
P01	€ 2.068,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 130,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.154,65	€ 4.598,14	€ 4.352,89	94,67%
P02	€ 18.479,18	€ 2.853,67	€ 25.835,00	€ 0,00	€ 2.866,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.853,80	€ 96.757,08	€ 57.887,65	59,83%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 245,10	€ 2.750,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.420,14	€ 10.009,68	€ 5.415,24	54,11%
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	€ 20.547,42	€ 56.083,63	€ 60.222,70	€ 225.958,30	€ 3.448,69	€ 0,00	€ 52,44	€ 0,00	€ 19.628,10	€ 502.906,81	€ 385.941,28	77,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	5,33%	14,54%	15,61%	58,55%	0,90%	0,00%	0,02%	0,00%	5,09%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 77,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 60,90%.

In particolare, il Revisore ha esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

P2/8 "Progetto sportello ascolto" spese impegnate € 2.329,66 e spese pagate € 2.310,00. Nulla da rilevare.

Dichiarazione IRAP



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

La Dichiarazione IRAP è stata presentata telematicamente in data 30-11-2022 con prot. n. 22113014405052849

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

La Certificazione unica 2023 è stata presentata telematicamente in data 16-3-2023 con prot. 23031613165618598.

La Dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod. 770) è stata presentata telematicamente in data 28-10-2022 con prot. n. 22102812515869361.

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'indice di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 è pari a : -7.09



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*
- *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)*

Le tre Squadrature, nn. 1, 3 e 6, sono dovute all'assunzione di maggiori impegni di spesa nell'anno 2021 relativi alle spese di personale del Progetto Piano scuola estate per attività che si sono svolte nel periodo gennaio-giugno 2022. La scuola ha operato tale forzatura per poter procedere alla rendicontazione del progetto al Ministero che richiedeva

l'assunzione di tutti gli impegni di spesa nell'anno 2021 anche per attività che poi si sarebbero realizzate nell'anno successivo.

Il decreto dirigenziale n. 3 del 24-10-2022 di rideterminazione dell'avanzo di amministrazione risulta agli atti della Istituzione Scolastica con prot. n. 12129 del 24-10-2022.

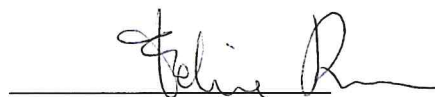
Nel rammentare che non è consentito modificare i documenti già sottoposti all'esame dei Revisori e da essi verbalizzati, si raccomanda per il futuro maggiore attenzione nella gestione degli impegni, specie alla fine dell'esercizio, per una corretta contabilizzazione dei residui.

Conclusioni

Il Revisore 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, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2023 il giorno 17 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RONZANI FABIA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Felice Ronzani Fabia', is written over a horizontal line.