

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2023/002**

Presso l'istituto IC SANDRIGO "G.ZANELLA" di SANDRIGO, l'anno 2023 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di VICENZA.

La riunione si svolge presso modalità telematica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROSA	BONGIORNO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
PIETRO	SARRUBBO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Le date e l'ora sono puramente indicative in quanto il presente verbale viene redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, secondo il disposto degli artt. 51 e 52 del D.I. 129/2018.

In assenza dell'incarico del revisore dei conti in rappresentanza del Ministero dell'Economie e delle Finanze, vista la scadenza per la resa del parere di regolarità contabile del Conto Consuntivo prevista dall'art. 23 del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 e della nota del MIM prot. n. 7435 del 14/03/2023 che ha prorogato al 15 maggio il termine per esprimere il parere da parte dei revisori dei conti, il revisore dei conti in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito procede in autonomia all'analisi del Conto Consuntivo 2022.

La documentazione richiesta dal revisore è stata inviata a mezzo posta elettronica dal DSGA e verificata anche attraverso lo scambio di comunicazioni telefoniche.

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:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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. 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. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordanza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12

3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. 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. Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del D.I. n. 129/2018
4. Coerenza nella compilazione del modello J

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)
	3	3	69		71	71	3	23,67

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		2	4	6	93	0	28	66	94	7	-1	15,67
Seconde		2	4	6	126	0	43	83	126	6	0	21,00
Terze		3	3	6	111	0	47	64	111	10	0	18,50
Quarte		2	4	6	113	0	40	73	113	12	0	18,83
Quinte		3	3	6	110	0	38	72	110	10	0	18,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	12	18	30	553	0	196	358	554	45	-1	18,47
Prime		3	2	5	107		66	42	108	7	-1	21,60
Seconde		3	2	5	107		62	45	107	6	0	21,40
Terze		4	2	6	118		78	41	119	11	-1	19,83
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	6	16	332	0	206	128	334	24	-2	20,88

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	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	159
<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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	28

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)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 310.437,42		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 83.301,00	€ 83.301,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 29.513,29	€ 29.513,29	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 51.129,94	€ 51.129,94	1,00
06-Contributi da privati	€ 60.295,20	€ 60.295,20	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 450,00	€ 450,00	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	€ 547,87	€ 547,87	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 535.674,72	€ 225.237,30	
Disavanzo di competenza		€ 98.831,32	
Totale a pareggio		€ 324.068,62	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 392.796,29	€ 250.474,64	0,64
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 64.646,56	€ 37.225,92	0,58
A02-Funzionamento amministrativo	€ 18.930,09	€ 11.275,39	0,60
A03-Didattica	€ 286.783,68	€ 182.673,12	0,64
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 19.218,27	€ 19.000,21	0,99
A06-Attività di orientamento	€ 3.217,69	€ 300,00	0,10
Progetti	€ 141.782,50	€ 73.593,98	0,52
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 26.717,31	€ 21.549,17	0,81
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 96.906,04	€ 44.086,99	0,46
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 4.368,00	€ 4.065,00	0,94
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 12.329,66	€ 3.716,82	0,31
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.461,49	€ 176,00	0,13
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	€ 1.095,93	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 535.674,72	€ 324.068,62	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 324.068,62	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 98.831,32.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 61,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 151.192,17	€ 126.391,13	€ 24.801,04	€ 82.301,00	€ 0,00	€ 107.102,04

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 6.292,02	€ 6.292,02	€ 0,00	€ 6.837,77	€ 0,00	€ 6.837,77

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 411.168,80. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 141.199,02	€ 58.363,68	€ 199.562,70
Totale Disponibilità	€ 316.747,44	-€ 98.303,57	€ 218.443,87
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 457.946,46	-€ 39.939,89	€ 418.006,57
PASSIVO			
Totale debiti	€ 6.292,02	€ 545,75	€ 6.837,77
Consistenza Patrimoniale	€ 451.654,44	-€ 40.485,64	€ 411.168,80
Totale Passivo	€ 457.946,46	-€ 39.939,89	€ 418.006,57

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 165.537,27
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 126.391,13	€ 142.936,30	€ 269.327,43	
Pagamenti	€ 6.292,02	€ 317.230,85	€ 323.522,87	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 111.341,83
Residui Attivi	€ 24.801,04	€ 82.301,00		€ 107.102,04

Residui Passivi	€ 0,00	€ 6.837,77		€ 6.837,77
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 211.606,10

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 111.341,83 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	€ 27.728,16	€ 9.378,26	€ 0,00	€ 119,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.646,56	€ 37.225,92	57,59%
A02	€ 0,00	€ 2.919,99	€ 8.012,03	€ 0,00	€ 343,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.930,09	€ 11.275,39	59,57%
A03	€ 8.353,29	€ 151.940,63	€ 21.473,30	€ 0,00	€ 455,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 450,00	€ 286.783,68	€ 182.673,12	63,70%
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	€ 19.000,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.218,27	€ 19.000,21	98,87%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.217,69	€ 300,00	9,33%
P01	€ 218,96	€ 649,17	€ 20.681,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.717,31	€ 21.549,17	80,66%
P02	€ 6.024,60	€ 8.439,18	€ 28.544,46	€ 878,75	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 96.906,04	€ 44.086,99	45,50%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.528,00	€ 0,00	€ 1.537,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.368,00	€ 4.065,00	93,07%

P04	€ 418,02	€ 0,00	€ 3.298,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.329,66	€ 3.716,82	30,15%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 176,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.461,49	€ 176,00	12,05%
TOTALE	€ 15.014,87	€ 191.677,13	€ 112.916,10	€ 878,75	€ 3.131,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 450,00	€ 534.578,79	€ 324.068,62	61,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,64%	59,15%	34,85%	0,28%	0,97%	0,00%	0,00%	0,00%	0,14%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 61,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 50,97%.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 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*
- *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*
- *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)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Conclusioni

Il Revisore dei Conti in rappresentanza del MIM, 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. Sarà cura del rappresentante Mef, quando sarà nominato, esprimere il proprio parere al fine di completare l'iter di cui all'art. 23 comma 2 del regolamento di contabilità D.I. 129/18.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2023 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SARRUBBO PIETRO
