

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto IC MOGLIANO 1 di MOGLIANO VENETO, l'anno 2021 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso Sede dei revisori in modalità telematica..

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ORNELLA	LECHIARA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PIETRO	SARRUBBO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale viene redatto nel corso della pandemia da Covid-19 e pertanto l'esame della documentazione per l'analisi del Conto Consuntivo, che è stata trasmessa via mail dalla DSGA, viene eseguito dai revisori presso le rispettive sedi e con scambi di informazioni via informatica e telefonica. Copia del presente verbale viene inviato via mail per l'inserimento nell'apposito registro e sarà firmato nella prima visita dei revisori presso l'Istituto.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 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. 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

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 2020/21 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	12	12	248		237	237	5	19,75

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/21 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		4	3	7	132		64	61	125	2	7	17,86
Seconde		4	4	8	162		85	73	158	4	4	19,75
Terze		5	3	8	158		91	66	157	2	1	19,62
Quarte		4	3	7	158		84	62	146	5	12	20,86
Quinte		5	4	9	186		105	78	183	8	3	20,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	22	17	39	796	0	429	340	769	21	27	19,72
Prime			4	4	98			96	96	1	2	24,00
Seconde			5	5	117			112	112	2	5	22,40
Terze			5	5	119			115	115	5	4	23,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	14	14	334	0	0	323	323	8	11	23,07

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	99
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
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>	
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	7
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	20
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
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
TOTALE PERSONALE ATA	33

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 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 86.908,51		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 16.045,82	€ 16.045,82	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 145.974,25	€ 145.974,25	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 237,39	€ 237,39	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 29.453,20	€ 29.453,20	1,00
06-Contributi da privati	€ 47.694,21	€ 47.694,21	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 4.527,52	€ 4.527,52	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	€ 3.300,00	€ 3.300,00	1,00
12-Altre entrate	€ 103,77	€ 103,77	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 334.244,67	€ 247.336,16	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 247.336,16	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 247.034,66	€ 204.853,46	0,83
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 92.814,51	€ 89.193,91	0,97
A02-Funzionamento amministrativo	€ 40.820,59	€ 39.905,04	0,98
A03-Didattica	€ 96.169,64	€ 59.009,00	0,62
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 16.745,51	€ 16.745,51	1,00
A06-Attività' di orientamento	€ 484,41	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 83.232,34	€ 19.374,58	0,24
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 17.109,69	€ 1.476,46	0,09
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 59.420,12	€ 16.712,59	0,29
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.702,53	€ 1.185,53	0,18
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	€ 148,67	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 330.415,67	€ 224.228,04	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 23.108,12	
Totale a Pareggio		€ 247.336,16	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 23.108,12.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 68,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 3.597,81	€ 2.952,39	€ 645,42	€ 16.300,20	€ 645,42	€ 16.300,20

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.439,23	€ 0,00	€ 22.439,23

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 251.033,24. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 134.147,08	€ 7.514,95	€ 141.662,03
Totale Disponibilità	€ 86.908,51	€ 44.901,93	€ 131.810,44
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 221.055,59	€ 52.416,88	€ 273.472,47
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 22.439,23	€ 22.439,23
Consistenza Patrimoniale	€ 221.055,59	€ 29.977,65	€ 251.033,24
Totale Passivo	€ 221.055,59	€ 52.416,88	€ 273.472,47

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 83.310,70
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 2.952,39	€ 231.035,96	€ 233.988,35	
Pagamenti	€ 0,00	€ 201.788,81	€ 201.788,81	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 115.510,24
Residui Attivi	€ 0,00	€ 16.300,20		€ 16.300,20

Residui Passivi	€ 0,00	€ 22.439,23	€ 22.439,23
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 109.371,21

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 115.510,24 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	€ 31.668,64	€ 50.895,92	€ 5.399,35	€ 1.230,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 92.814,51	€ 89.193,91	96,10%
A02	€ 0,00	€ 15.184,54	€ 22.712,97	€ 181,78	€ 548,10	€ 0,00	€ 166,65	€ 0,00	€ 1.111,00	€ 40.820,59	€ 39.905,04	97,76%
A03	€ 1.000,00	€ 12.837,81	€ 1.050,31	€ 43.175,84	€ 800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 145,04	€ 96.169,64	€ 59.009,00	61,36%
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	€ 16.697,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48,00	€ 16.745,51	€ 16.745,51	100,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 484,41	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 947,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 528,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.109,69	€ 1.476,46	8,63%
P02	€ 0,00	€ 2.883,30	€ 13.304,29	€ 0,00	€ 525,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.420,12	€ 16.712,59	28,13%
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	€ 685,53	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.702,53	€ 1.185,53	17,69%
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	€ 1.685,5 3	€ 63.522, 25	€ 105.161 ,00	€ 48.756, 97	€ 3.631,6 0	€ 0,00	€ 166,65	€ 0,00	€ 1.304,0 4	€ 330.267 ,00	€ 224.228 ,04	68,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	0,76%	28,33%	46,90%	21,75%	1,62%	0,00%	0,08%	0,00%	0,59%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 68,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 23,15%.

I revisori si riservano di effettuare i controlli a campione sulla documentazione dei progetti, nella prossima riunione utile in presenza presso l'istituto. Nella medesima occasione i revisori si riservano, altresì, di effettuare il controllo di cui alla circolare n. 453 del 31.3.2021 del MIUR.

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 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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 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*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

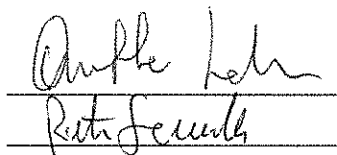
Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2021 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LECHIARA ORNELLA

SARRUBBO PIETRO



Two handwritten signatures are shown above horizontal lines. The top signature is 'Ornella Lechiara' and the bottom signature is 'Pietro Sarrubbo'.