

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

### VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto I.C. "GIOVANNI GABRIELI" di MIRANO, l'anno 2021 il giorno 27, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di VENEZIA.

La riunione si svolge presso le proprie sedi in modalità lavoro agile.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	ARDUINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GRAZIA	COLABUFO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è redatto all'atto della perdurante situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici e telefonici. Le attività di revisione sono state effettuate tramite scambio di e-mail e contatti telefonici con la DSGA, Dott.ssa Rosa Torromeo che ha fornito integrazioni e sostituzioni con e.mail del 20, 25 e 27 maggio 2021.

Per quanto attiene la tempistica relativa all'approvazione del Conto Consuntivo 2020, i Revisori richiamano quanto disposto dal Ministero dell'istruzione con nota prot. n. 5467 del 10 marzo 2021, d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, in base alla quale, stante il perdurare del contesto emergenziale epidemiologico e delle misure restrittive agli spostamenti, nonché del connesso aumento dei carichi di lavoro delle segreterie scolastiche per adempiere a tutti i protocolli ed i monitoraggi attivati, in via del tutto eccezionale, si dispone la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. n. 129/2018, con conseguente dilazione al 30 maggio 2021 per l'approvazione del conto consuntivo da parte delle istituzioni scolastiche.

In via preliminare, i Revisori prendono atto: dell'approvazione del Programma Annuale 2020 da parte del Consiglio di Istituto con Delibera n. 6 del 19/12/2019; della dichiarazione della inesistenza di gestione Fuori Bilancio; L'istituzione ha incassato il Fondo economale 2020 di € 500 con rev. 67 del 23/12/2020.

L'istituzione scolastica ha fornito la seguente documentazione necessaria per il controllo:

- 1- Estratto con saldo al 31/12/2020 dell'istituto cassiere, della Posta e Mod. 56T della Banca d'Italia;
- 2- Giornale di cassa 2020
- 3- Registro Postale 2020
- 4- Registro Minute Spese 2020
- 5- Registro inventario 2020.

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. F)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico

ezza modelli  
bilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa  
one di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti.  
e chiusura del fondo economale per le minute spese  
ità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione  
vincolo destinazione finanziamenti  
i indicazione dati della Programmazione definitiva  
ondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili  
a nella compilazione del modello H

#### Residui (Mod. L)

anza tra valori indicati e risultanze contabili  
amento dei residui  
a nella compilazione del modello L

#### noniale (Mod. K)

regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali  
realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante  
anza con le risultanze contabili da libro inventario  
i tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi  
anza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria  
onche' Poste SpA al 31/12  
indicazione consistenze iniziali  
nella compilazione del modello K

#### e IRAP

presentazione della dichiarazione IRAP  
lei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

#### e del sostituto di imposta (Mod. 770)

presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)  
lei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

#### o Unica

presentazione della Certificazione Unica  
ei termini di presentazione della Certificazione Unica

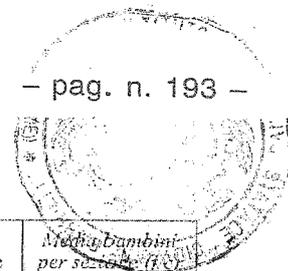
#### i pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

ubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei

ubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

#### li Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

le classi per l'anno scolastico 2020/2021 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)
	7	7	156		156	156	3	22,29

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

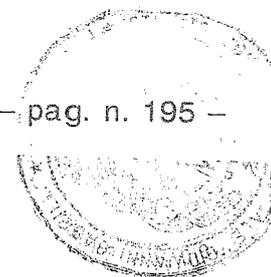
Attivazione delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 è la seguente:

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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore. (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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)	
	2	3	5	94		42	52	94	4	0	18,80	
	2	4	6	111		42	66	108	3	3	18,00	
	3	2	5	97		60	38	98	3	-1	19,60	
	2	4	6	124		45	79	124	9	0	20,67	
	3	3	6	124		64	57	121	3	3	20,17	
si			0					0		0	0	
	0	12	16	28	550	0	253	292	545	22	5	19,46
		6	6	120		120		120	10	0	20,00	
		5	5	109		106		106	5	3	21,20	
		5	5	127		125		125	6	2	25,00	
si			0					0		0	0	
	0	16	0	16	356	0	351	0	351	21	5	21,94

nale- Data di riferimento: 15 marzo

zione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>senza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di appartenenza</i>	NUMERO
Docenti a tempo indeterminato full-time	80
Docenti a tempo indeterminato part-time	8
Docenti di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Docenti di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
1 posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Docenti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	11
Docenti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Docenti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Docenti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Docenti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Docenti di religione incaricati annuali	0
1 posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Docenti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<i>escluso quello presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	131
<i>Personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Servizi Generali ed Amministrativi	0
Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Amministrativi a tempo indeterminato	5
Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Tecnici a tempo indeterminato	0
Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Docenti scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Docenti scolastici a tempo indeterminato	15
Docenti scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Docenti scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto	0
Altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto	0
Altri a tempo indeterminato part-time	2
TOTALE PERSONALE ATA	29



## Conto Finanziario (Mod. II)

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	€ 82.585,41		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 18.647,06	€ 18.647,06	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 90.601,12	€ 90.601,12	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 20.745,45	€ 20.745,45	1,00
06-Contributi da privati	€ 42.133,10	€ 42.133,10	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.051,82	€ 1.051,82	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 1.131,71	€ 1.131,71	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 256.895,67</b>	<b>€ 174.310,26</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 174.310,26</b>	

### SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività</b>	<b>€ 190.868,85</b>	<b>€ 116.140,99</b>	<b>0,61</b>
01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 58.436,13	€ 46.155,08	0,79
02-Funzionamento amministrativo	€ 27.214,94	€ 16.534,15	0,61
03-Didattica	€ 95.149,51	€ 45.906,86	0,49
04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 7.878,90	€ 7.544,90	0,96
06-Attività di orientamento	€ 2.189,37	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 53.630,97</b>	<b>€ 22.846,71</b>	<b>0,43</b>
1-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 5.000,00	€ 0,00	0,00
2-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 38.095,90	€ 14.039,37	0,37
3-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
4-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.535,07	€ 8.807,34	0,84
5-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
1-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
2-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
3-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

ale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
va	€ 500,00	€ 0,00	0,00
amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	€ 244.999,82	€ 138.987,70	
finanziaria da programmare	€ 11.895,85		
Avanzo di competenza		€ 35.322,56	
Totale a Pareggio		€ 174.310,26	

bilancio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 35.322,56.

La programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 57,00% di quelle

Le somme dei totali delle previsioni iniziali e definitive ammontano rispettivamente ad € 97.575,88 e ad € 159.319,79, con una differenza pari ad € - 159.319,79 dovuta alle seguenti variazioni:

- del 12/05/2020
- del 12/05/2020
- del 09/07/2020
- del 09/07/2020
- del 03/12/2020
- del 03/12/2020
- del 03/12/2020
- del 25/01/2021

**Residui (Mod. L)**

Il residuo attivo è la seguente:

Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
€ 1.526,93	€ 1.490,93	€ 36,00	€ 6.647,14	€ 36,00	€ 6.647,14

Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
€ 5.945,40	€ 5.344,95	€ 600,45	€ 3.599,12	€ 600,45	€ 3.599,12

risultano incassati residui attivi per euro 706,60 e pagati residui passivi per euro 3.599,12.

Essendo solo residui attivi per € 5.940,54 dovuti da 5.647,14 Pon Kit didattici ed € 293,48 Pon Kit di movimentazione residui Mod. L 2021.

Le somme dei residui attivi e passivi risultano approvate dal Consiglio con delibera n. 18 del 12/5/2020.

**Residui (Mod. K)**

Per quanto concerne il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 225.490,97. I residui della Istituzione Scolastica sono i seguenti:



	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 91.128,95	€ 15.889,60	€ 107.018,55
Totale Disponibilità	€ 88.530,81	€ 33.540,73	€ 122.071,54
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	<b>€ 179.659,76</b>	<b>€ 49.430,33</b>	<b>€ 229.090,09</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 5.945,40	-€ 2.346,28	€ 3.599,12
Consistenza Patrimoniale	€ 173.714,36	€ 51.776,61	€ 225.490,97
<b>Totale Passivo</b>	<b>€ 179.659,76</b>	<b>€ 49.430,33</b>	<b>€ 229.090,09</b>

Con verbale prot.5451 del 02/09/2020 è stato regolarmente espletato il passaggio di consegne tra la DSGA incaricata uscente e la subentrante.

Il saldo del registro del cc postale al 31/12/2020 ammonta a € 0 che concorda con quello esposto sull'estratto della Posta.

**Situazione Amministrativa (Mod. J)**

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 87.003,88
Riscossioni	€ 1.490,93	€ 167.663,12	€ 169.154,05	
Pagamenti	€ 5.344,95	€ 135.388,58	€ 140.733,53	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 115.424,40
Residui Attivi	€ 0,00	€ 6.647,14		€ 6.647,14
Residui Passivi	€ 0,00	€ 3.599,12		€ 3.599,12
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 118.472,42

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 115.424,40 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.







La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

di trasmissione telematica effettuata il 25/6/2020

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

### **Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

di trasmissione telematica effettuata il 1/3/2021

### **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 Ragioneria dello Stato di Venezia

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Ragioneria dello Stato di Venezia

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Ragioneria dello Stato di Venezia

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Ragioneria dello Stato di Venezia

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Ragioneria dello Stato di Venezia

Secondo i sensi dell'art. 8, comma 3-bis, del decreto legge 24/04/2014, n. 66, convertito con modificazioni dalla legge 16/06/2014, n. 89, nel corso della verifica i Revisori accertano che l'indice annuale per il 2020 di tempestività dei pagamenti è: - 9,91.

Il prospetto relativo al citato indice sarà allegato alla documentazione del presente Conto Consuntivo per il successivo invio alla Ragioneria Territoriale dello Stato di Venezia e risulta pubblicato sul sito dell'Istituto nella sezione "Amministrazione Trasparente".

Al 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 II è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *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*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

Con riferimento agli adempimenti richiesti con CM prot. 5712 del 12/3/2021, in ordine alla rilevazione delle somme rimaste inutilizzate e versate all'Erario, attinenti le risorse assegnate nel contesto dell'emergenza sanitaria Covid-19 (ex art. 77 DL 18/2020 e ex art. 231, comma 7, DL 34/2020), si rileva che l'istituto è in regola in quanto le economie realizzate sulle risorse ex art.77, pari ad € 782,38 sono state versate al bilancio dello Stato con mandato n. 54 del 18/3/2021.

### **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

Al termine delle attività svolte in remoto, finita la stesura del verbale, condiviso il verbale e concordato il parere, i revisori procedono alla protocollazione. Il verbale protocollato sarà inviato all'Istituzione scolastica che lo stamperà e inserirà nell'apposito registro, le firme sul verbale saranno effettuate in presenza nella prima riunione utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2021 il giorno 27 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ARDUINI GIUSEPPE  
COLABUFO GRAZIA



\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_