

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

Presso l'istituto I.C. UGGIATE TREVANO di UGGIATE TREVANO, l'anno 2023 il giorno 06, del mese di aprile, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso da remoto.

**I Revisori sono:**

<b>Nome</b>	<b>Cognome</b>	<b>Rappresentanza</b>	<b>Assenza/Presenza</b>
GIUSEPPINA SONIA	DE VITO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
PIER GIUSEPPE	FERRARIS	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale è stato redatto da remoto con controllo della documentazione a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Si segnala che la presente verifica è stata effettuata individualmente dal revisore del MI in quanto la collega del MEF ha cessato il proprio incarico, anche considerando la prorogatio di 45 giorni, il giorno 15/09/2022. Ad oggi non risulta la nomina da parte del MEF del nuovo revisore.

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.L. 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*
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 economicale 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*

**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. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*

5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. 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 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	4		4	72		74			74		-2	18,50
Seconde	5		5	77		81			81	3	-4	16,20
Terze	5		5	89		91			91	1	-2	18,20
Quarte	5		5	83		80			80	4	3	16,00
Quinte	4		4	89		87			87	4	2	21,75
Pluriclassi			0						0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>410</b>	<b>0</b>	<b>413</b>	<b>0</b>	<b>413</b>	<b>12</b>	<b>-3</b>	<b>17,96</b>
Prime		5		5	112		112		112	3	0	22,40
Seconde		5		5	106		106		106	8	0	21,20
Terze		5		5	115		117		117	7	-2	23,40
Pluriclassi			0						0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>333</b>	<b>0</b>	<b>335</b>	<b>0</b>	<b>335</b>	<b>18</b>	<b>-2</b>	<b>22,33</b>



**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>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	50
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
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	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>83</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	1
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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>20</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, 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)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 174.888,33		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 153.933,20	€ 153.933,20	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 40.763,73	€ 40.763,73	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 28.153,41	€ 28.153,41	1,00
06-Contributi da privati	€ 37.814,50	€ 37.814,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 705,31	€ 705,31	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 436.258,48</b>	<b>€ 261.370,15</b>	
		<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 0,00</b>
		<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 261.370,15</b>

**2) SPESE**

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 278.952,17</b>	<b>€ 151.762,15</b>	<b>0,55</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 44.959,67	€ 29.845,98	0,67
A02-Funzionamento amministrativo	€ 28.605,15	€ 9.748,17	0,35
A03-Didattica	€ 177.175,07	€ 96.488,57	0,55
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 27.700,85	€ 15.679,43	0,57
A06-Attività di orientamento	€ 511,43	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 141.198,76</b>	<b>€ 41.165,81</b>	<b>0,30</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 18.008,27	€ 2.159,79	0,12
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 121.097,08	€ 37.961,61	0,32
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.093,41	€ 1.044,41	0,50
P05-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>
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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 8.000,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 428.150,93	€ 192.927,96	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 15.307,55		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 68.442,19	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 261.370,15	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 68.442,19.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 46,00% 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	€ 13.026,54	€ 9.912,76	€ 3.113,78	€ 58.927,64	€ 0,00	€ 62.041,42

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 10.460,80	€ 5.870,84	€ 4.589,96	€ 16.862,19	€ 0,00	€ 21.452,15

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 369.658,23. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 87.301,98	€ 38.691,30	€ 125.993,28
Totale Disponibilità	€ 185.801,52	€ 79.315,58	€ 265.117,10
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	€ 273.103,50	€ 118.006,88	€ 391.110,38
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 10.460,80	€ 10.991,35	€ 21.452,15
Consistenza Patrimoniale	€ 262.642,70	€ 107.015,53	€ 369.658,23
<b>Totale Passivo</b>	€ 273.103,50	€ 118.006,88	€ 391.110,38

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 172.322,59
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 9.912,76	€ 202.442,51	€ 212.355,27	
Pagamenti	€ 5.870,84	€ 176.065,77	€ 181.936,61	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 202.741,25
Residui Attivi	€ 3.113,78	€ 58.927,64	€ 62.041,42	

Residui Passivi	€ 4.589,96	€ 16.862,19		€ 21.452,15
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 243.330,52

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 202.741,25 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									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	€ 1.300,58	€ 13.906,08	€ 11.790,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.848,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.959,67	€ 29.845,98	66,39%
A02	€ 0,00	€ 1.042,80	€ 6.643,00	€ 0,00	€ 818,95	€ 1.243,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.605,15	€ 9.748,17	34,08%
A03	€ 2.650,14	€ 30.897,95	€ 3.523,58	€ 42.856,62	€ 0,00	€ 16.560,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 177.175,07	€ 96.488,57	54,46%
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	€ 2.679,39	€ 0,00	€ 11.735,77	€ 1.264,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.700,85	€ 15.679,43	56,61%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 511,43	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 112,94	€ 500,00	€ 0,00	€ 1.472,00	€ 74,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.008,27	€ 2.159,79	12,00%
P02	€ 32.463,75	€ 808,00	€ 4.668,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 21,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 121.097,08	€ 37.961,61	31,35%
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	€ 0,00	€ 1.044,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.093,41	€ 1.044,41	49,90%
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>	€ 36.414, 47	€ 46.767, 77	€ 30.849, 59	€ 42.856, 62	€ 14.026, 72	€ 22.012, 79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 420.150, .93	€ 192.927, .96	€ 46,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	18,88%	24,25%	16,00%	22,22%	7,28%	11,41%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 46,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 29,05%.

In particolare, il Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P18 "Attività Progettuali POF Secondaria - Psicosociale", in merito al quale non ha nulla da segnalare.

### Dichiarazione IRAP

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

### 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

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*
- *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*
- *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*
- *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

### Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2022 è - 0,82 ed è stato pubblicato sul sito della scuola.

Gli indicatori trimestrali dei pagamenti 2022 sono:

I trimestre -20,61, II trimestre - 17,56, III trimestre - 14,93 e IV trimestre 15,97.

Tutti pubblicati sul sito della scuola.

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 13:00, l'anno 2023 il giorno 06 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARIS PIER GIUSEPPE

