

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO****VERBALE N. 2023/003**

Presso l'istituto I.C. CIVATE di CIVATE, l'anno 2023 il giorno 31, del mese di marzo, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso da remoto.

**I Revisori sono:**

<b>Nome</b>	<b>Cognome</b>	<b>Rappresentanza</b>	<b>Assenza/Presenza</b>
GAETANA MARIA	RUSSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
ANDREA	MAFFEI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Si segnala che, alla data del presente verbale, il Revisore MEF Russo Gaetana Maria, non è più in carica per intervenuta scadenza del proprio mandato e non risulta ancora nominato il nuovo Revisore.

Il conto consuntivo è stato predisposto dal DSGA Giovanna Mauri.

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*
2. *Correttezza modelli*
3. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
5. *Coerenza nella compilazione del modello H*

## Situazione Residui (Mod. L)

1. *Coerenza nella compilazione del modello L*

## Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Coerenza nella compilazione del modello K*

## Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Coerenza nella compilazione del modello J*

**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:

	Numeri classi funzionanti con 24 ore (a)	Numeri classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numeri 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	1	3	63		37	26	63	5	0	21,00
Seconde		3	2	5	97	0	61	35	96	4	1	19,20
Terze		3	2	5	87		52	34	86	4	1	17,20
Quarte		2	2	4	83		40	44	84	4	-1	21,00
Quinte		3	2	5	77		47	31	78	9	-1	15,60
Pluriclassi				0					0		0	0
<hr/>												
Totale	0	13	9	22	407	0	237	170	407	26	0	18,50
<hr/>												
Prime		4		4	74		74		74	4	0	18,50
Seconde		4		4	95		93		93	3	2	23,25
Terze		4		4	85		86		86	1	-1	21,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	12	0	12	254	0	253	0	253	8	1	21,08
<hr/>												

## Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	0
<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	51
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	19
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	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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>100</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	3
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>25</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, 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	€ 177.248,66		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 8.960,00	€ 8.960,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 38.441,20	€ 38.441,20	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 61.389,96	€ 61.389,96	1,00
06-Contributi da privati	€ 34.129,68	€ 34.129,68	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 180,00	€ 180,00	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 320.349,51</b>	<b>€ 143.100,85</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 103.960,23</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 247.061,08</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 212.346,73</b>	<b>€ 185.904,36</b>	<b>0,88</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 43.582,93	€ 26.637,74	0,62
A02-Funzionamento amministrativo	€ 8.416,32	€ 6.612,05	0,79
A03-Didattica	€ 149.995,69	€ 143.470,93	0,96
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 9.671,33	€ 9.054,00	0,94
A06-Attività' di orientamento	€ 680,46	€ 129,64	0,20
<b>Progetti</b>	<b>€ 106.122,63</b>	<b>€ 61.156,72</b>	<b>0,58</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 11.611,00	€ 7.391,72	0,64
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 74.479,35	€ 50.830,77	0,69
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 13.034,21	€ 371,30	0,03
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.998,07	€ 2.562,93	0,37
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>	€ 398,99	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 318.868,35	€ 247.061,08	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 247.061,08	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 103.960,23.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 78,00% di quelle programmate.

Il saldo di cassa al 31/12/2022 è di euro 79.249,20 concorda con le risultanze del giornale di cassa e con l'estratto conto dell'istituto cassiere.

### 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	€ 111.999,85	€ 67.571,04	€ 44.428,81	€ 24.460,00	€ 0,00	€ 68.888,81

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 16.823,87	€ 16.208,29	€ 615,58	€ 74.234,00	€ 0,00	€ 74.849,58

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 216.589,11. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
<b>ATTIVO</b>			
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	€ 104.575,54	€ 38.725,14	€ 143.300,68
<b>Totale Disponibilità</b>	€ 194.072,53	-€ 45.934,52	€ 148.138,01
<b>Deficit Patrimoniale</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	€ 298.648,07	-€ 7.209,38	€ 291.438,69
<b>PASSIVO</b>			
<b>Totale debiti</b>	€ 16.823,87	€ 58.025,71	€ 74.849,58
<b>Consistenza Patrimoniale</b>	€ 281.824,20	-€ 65.235,09	€ 216.589,11
<b>Totale Passivo</b>	€ 298.648,07	-€ 7.209,38	€ 291.438,69

Il fondo economale minute spese risulta regolarmente chiuso, con apposita reversale n. 83 del 28/12/2022.

Non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 82.072,68
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 67.571,04	€ 118.640,85	€ 186.211,89	
Pagamenti	€ 16.208,29	€ 172.827,08	€ 189.035,37	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 79.249,20
Residui Attivi	€ 44.428,81	€ 24.460,00		€ 68.888,81
Residui Passivi	€ 615,58	€ 74.234,00		€ 74.849,58
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 73.288,43

### 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.

### SPESA

	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	€ 1.920,00	€ 11.200,74	€ 11.867,24	€ 1.649,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.582,93	€ 26.637,74	€ 61,12%
A02	€ 0,00	€ 1.786,97	€ 3.885,46	€ 524,60	€ 415,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.416,32	€ 6.612,05	€ 78,57%
A03	€ 1.452,03	€ 11.707,54	€ 8.994,28	€ 121.293,54	€ 23,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 149.995,69	€ 143.470,93	€ 95,66%
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	€ 9.054,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.671,33	€ 9.054,00	€ 93,62%
A06	€ 0,00	€ 129,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 680,46	€ 129,64	€ 19,06%
P01	€ 705,13	€ 0,00	€ 3.800,00	€ 2.886,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.611,00	€ 7.391,72	€ 63,67%
P02	€ 5.430,36	€ 1.232,50	€ 36.871,00	€ 7.296,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 74.479,35	€ 50.830,77	€ 68,25%

<b>P03</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 371,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.034,21	€ 371,30	2,85%
<b>P04</b>	€ 759,50	€ 0,00	€ 1.803,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.998,07	€ 2.562,93	36,63%
<b>P05</b>	€ 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>	€ 10.267,02	€ 26.057,39	€ 76.275,41	€ 134.022,70	€ 438,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 318.469,36	€ 247.061,08	78,00%
<b>TOTALE/TOTALE IMPEGNI %</b>	4,16%	10,55%	30,88%	54,25%	0,18%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 78,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 57,39%.

### Dichiarazione IRAP

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

Ricevuta dell'Agenzia delle Entrate dell'invio mod. IRAP - n. di protocollo 22102413310851034 in data 24/10/2022.

### 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 2021 risulta presentata nei termini

Ricevuta dell'Agenzia delle Entrate dell'invio mod. 770 2022 anno imposta 2021 - n. di protocollo 22071112125210770 in data 11/07/2022.

Ricevuta dell'Agenzia delle Entrate dell'invio mod. Certificazione Unica 2022 anno imposta 2021 - n. di protocollo 22031411184917868 in data 14/03/2023.

Ricevuta dell'Agenzia delle Entrate dell'invio mod. Certificazione Unica 2023 anno imposta 2022 - n. di protocollo 23031415142410924 in data 14/03/2023.

### 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'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Indicatore di tempestività dei pagamenti I trim: -11,50

Indicatore di tempestività dei pagamenti II trim: 21,76

Indicatore di tempestività dei pagamenti III trim: 14,06

Indicatore di tempestività dei pagamenti IV trim: -19,68

Indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2022: -17,45

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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *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 modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

## 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 2022 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2023 il giorno 31 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MAFFEI ANDREA

---