

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

Presso l'istituto MENAGGIO di MENAGGIO, l'anno 2023 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 26 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso sede istituzione scolastica.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA	DE VUONO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
AURORA	GUMARI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Ad oggi non risulta individuato il Revisore del MEF.

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. 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

**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*

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. *Coerenza nella compilazione del modello J*

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*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

**Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/23 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 2

N. classi articolate: 8

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i>	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/l)
Prime	11		11	186		186		186	8	0	0	16,91	
Seconde	7		7	117		117		117	5	0	0	16,71	
Terze	11		11	149		149		149	10	0	0	13,55	
Quarte	10		10	123		123		123	9	0	0	12,30	
Quinte	8		8	138		138		138	6	0	0	17,25	
<b>Totale</b>	<b>47</b>	<b>0</b>	<b>47</b>	<b>713</b>	<b>0</b>	<b>713</b>	<b>0</b>	<b>713</b>	<b>38</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15,17</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>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	44
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	10
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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>106</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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	4
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>33</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)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 397.944,85		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 12.328,00	€ 12.328,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 79.227,33	€ 79.227,33	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 1.494,56	€ 1.494,56	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 13.776,00	€ 13.776,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 46.941,31	€ 46.941,31	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
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	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 551.712,09</b>	<b>€ 153.767,24</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 120.927,43</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 274.694,67</b>	

## 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 509.549,60</b>	<b>€ 269.264,41</b>	<b>0,53</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 50.173,90	€ 16.570,17	0,34
A02-Funzionamento amministrativo	€ 62.209,18	€ 22.213,14	0,36
A03-Didattica	€ 347.561,03	€ 205.703,61	0,60
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 27.261,06	€ 13.561,49	0,50
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 12.276,28	€ 11.154,00	0,91
A06-Attività' di orientamento	€ 10.068,15	€ 62,00	0,01
<b>Progetti</b>	<b>€ 12.110,94</b>	<b>€ 5.430,26</b>	<b>0,45</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 541,45	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.649,49	€ 5.270,26	0,61
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.920,00	€ 160,00	0,06
<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
R98-Fondo di Riserva	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 522.660,54	€ 274.694,67	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 274.694,67	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 120.927,43.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53,00% di quelle programmate.

La gestione del fondo economale da parte della D.S.G.A. per l'esercizio finanziario 2022 è stata effettuata nel rispetto del Decreto 129/2018 e del Regolamento deliberato dal Consiglio d'Istituto n. 101 del 06/03/2019; le spese sono state correttamente registrate nell'apposito registro; il fondo iniziale di € 1.000.00 disponibile a fine esercizio è stato regolarmente chiuso con emissione di apposita reversale N. 59 del 22/12/2022.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 124.770,29	€ 84.642,55	€ 40.127,74	€ 37.746,00	€ 269,40	€ 77.604,34

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 63.135,06	€ 44.636,15	€ 18.498,91	€ 46.446,46	€ 636,71	€ 64.308,66

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 12.632,12 e pagati residui passivi per euro 40.656,80. Risultano Radiati con apposita delibera del Consiglio d'Istituto e atto del Dirigente Scolastico del 30.12.2022. Trattasi di residui attivi di € 269,40 relativi ad una maggiore previsione di entrata e di residui passivi di € 636,71 relativi ad una maggiore previsione di spesa.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 520.876,83. 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	€ 165.269,74	€ 78.222,36	€ 243.492,10
Totale Disponibilità	€ 461.079,91	-€ 119.386,52	€ 341.693,39
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 626.349,65	-€ 41.164,16	€ 585.185,49
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 63.135,06	€ 1.173,60	€ 64.308,66
Consistenza Patrimoniale	€ 563.214,59	-€ 42.337,76	€ 520.876,83

A03	€ 2.024,8 0	€ 40.803, 49	€ 24.362, 92	€ 135.034 ,42	€ 360,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.117,9 8	€ 0,00	€ 347.561 ,03	€ 205.703 ,61	59,19%
A04	€ 13.561, 49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.261, 06	€ 13.561, 49	49,75%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.154, 00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.276, 28	€ 11.154, 00	90,86%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 62,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.068, 15	€ 62,00	0,62%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 541,45	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
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	€ 52,56	€ 0,00	€ 4.681,7 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 535,91	€ 0,00	€ 8.649,4 9	€ 5.270,2 6	60,94%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 160,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.920,0 0	€ 160,00	5,48%
TOTALE	€ 15.638, 85	€ 57.084, 95	€ 59.564, 54	€ 135.034 ,42	€ 3.718,0 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.653,8 9	€ 0,00	€ 521.660 ,54	€ 274.694 ,67	53,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	5,70%	20,79%	21,69%	49,16%	1,36%	0,00%	0,00%	1,34%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 53,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 24,49%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P05 Gare e Concorsi - Olimpiadi di matematica e fisica con le considerazioni che seguono: Il progetto era previsto nelle attività dell'offerta formativa e possono partecipare tutti gli studenti selezionati. Lo stesso mira a stimolare gli alunni con buone capacità in matematica e fisica. Ai docenti impegnati per la preparazione degli alunni è stato riconosciuto un compenso dal FIS, mentre come spese di bilancio sono stati pagati € 80,00 con mandato n. 453 del 19.10.2022 e € 80,00 con mandato n. 484 del 15.11.2022 per il versamento del contributo dovuto per la partecipazione dei ragazzi.

### 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

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 è stata inviata 15.03.2023 Prot. n. 23031510090612517

### **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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 è pari a -19,94

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*



è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili  
' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui  
modello L è coerente con gli altri modelli  
ono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario  
i è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri  
valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi  
'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto  
sriere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA  
e consistenze iniziali sono correttamente riportate  
modello K è coerente con gli altri modelli  
i è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili  
'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere  
anca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)  
' modello J è coerente con gli altri modelli  
venuta presentazione del modello IRAP  
ispettato il termine di presentazione del modello IRAP  
venuta presentazione del modello 770  
'ispettato il termine di presentazione del modello 770  
venuta presentazione della Certificazione Unica  
'ispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica  
' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre  
' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre  
' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti  
' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre

## **clusioni**

visori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso  
esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione  
conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto

esente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2023 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato,  
oscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

JMARI AURORA

