

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto G.PARINI di LECCO, l'anno 2023 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso Sede Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	BANDOLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
WILMA MARIA	TICOZZI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

Assiste DSGA Santo Giovanni Catanese.

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

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	55
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	11
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	125
<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	5
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	4
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	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
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
TOTALE PERSONALE ATA	32

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 471.126,51	€ 389.502,44	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 77.401,18		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 389.502,44	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 231.781,31.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 83,00% di quelle programmate.

Il fondo minute spese è stato costituito, come deliberato dal Consiglio d'Istituto in sede di approvazione del programma annuale, per una consistenza massima di € 800,00 annua. Il fondo minute spese è stato aperto con mandato n.262 del 11/04/2022 di € 800,00 e regolarmente chiuso con reversale n.181 del 22/12/2022 di € 800,00. Nel corso dell'anno sono state effettuate spese e reintegri per un totale di € 184,32.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 100.079,85	€ 5.548,48	€ 94.531,37	€ 33.634,09	€ 1.408,52	€ 126.756,94

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 69.877,49	€ 55.431,35	€ 14.446,14	€ 60.658,48	€ 3.821,34	€ 71.283,28

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 14.170,48 e pagati residui passivi per euro 43.309,84.

Con delibera del Consiglio d'istituto n. 188 del 21/12/2022, sono stati radiati residui attivi per un importo di €. 1.408,52 e residui passivi per €. 3.821,34.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 317.190,07. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 66.095,10	€ 89.944,69	€ 156.039,79
Totale Disponibilità	€ 460.402,06	-€ 227.968,50	€ 232.433,56
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 526.497,16	-€ 138.023,81	€ 388.473,35
PASSIVO			
Totale debiti	€ 69.877,49	€ 1.405,79	€ 71.283,28
Consistenza Patrimoniale	€ 456.619,67	-€ 139.429,60	€ 317.190,07
Totale Passivo	€ 526.497,16	-€ 138.023,81	€ 388.473,35

A04	€ 17.427, 57	€ 320,25	€ 6.414,6 6	€ 244,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 73.850, 92	€ 24.406, 48	33,05%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.309,6 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.833,6 0	€ 4.462,4 0	€ 4.143,2 6	92,85%
A06	€ 3.509,2 4	€ 0,00	€ 315,00	€ 0,00	€ 464,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.074,8 2	€ 4.288,2 4	84,51%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.575,0 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.185,0 0	€ 2.575,0 1	49,67%
P02	€ 3.754,8 7	€ 5.410,9 4	€ 24.013, 57	€ 0,00	€ 70,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.271, 83	€ 33.249, 90	99,94%
P03	€ 3.510,4 1	€ 0,00	€ 5.028,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.619, 55	€ 8.538,4 1	62,70%
P04	€ 4.016,8 5	€ 0,00	€ 60.009, 07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.479, 45	€ 108.110 ,44	€ 92.505, 37	85,57%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 967,46	€ 0,00	€ 1.565,9 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.550,0 0	€ 2.533,3 6	99,35%
TOTALE	€ 43.443, 55	€ 25.268, 89	€ 139.043 ,33	€ 139.558 ,76	€ 11.046, 05	€ 591,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.550, 85	€ 470.926 ,51	€ 389.502 ,44	83,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	11,16%	6,49%	35,70%	35,84%	2,84%	0,16%	0,00%	0,00%	7,85%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 83,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 85,63%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti/attività, con le considerazioni che seguono:

A.3.2 PON- Digital Board - Avviso 28966/2021 13.1.2A FESRPON-LO-2021-594 - CUP G19J21009580006: regolare.

A.3.3 PON-Realizzazione di reti locali cablate e wireless-Avvisto 20480/2021 13.1.1A-FESRPON-LO-2021-537 - CUP G19J21007820006: regolare.

Dichiarazione IRAP

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

Invio protocollo n.22101011083546967 del 10/10/2022.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

- 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) nonché da Poste SpA
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- Il modello K è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)
- Il modello J 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

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 12:00, l'anno 2023 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BANDOLI PAOLO

