

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto CAPRAIA E LIMITE di CAPRAIA E LIMITE, l'anno 2024 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 30 provincia di FIRENZE.

La riunione si svolge presso sede telematica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELISABETTA	NERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LIDIA	MERLO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale è redatto ai sensi del DM 129/2018 a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. Il presente verbale annulla e sostituisce, SOLO PER LA PARTE CONTABILE RELATIVA AL MOD. K, il precedente verbale n. 2024/003 , in quanto i dati relativi al totale DISPONIBILITA e totale DEBITI ' erano errati. Tutti i dati degli altri modelli E TUTTE LE ANNOTAZIONI sono esatti come riportati nel citato verbale n. 2024/003.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 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. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
8. 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
2. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
3. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12

4. Corretta indicazione consistenze iniziali
5. 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

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 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 207.018,00		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 206.248,65	€ 206.248,65	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 24.785,83	€ 24.785,83	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 19.642,27	€ 19.642,27	1,00
06-Contributi da privati	€ 22.626,63	€ 22.626,63	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 123,93	€ 123,93	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
Totale entrate	€ 480.445,32	€ 273.427,32	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 273.427,32	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 300.228,32	€ 134.572,81	0,45
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 31.218,59	€ 18.466,87	0,60
A02-Funzionamento amministrativo	€ 10.098,84	€ 2.539,85	0,26
A03-Didattica	€ 232.595,03	€ 98.785,89	0,43
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 26.047,39	€ 14.780,20	0,57
A06-Attività' di orientamento	€ 268,47	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 179.058,79	€ 44.224,51	0,25
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.518,80	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 166.860,13	€ 42.469,51	0,26

P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.170,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.509,86	€ 1.755,00	0,39
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
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	€ 1.158,21	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 480.445,32	€ 178.797,32	
Z101-Disponibilit� finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 94.630,00	
Totale a Pareggio		€ 273.427,32	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 94.630,00.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 38,00% di quelle programmate.

E' stata verificata la chiusura del fondo economale per le minute spese.

Il D.S. e il DSGA dichiarano, con allegato al conto consuntivo 2023, che nell'esercizio finanziario , non si sono tenute gestioni fuori bilancio e di non possedere carte di credito e/o prepagate.

I revisori esaminano scelti a caso i seguenti mandati di pagamento:

mandato n. 186 del 22/09/2023 ditta LOGICA S.R.L. Pagamento Fattura n.1645/23 del 30/06/2023 di € 1.505,06

mandato n. 306 del 29/11/2023 ditta ECOPROGETTI di Lari P. & C. S.N.C. Pagamento Fattura n.FPA 5/23 del 07/11/2023 di € 1.500,00

Dalla documentazione giustificativa, inviata con mail del 16/04/2023 e successive interazioni, non   risultato niente da rilevare.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui   la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 188.752,89	€ 81.130,86	€ 107.622,03	€ 72.198,67	€ 105.077,35	€ 74.743,35

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 55.951,06	€ 51.863,28	€ 4.087,78	€ 0,00	€ 4.087,78	€ 0,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 703,00.

La radiazione dei residui passivi per un totale di euro 4 .087,78   stata autorizzata dal D.S. in seguito alla delibere del Consiglio di istituto n. 53 del 30/06/2023, n. 20 del 20/12/2023, mentre quella dei residui attivi pari a € 105.077,35   stata autorizzata dal DS in seguito alle delibere n. 14 del 24/10/2023 e n. 20 del 20/12/2023.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 390.941,46. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 119.865,48	€ 70.417,55	€ 190.283,03
Totale Disponibilità	€ 263.061,30	-€ 62.402,87	€ 200.658,43
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 382.926,78	€ 8.014,68	€ 390.941,46
PASSIVO			
Totale debiti	€ 55.951,06	-€ 55.951,06	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 326.975,72	€ 63.965,74	€ 390.941,46
Totale Passivo	€ 382.926,78	€ 8.014,68	€ 390.941,46

Gli importi delle immobilizzazioni sono stati verificati con l'inventario generale.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 74.216,17
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 81.130,86	€ 201.228,65	€ 282.359,51	
Pagamenti	€ 51.863,28	€ 178.797,32	€ 230.660,60	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 125.915,08
Residui Attivi	€ 2.544,68	€ 72.198,67		€ 74.743,35
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 200.658,43

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 125.915,08 concorda 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									Program- mazione 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'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 4.716,80	€ 13.569,47	€ 0,00	€ 13,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 166,80	€ 31.218,59	€ 18.466,87	59,16%
A02	€ 0,00	€ 1.004,69	€ 1.329,37	€ 0,00	€ 99,71	€ 0,00	€ 106,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.098,84	€ 2.539,85	25,15%
A03	€ 4.462,04	€ 5.275,55	€ 10.620,08	€ 75.408,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.019,66	€ 232.595,03	€ 98.785,89	42,48%
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	€ 14.780,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.047,39	€ 14.780,20	56,75%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 268,47	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.518,80	€ 0,00	0,00%
P02	€ 34.906,27	€ 0,00	€ 7.563,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 166.860,13	€ 42.469,51	25,46%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.170,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 190,00	€ 1.332,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 233,00	€ 4.509,86	€ 1.755,00	38,92%
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%
TOTALE	€ 39.368,31	€ 11.187,04	€ 49.194,36	€ 75.408,56	€ 113,51	€ 0,00	€ 106,08	€ 0,00	€ 3.419,46	€ 479.287,11	€ 178.797,32	38,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	22,02%	6,26%	27,52%	42,18%	0,07%	0,00%	0,06%	0,00%	1,92%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 38,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 24,67%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, inviata con mail del 16/04/2023 e successive integrazioni con le considerazioni che seguono:

- Progetto salute e benessere - in particolare sono stati esaminati l'atto di convenzione, la delibera di approvazione del consiglio di Istituto, il durc, il mandato di pagamento, la dichiarazione di tracciabilità dei pagamenti e liquidazione della spesa.

- Progetto assistenza tutoriale e coordinamento lavoro di gruppo per espletamento ricostruzioni di carriera - in particolare sono stati esaminati il contratto, il mandato di pagamento, la determina, la time card e la liquidazione della spesa.

Dall'esame non è emerso niente da rilevare, si ricorda tuttavia che la liquidazione della spesa è effettuata dal DSGA.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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*
- *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*
- *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*
- *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*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarit  della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Tale parere, reso con controllo remoto ed in modalit  telematica, viene verbalizzato e protocollato ai sensi del DM 129/2018. Le firme dei revisori dei conti sul verbale saranno apposte in presenza, nella prima occasione utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2024 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NERI ELISABETTA

MERLO LIDIA

