

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto LICEO ARTISTICO DI PORTA ROMANA E S.F. di FIRENZE, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 42 provincia di FIRENZE.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Sergio	MARCHESE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
AZZURRA	MOTTOLESE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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 Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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. Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
4. Coerenza nella compilazione del modello J

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 2022/2023 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti:

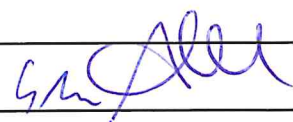
N. classi articolate: 2

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+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/b)
Prime	16		16	400		369		369	15	31	0	23,06	0
Seconde	17		17	339		322		322	20	17	0	18,94	0
Terze	15		15	333		319		319	15	14	0	21,27	0
Quarte	16		16	303		302		302	21	1	0	18,88	0
Quinte	15		15	289		287		287	15	2	0	19,13	0
Totale	79	0	79	1.664	0	1.599	0	1.599	86	65	0	20,24	0

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	130
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	20
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	21
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	37
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*	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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	246
<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
Coordiatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	5
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	40



Conto Finanziario (Mod. H)

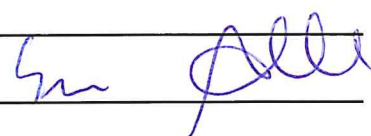
In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame 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)	% Disponibilit� (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 361.559,40		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 815.751,48	€ 815.751,48	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 173.576,14	€ 173.576,14	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 15.500,00	€ 15.500,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 96.413,89	€ 96.413,89	1,00
06-Contributi da privati	€ 385.435,90	€ 385.435,90	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 12.245,94	€ 12.245,94	1,00
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	€ 8.830,00	€ 8.830,00	1,00
12-Altre entrate	€ 2.153,92	€ 2.153,92	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.871.466,67	€ 1.509.907,27	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 1.509.907,27	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivit�	€ 1.499.352,01	€ 647.124,12	0,44
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 166.167,53	€ 166.157,53	1,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 67.533,73	€ 61.457,50	0,92
A03-Didattica	€ 944.732,09	€ 188.877,44	0,20
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 37.954,07	€ 30.699,32	0,81
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 271.029,23	€ 191.339,80	0,71
A06-Attivit� di orientamento	€ 11.935,36	€ 8.592,53	0,72
Progetti	€ 284.496,06	€ 222.857,32	0,79
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 90.318,56	€ 80.500,83	0,90
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 146.603,15	€ 103.308,42	0,71
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 26.074,35	€ 24.002,11	0,93
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 21.000,00	€ 15.045,96	0,72
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 500,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 20.813,90	€ 14.182,42	0,69
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00



G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 20.813,90	€ 14.182,42	0,69
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 7.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.811.661,97	€ 884.163,86	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 625.743,41	
Totale a Pareggio		€ 1.509.907,27	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 625.743,41.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 49,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 44.598,03	€ 21.152,16	€ 23.445,87	€ 486.882,20	€ 10.794,93	€ 499.533,14

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 0. I residui attivi sono stati radiati con delibera n. 48/2023 del Consiglio d'istituto e con conseguente decreto del dirigente scolastico del 30/11/2023.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.510.436,14. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 619.735,31	-€ 85.807,05	€ 533.928,26
Totale Disponibilità	€ 361.559,40	€ 614.948,48	€ 976.507,88
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 981.294,71	€ 529.141,43	€ 1.510.436,14
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 981.294,71	€ 529.141,43	€ 1.510.436,14
Totale Passivo	€ 981.294,71	€ 529.141,43	€ 1.510.436,14

Il DSGA dell'Istituzione scolastica riferisce che c'è stato un errore materiale di inserimento del dato nella compilazione del modello K relativo alla consistenza finale, beni mobili categoria 1 che però non impatta sulla

consistenza patrimoniale.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 316.961,37
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 21.152,16	€ 1.023.025,07	€ 1.044.177,23	
Pagamenti	€ 0,00	€ 884.163,86	€ 884.163,86	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 476.974,74
Residui Attivi	€ 12.650,94	€ 486.882,20		€ 499.533,14
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 976.507,88

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 476.974,74 concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale, non concorda invece con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) per sbilanci non regolarizzati pari a 1.615,25 a titolo di provvisori in entrata per anticipi di viaggi d'istruzione e provvisori in uscita di commissione su bonifici.

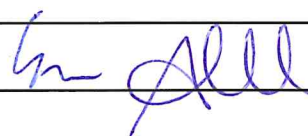
Spese Per Attività e Progetti

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	€ 564,45	€ 8.875,64	€ 117.385,43	€ 39.332,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 166.167,53	€ 166.157,53	100,00 %
A02	€ 9.315,64	€ 6.993,65	€ 13.565,21	€ 25.667,40	€ 5.715,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200,00	€ 67.533,73	€ 61.457,50	91,01%
A03	€ 15.864,35	€ 54.995,58	€ 56.365,49	€ 59.812,02	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.440,00	€ 944.732,09	€ 188.877,44	20,00%



A04	€ 30.298,33	€ 0,00	€ 400,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.954,07	€ 30.699,32	80,89%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 171.758,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.581,00	€ 271.029,23	€ 191.339,80	70,60%
A06	€ 8.232,53	€ 0,00	€ 360,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.935,36	€ 8.592,53	72,00%
P01	€ 9.919,53	€ 464,57	€ 14.760,91	€ 55.355,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 90.318,56	€ 80.500,83	89,13%
P02	€ 68.500,80	€ 2.007,41	€ 32.415,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 384,29	€ 146.603,15	€ 103.308,42	70,47%
P03	€ 4.106,50	€ 1.113,70	€ 1.484,88	€ 3.401,70	€ 13.895,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.074,35	€ 24.002,11	92,06%
P04	€ 6.480,51	€ 0,00	€ 8.565,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.000,00	€ 15.045,96	71,65%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 153.282,64	€ 74.450,55	€ 417.063,08	€ 183.568,95	€ 20.010,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.605,29	€ 1.783.848,07	€ 869.981,44	49,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	17,62%	8,56%	47,94%	21,11%	2,31%	0,00%	0,00%	0,00%	2,49%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 49,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 78,08%.

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

1 progetto "Voce P02/06 Lo Psicologo a scuola" relativo al benessere psicologico a scuola per un valore pari a 14.933,34 euro con l'individuazione di 2 figure professionali, tramite bando pubblicato sul sito istituzionale, che hanno aperto uno sportello di ascolto rivolto agli studenti dell'istituto.

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

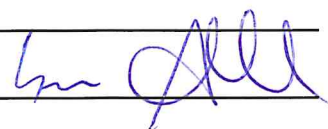
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Risulta come complessiva dell'anno 2023 la percentuale di tempestività dei pagamenti pari a - 13,55.

In merito agli adempimenti relativi all'obbligo di pubblicazione dell'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/2023 i revisori accertano che si è provveduto alla comunicazione sulla piattaforma AREA RGS PCC in data 26/01/2024.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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)*



- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *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 di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

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 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARCHESE Sergio

MOTTOLESE AZZURRA

