ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto MARCO POLO di FIRENZE, l'anno 2023 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 17:00, si riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 49 provincia di FIRENZE.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARINA	DOTTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
VERONICA	BONAIUTI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale viene redatto da remoto ed in assenza del revisore MEF che non risulta ancora nominato.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolan amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seg 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. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
2. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
2. *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 aquisti 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: 2

N. classi articolate:

	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 diversa-mente 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	13		13	331		328		328	7	3	0	25,23	0
Seconde	13		13	328		322		322	7	6	0	24,77	0
Terze	11	1	12	269		264	22	286	10	5	-22	24,00	22,00
Quarte	11		11	268		237		257	5	11	0	23,36	0
Quinte	12	1	13	260		256	18	274	5	4	-18	21,33	18,00
Totale	60	2	62	1.456	0	1.427	40	1.467	34	29	-40	23,78	20,00

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	105
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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*	8
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
**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*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	153
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	10
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	34

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	€ 837.672,24		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 41.808,00	€ 41.808,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 82.252,79	€ 82.252,79	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 87.724,36	€ 87.724,36	1,00
06-Contributi da privati	€ 552.858,92	€ 552.858,92	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 10.739,16	€ 10.739,16	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 2.089,00	€ 2.089,00	1,00
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	€ 2.043,09	€ 2.043,09	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.617.187,56	€ 779.515,32	
Disavanzo di competenza		€ 183.536,46	
Totale a pareggio		€ 963.051,78	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 1.208.912,69	€ 748.502,47	0,62
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 268.112,27	€ 241.495,14	0,91
A02-Funzionamento amministrativo	€ 80.672,95	€ 30.536,97	0,38
A03-Didattica	€ 348.245,37	€ 182.084,99	0,53
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 39.604,12	€ 27.188,68	0,69
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 461.379,85	€ 260.998,35	0,57
A06-Attivita' di orientamento	€ 10.898,13	€ 6.198,34	0,57
Progetti	€ 366.423,49	€ 214.549,31	0,59
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 78.029,71	€ 42.491,31	0,55
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 180.437,02	€ 117.150,02	0,65
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 13.545,85	€ 10.406,01	0,77
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 93.419,23	€ 43.942,63	0,48
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 991,68	€ 559,34	0,57
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	€ 3.548,61	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.578.884,79	€ 963.051,78	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 963.051,78	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 183.536,46.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 61,00% di quelle programmate.

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	€ 283.133,52	€ 53.901,64	€ 229.231,88	€ 19.743,31	€ 4.323,60	€ 244.651,59

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 75.680,77	€ 73.405,55	€ 2.275,22	€ 141.976,54	€ 1.186,78	€ 143.064,98

Al 9 maggio 2023 risultano incassati residui attivi per euro 88.849,91 e pagati residui passivi per euro 133.398,60.
Le variazioni in diminuzione sono relativi a radiazioni di residui attivi e passivi effettuati con regolare decreto del Dirigente Scolastico.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.053.659,85. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 227.170,09	€ 175.490,80	€ 402.660,89
Totale Disponibilità	€ 913.353,01	-€ 119.289,07	€ 794.063,94
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.140.523,10	€ 56.201,73	€ 1.196.724,83
PASSIVO			
Totale debiti	€ 75.680,77	€ 67.384,21	€ 143.064,98
Consistenza Patrimoniale	€ 1.064.842,33	-€ 11.182,48	€ 1.053.659,85
Totale Passivo	€ 1.140.523,10	€ 56.201,73	€ 1.196.724,83

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 630.219,49
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 53.901,64	€ 759.772,01	€ 813.673,65	
Pagamenti	€ 73.405,55	€ 821.075,24	€ 894.480,79	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 549.412,35
Residui Attivi	€ 224.908,28	€ 19.743,31		€ 244.651,59
Residui Passivi	€ 1.088,44	€ 141.976,54		€ 143.064,98
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 650.998,96

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari ad euro 549.412,35 in concordanza 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 17.793,77	€ 63.116,11	€ 160.585,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 268.112,27	€ 241.495,14	90,08%
A02	€ 998,57	€ 14.637,78	€ 13.984,86	€ 0,00	€ 915,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80.672,95	€ 30.536,97	37,86%
A03	€ 25.459,07	€ 12.109,09	€ 51.785,45	€ 83.942,34	€ 4.652,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.136,89	€ 348.245,37	€ 182.084,99	52,29%
A04	€ 17.036,55	€ 0,00	€ 10.152,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.604,12	€ 27.188,68	68,66%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 234.191,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.806,75	€ 461.379,85	€ 260.998,35	56,57%

A06	€ 348,34	€ 0,00	€ 5.850,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.898,13	€ 6.198,34	56,88%
P01	€ 13.918,11	€ 0,00	€ 28.573,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 78.029,71	€ 42.491,31	54,46%
P02	€ 33.549,47	€ 5.084,80	€ 78.270,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 245,11	€ 180.437,02	€ 117.150,02	64,93%
P03	€ 3.794,05	€ 0,00	€ 6.561,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50,00	€ 13.545,85	€ 10.406,01	76,83%
P04	€ 10.417,90	€ 4.590,25	€ 28.934,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 93.419,23	€ 43.942,63	47,04%
P05	€ 559,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 991,68	€ 559,34	56,41%
TOTALE	€ 106.081,40	€ 54.215,69	€ 521.420,43	€ 244.527,60	€ 5.567,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.238,75	€ 1.575.336,18	€ 963.051,78	62,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	11,02%	5,63%	54,15%	25,40%	0,58%	0,00%	0,00%	0,00%	3,25%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 62,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 58,51%.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione è stata inviata in data 20/07/2022 con prot. 22072008492934692.

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 è stata inviata in data 01/03/2023 con prot. 23030109580740061.

Tempi medi di pagamento relativi agli aquisti 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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2022 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2022 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2022 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2022 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *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 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 regolaritÃ 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 17:30, l'anno 2023 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BONAIUTI VERONICA