ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto MARCO POLO di FIRENZE, l'anno 2023 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 16:30, si sono 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 annulla e sostituisce il verbale n. 3/2022, relativo al conto consuntivo 2021, soltanto nella parte relativa al modello H nel quale si è rilevato un errore di battitura rispetto al modello inviato dalla scuola.
Per quanto riguarda il resto, si rinvia al suddetto verbale.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell''art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129.

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 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 1.061.464,75		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 116.298,92	€ 116.298,92	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 280.479,35	€ 280.479,35	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 53.891,84	€ 53.891,84	1,00
06-Contributi da privati	€ 116.645,35	€ 116.645,35	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 3.689,05	€ 3.689,05	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	€ 5.868,76	€ 5.868,76	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.638.338,02	€ 576.873,27	
Disavanzo di competenza		€ 165.745,70	

Totale a pareggio		€ 742.618,97	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 952.600,59	€ 376.622,50	0,40
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 378.957,70	€ 196.719,71	0,52
A02-Funzionamento amministrativo	€ 97.528,21	€ 36.589,97	0,38
A03-Didattica	€ 381.590,38	€ 73.711,36	0,20
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 54.614,25	€ 41.921,50	0,77
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 25.095,96	€ 23.764,00	0,95
A06-Attivita' di orientamento	€ 14.814,09	€ 3.915,96	0,27
Progetti	€ 593.979,82	€ 365.996,47	0,62
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 303.427,62	€ 247.594,51	0,82
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 174.263,92	€ 59.131,35	0,34
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 19.659,50	€ 13.586,68	0,70
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 95.155,43	€ 45.683,93	0,49
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.473,35	€ 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	€ 3.892,07	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.550.472,48	€ 742.618,97	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 742.618,97	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un disavanzo di competenza di € 165.745,70.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 533.774,80	€ 297.851,59	€ 235.923,21	€ 116.298,92	€ 69.088,61	€ 283.133,52

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 51.857,51	€ 39.230,30	€ 12.627,21	€ 74.095,36	€ 11.041,80	€ 75.680,77

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.064.842,33. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 198.096,76	€ 29.073,33	€ 227.170,09
Totale Disponibilità	€ 1.113.451,60	-€ 200.098,59	€ 913.353,01
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.311.548,36	-€ 171.025,26	€ 1.140.523,10
PASSIVO			
Totale debiti	€ 51.857,51	€ 23.823,26	€ 75.680,77
Consistenza Patrimoniale	€ 1.259.690,85	-€ 194.848,52	€ 1.064.842,33
Totale Passivo	€ 1.311.548,36	-€ 171.025,26	€ 1.140.523,10

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 579.547,46
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 297.851,59	€ 460.574,35	€ 758.425,94	
Pagamenti	€ 39.230,30	€ 668.523,61	€ 707.753,91	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 630.219,49
Residui Attivi	€ 166.834,60	€ 116.298,92		€ 283.133,52
Residui Passivi	€ 1.585,41	€ 74.095,36		€ 75.680,77
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 837.672,24

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	€ 32.182,93	€ 83.655,62	€ 80.881,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 378.957,70	€ 196.719,71	51,92%

A02	€ 0,00	€ 8.555,22	€ 27.846,02	€ 0,00	€ 188,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 97.528,21	€ 36.589,97	37,52%
A03	€ 4.598,06	€ 8.092,93	€ 56.530,44	€ 2.297,58	€ 1.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 992,35	€ 381.590,38	€ 73.711,36	19,32%
A04	€ 21.560,25	€ 0,00	€ 20.361,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.614,25	€ 41.921,50	76,76%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.764,00	€ 25.095,96	€ 23.764,00	94,70%
A06	€ 2.409,75	€ 1.506,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.814,09	€ 3.915,96	26,44%
P01	€ 22.880,06	€ 0,00	€ 224.714,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 303.427,62	€ 247.594,51	81,60%
P02	€ 20.081,62	€ 0,00	€ 39.049,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 174.263,92	€ 59.131,35	33,94%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.586,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.659,50	€ 13.586,68	69,11%
P04	€ 15.908,95	€ 450,00	€ 27.632,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.692,00	€ 95.155,43	€ 45.683,93	48,01%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.473,35	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 87.438,69	€ 50.787,29	€ 493.377,17	€ 83.178,74	€ 1.388,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.448,35	€ 1.546.580,41	€ 742.618,97	49,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	11,78%	6,84%	66,44%	11,21%	0,19%	0,00%	0,00%	0,00%	3,57%			

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 60,77%.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2023 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BONAIUTI VERONICA

Veronica Bonaiuti