

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto LS ANTONIO GRAMSCI di FIRENZE, l'anno 2022 il giorno 03, del mese di maggio, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 45 provincia di FIRENZE.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto e in remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROSA	VILLELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CORSO PAOLO	BOCCIA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente esame di conto consuntivo viene chiuso in data successiva alla visita in presenza effettuata presso la sede dell'Istituto stante la necessità di assumere documentazione e chiarimenti aggiuntivi in ordine alle questioni evidenziate a fine 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 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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. 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. Corretta indicazione consistenze iniziali
2. 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*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 2

N. classi articolate: 0

	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	8	0	8	192	0	190	0	190	1	2	0	23,75	0	
Seconde	7	0	7	169	0	164	0	164	3	5	0	23,43	0	
Terze	5	0	5	127	0	121	0	121	0	6	0	24,20	0	
Quarte	7	0	7	150	0	145	0	145	3	5	0	20,71	0	
Quinte	7	0	7	150	0	150	0	150	1	0	0	21,43	0	
Totale	34	0	34	788	0	770	0	770	8	18	0	22,65	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	53
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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*	2
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	70
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
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	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	24

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 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 247.196,50		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 89.141,03	€ 89.141,03	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 119.956,99	€ 119.956,99	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 53.670,38	€ 53.670,38	1,00
06-Contributi da privati	€ 118.441,00	€ 118.441,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 514,78	€ 514,78	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	€ 0,14	€ 0,14	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 628.920,82	€ 381.724,32	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 381.724,32	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 452.193,83	€ 236.848,45	0,53
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 100.112,32	€ 65.989,37	0,66
A02-Funzionamento amministrativo	€ 38.545,51	€ 12.238,98	0,32
A03-Didattica	€ 247.741,30	€ 143.116,85	0,58
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 52.330,71	€ 10.089,98	0,20
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.094,58	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 10.369,41	€ 5.413,27	0,53
Progetti	€ 165.313,46	€ 128.534,50	0,78
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.178,90	€ 392,23	0,13
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 55.450,48	€ 38.287,27	0,70
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 97.001,08	€ 84.916,08	0,88
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.952,00	€ 2.545,80	0,52
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 4.731,00	€ 2.393,12	0,51
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	€ 1.300,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 618.807,29	€ 365.382,95	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 10.113,53		
Avanzo di competenza		€ 16.341,37	
Totale a Pareggio		€ 381.724,32	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 16.341,37.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 60,00% di quelle programmate.

Il fondo economale delle minute spese è stato chiuso con reversale n. 84 del 03/12/2021

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	€ 45.030,96	€ 1.117,34	€ 43.913,62	€ 105.141,03	€ 21.720,09	€ 127.334,56

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 23.686,26	€ 16.822,14	€ 6.864,12	€ 81.893,28	€ 6.864,12	€ 81.893,28

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 367.402,80. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 120.297,46	-€ 1.690,33	€ 118.607,13
Totale Disponibilità	€ 270.883,34	€ 59.805,61	€ 330.688,95
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 391.180,80	€ 58.115,28	€ 449.296,08
PASSIVO			
Totale debiti	€ 23.686,26	€ 58.207,02	€ 81.893,28
Consistenza Patrimoniale	€ 367.494,54	-€ 91,74	€ 367.402,80
Totale Passivo	€ 391.180,80	€ 58.115,28	€ 449.296,08

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 225.851,80
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 1.117,34	€ 276.583,29	€ 277.700,63	
Pagamenti	€ 16.822,14	€ 283.489,67	€ 300.311,81	

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 203.240,62
Residui Attivi	€ 22.193,53	€ 105.141,03		€ 127.334,56
Residui Passivi	€ 0,00	€ 81.893,28		€ 81.893,28
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 248.681,90

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a euro 203.240,62 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'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 3.444,52	€ 42.096,16	€ 20.448,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100.112,32	€ 65.989,37	65,92%
A02	€ 0,00	€ 4.854,69	€ 5.062,64	€ 936,66	€ 1.274,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 110,00	€ 38.545,51	€ 12.238,98	31,76%
A03	€ 21.931,43	€ 1.927,61	€ 9.586,05	€ 106.784,76	€ 2.557,00	€ 220,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 110,00	€ 247.741,30	€ 143.116,85	57,77%
A04	€ 8.781,98	€ 0,00	€ 610,00	€ 0,00	€ 698,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.330,71	€ 10.089,98	19,29%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.094,58	€ 0,00	0,00%
A06	€ 540,09	€ 0,00	€ 4.873,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.369,41	€ 5.413,27	52,21%
P01	€ 232,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 160,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.178,90	€ 392,23	12,34%
P02	€ 3.298,61	€ 5.278,33	€ 5.020,00	€ 9.090,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.599,94	€ 55.450,48	€ 38.287,27	69,05%

P03	€ 3.087,6 6	€ 0,00	€ 33.160, 00	€ 0,00	€ 48.668, 42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 97.001, 08	€ 84.916, 08	87,55%
P04	€ 461,80	€ 0,00	€ 831,15	€ 250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.002,8 5	€ 4.952,0 0	€ 2.545,8 0	51,41%
P05	€ 557,34	€ 36,00	€ 0,00	€ 549,78	€ 1.250,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.731,0 0	€ 2.393,1 2	50,59%
TOTALE	€ 38.891, 14	€ 15.541, 15	€ 101.239 ,18	€ 138.060 ,28	€ 54.608, 41	€ 220,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.822, 79	€ 617.507 ,29	€ 365.382 ,95	60,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	10,65%	4,26%	27,71%	37,79%	14,95%	0,07%	0,00%	0,00%	4,61%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 60,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 76,25%.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

Prot. n.2102816275958501 del 28/10/2021

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

Prot. n. 22022509353950957 del 25/02/2022

Mod.770 presentato il 18/10/2021 con prot. 21101809393256570

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2021 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indice annuale dei pagamenti è -17,98

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non 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 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*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *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*
- *Sono presenti anomalie nel riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*

I revisori annotano quanto segue:

Si formalizza rilievo sulla mancata osservanza delle norme regolamentari in quanto la scuola risulta avere effettuato storni nella gestione dei residui, nonché tra la gestione dei residui e quella di competenza, ed avere apportato variazioni al programma annuale durante l'ultimo mese dell'esercizio finanziario in assenza di esplicita motivazione sull'eccezionalità del caso (art 10 c. 4 e c. 6 D.I. 129/2018).

In connessione con quanto sopra indicato, si formalizza rilievo con specifico riferimento alla gestione dei residui, evidenziando quanto segue in base all'esame della documentazione resa disponibile dalla scuola su specifica richiesta dei revisori dei conti formalizzata a seguito della visita effettuata in data 3 maggio 2022:

1) risultano erroneamente radiati, con Decreto n. 2441 del 13 dicembre 2021 approvato in Consiglio di Istituto con delibera n. 1 del 08/02/2022, due residui passivi a.f. 2020, nn. 1072 di importo residuo €805,50 e 1073 di importo residuo €940,99, corrispondenti all'affidamento di gestione linee dati a TELECOM ITALIA SPA con contratti di durata biennale e per un importo stabilito in € 1.101,66 ciascuno: ODA n. 5810181 effettuato in data 28/10/2020(prot. n. 8266) e ODA n. 5944889 effettuato in data 23/12/2020 (prot.n. 10285), pertanto ancora attivi alla fine dell'esercizio 2021. A fronte di tali contratti, in base alla documentazione resa disponibile dalla scuola, risultano emessi, erroneamente, anche pagamenti in conto competenza 2021 e competenza 2022 come di seguito evidenziato:
 - ordine di acquisto prot. 8266/2020 CIG Z6D2EF3907: in conto residui 2020 296,16 €, in conto competenza 2021 181,04 €, in conto competenza 2022 90,52 €;

- ordine di acquisto prot. 10285/2020 CIG Z902FF0030: in conto residui 2020 160,67 €, in conto competenza 2021 156,64 €, in conto competenza 2022 156,64 €;

2) risulta creato e contabilizzato il residuo passivo numero 527 del 27/12/2021 denominato "giroconto per eliminazione residuo attivo 15.599,94" - creditore MIUR, pari appunto ad €15.599,94. A riscontro di richiesta chiarimenti dei revisori, la D.S.G.A. dichiara che tale impegno è stato creato al fine di compensare (sic) il residuo attivo n. 152 del 2017 corrispondente al progetto PON "Inclusione sociale e lotta al disagio" - Avviso prot. 10862 del 2016." Tale progetto è stato iscritto in bilancio con previsione di entrata pari ad euro 37.012,50 (decreto n. 1542 prot. 8560/4.1 del 28/10/2017), è stato rendicontato per €21.412,56, già riscossi dalla scuola e risulta concluso.

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 2021 da parte del Consiglio di Istituto, con i rilievi esplicitati a verbale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 20:30, l'anno 2022 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VILLELLA ROSA

BOCCIA CORSO PAOLO

