

ANALISI CONTO CONSUNTIVO
VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto IS LEONARDO DA VINCI di FIRENZE, l'anno 2023 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di FIRENZE.
La riunione si svolge presso firenze.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CATIA	MAZZANTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIO	IZZO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

Presente la DSGA Dott.ssa Paola Conti e la Sig.ra Nila Parrini.
il revisore MIUR è decaduto dall'incarico dal 1.1.2023.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 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. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
- 8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
- 9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
- 10. 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. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
- 2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
- 3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
- 4. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12



- 5. Corretta indicazione consistenze iniziali
- 6. 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

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: 5

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	20		20	467		456		456	15	11	0	22,80	0
Seconde	18		18	352		348		348	22	4	0	19,33	0
Terze	19		19	398		386		386	20	12	0	20,32	0
Quarte	17		17	341		348		348	6	-7	0	20,47	0
Quinte	17		17	301		305		305	11	-4	0	17,94	0
Totale	91	0	91	1.859	0	1.843	0	1.843	74	16	0	20,25	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	157
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	16
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	19
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	50
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	24
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	12
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	300
<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	12
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	4
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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	9
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	51

Personale utilizzato ex art.113 Bibliotecario n.2 persone



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 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilit� (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	� 5.187.338,71		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	� 835.267,00	� 835.267,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	� 941.932,77	� 941.932,77	1,00
04-Finanziamenti della Regione	� 149.135,65	� 149.135,65	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	� 132.220,46	� 132.220,46	1,00
06-Contributi da privati	� 180.362,55	� 180.362,55	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	� 0,00	� 0,00	0,00
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	� 31.320,22	� 31.320,22	1,00
12-Altre entrate	� 14.277,41	� 14.277,41	1,00
13-Mutui	� 0,00	� 0,00	0,00
Totale entrate	� 7.471.854,77	� 2.284.516,06	
Disavanzo di competenza		� 189.813,68	
Totale a pareggio		� 2.474.329,74	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivit�	� 1.941.646,99	� 1.222.527,05	0,63
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	� 84.543,35	� 76.499,04	0,91
A02-Funzionamento amministrativo	� 100.114,07	� 70.715,32	0,71
A03-Didattica	� 623.907,21	� 611.769,18	0,99
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	� 235.843,73	� 64.628,56	0,28
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	� 893.507,62	� 396.685,77	0,45
A06-Attivit� di orientamento	� 3.731,01	� 2.229,18	0,60
Progetti	� 5.491.485,47	� 1.251.802,69	0,23
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	� 162.889,77	� 71.243,98	0,44
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	� 643.982,21	� 297.933,91	0,47
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	� 312.398,96	� 81.583,65	0,27
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	� 4.369.748,73	� 799.723,92	0,19
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	� 2.465,80	� 1.317,23	0,54



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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 7.434.132,46	€ 2.474.329,74	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 37.722,31		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 2.474.329,74	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 189.813,68.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 34,00% 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	€ 2.263.815,89	€ 482.772,02	€ 1.781.043,87	€ 1.055.566,67	€ 546.507,68	€ 2.290.102,86

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 1.283.794,18	€ 638.907,17	€ 644.887,01	€ 550.279,71	€ 152.282,45	€ 1.042.884,27

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 298544,96 e pagati residui passivi per euro 472424,83
Sono stati esaminati i provvedimenti di radiazione e non sono emerse irregolarità.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 5.551.794,47. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 717.362,95	€ 204.408,34	€ 921.771,29
Totale Disponibilità	€ 6.487.092,06	-€ 814.184,61	€ 5.672.907,45
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 7.204.455,01	-€ 609.776,27	€ 6.594.678,74
PASSIVO			
Totale debiti	€ 1.283.794,18	-€ 240.909,91	€ 1.042.884,27
Consistenza Patrimoniale	€ 5.920.660,83	-€ 368.866,36	€ 5.551.794,47
Totale Passivo	€ 7.204.455,01	-€ 609.776,27	€ 6.594.678,74

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 4.207.317,00
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 482.772,02	€ 1.228.949,39	€ 1.711.721,41	
Pagamenti	€ 638.907,17	€ 1.924.050,03	€ 2.562.957,20	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 3.356.081,21
Residui Attivi	€ 1.234.536,19	€ 1.055.566,67		€ 2.290.102,86
Residui Passivi	€ 492.604,56	€ 550.279,71		€ 1.042.884,27
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 4.603.299,80

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 3.356.081,21 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	€ 11.915, 29	€ 20.657, 55	€ 41.908, 34	€ 2.012,3 9	€ 0,00	€ 1.649,2 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 5,47	€ 84.543, 35	€ 78.148, 28	92,44%
A02	€ 13.488, 48	€ 4.091,7 5	€ 31.958, 28	€ 8.518,2 4	€ 0,00	€ 532,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100.114 ,07	€ 58.589, 65	58,53%
A03	€ 88.692, 62	€ 115.698 ,66	€ 185.009 ,36	€ 217.148 ,74	€ 11.009, 33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 415,00	€ 623.907 ,21	€ 617.973 ,71	99,05%
A04	€ 58.176, 86	€ 0,49	€ 6.451,2 1	€ 0,00	€ 4.271,9 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 235.843 ,73	€ 68.900, 46	29,22%

A05	€ 20.780, 00	€ 2.973,8 7	€ 372.931 ,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 893.507 ,62	€ 396.685 ,77	44,40%
A06	€ 0,00	€ 68,26	€ 2.160,9 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.731,0 1	€ 2.229,1 8	59,75%
P01	€ 39.012, 87	€ 0,00	€ 97,59	€ 0,00	€ 13.516, 80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.616, 72	€ 162.889 ,77	€ 71.243, 98	43,74%
P02	€ 31.023, 95	€ 30.430, 94	€ 148.395 ,48	€ 10.741, 34	€ 48.576, 91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.765, 29	€ 643.982 ,21	€ 297.933 ,91	46,27%
P03	€ 57.715, 65	€ 0,00	€ 4.847,5 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.020, 50	€ 312.398 ,96	€ 81.583, 65	26,12%
P04	€ 27.088, 17	€ 80,04	€ 710.740 ,56	€ 0,00	€ 225,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.590, 15	€ 4.369,7 48,73	€ 799.723 ,92	18,31%
P05	€ 1.277,2 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.465,8 0	€ 1.317,2 3	53,42%
TOTALE	€ 349.171 ,13	€ 174.001 ,56	€ 1.504.5 01,14	€ 238.420 ,71	€ 77.639, 93	€ 2.182,1 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 128.413 ,13	€ 7.433.1 32,46	€ 2.474.3 29,74	34,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	14,12%	7,04%	60,81%	9,64%	3,14%	0,09%	0,00%	0,00%	5,19%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 34,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 22,83%.

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

è stato esaminata la documentazione relativa al Progetto P02/4 "la musica è l'essenziale dell'uomo" tra i quali il decreto di incarico, le liquidazioni e il pagamento per l'acquisto degli strumenti musicali e il compenso del docente e referente di progetto e non sono emerse irregolarità.

E' stata esaminata la documentazione relativa al P03/18 "Apice 9) progetto pluriennale regionale FSE Porgià avviato nell'anno 2021 e che interessa diversi soggetti dell'Istituto Da Vinci incaricati formalmente e impegnati nella docenza dei moduli formativi previsti. . Il capofila risulta essere il centro formazione Professionale del Comune di Firenze tenuto alla rendicontazione e non emergono irregolarità riguardo i compensi erogati.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

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
- 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
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- 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

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 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2023 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MAZZANTI CATIA

