

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto IS LEONARDO DA VINCI di FIRENZE, l'anno 2024 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 08:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di FIRENZE.

La riunione si svolge presso presso l'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CATIA	MAZZANTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VERONICA	BONAIUTI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Presente il DSGA Dott.ssa Paola Conti

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 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. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
5. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
6. 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. *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 2023/2024 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 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	20		20	450		446		446	22	4	0	22,30	0
Seconde	20		20	419		421		421	15	-2	0	21,05	0
Terze	17		17	346		349		349	23	-3	0	20,53	0
Quarte	17		17	327		331		331	18	-4	0	19,47	0
Quinte	17		17	310		311		311	6	-1	0	18,29	0
Totale	91	0	91	1.852	0	1.858	0	1.858	84	-6	0	20,42	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	159
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	20
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	46
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
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*	8
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	295
<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	1
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	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	11
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	48

Al totale Personale ATA va aggiunto n.1 Bibliotecario (Personale utilizzato ex art.113).

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)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 4.603.299,80		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 1.154.608,46	€ 1.154.608,46	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 539.447,61	€ 539.447,61	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 687.829,70	€ 687.829,70	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 180.107,34	€ 180.107,34	1,00
06-Contributi da privati	€ 349.970,92	€ 349.970,92	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	€ 60.512,63	€ 60.512,63	1,00
12-Altre entrate	€ 9.526,31	€ 9.526,31	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 7.585.302,77	€ 2.982.002,97	
Disavanzo di competenza		€ 753.596,31	
Totale a pareggio		€ 3.735.599,28	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 3.064.178,07	€ 1.734.347,63	0,57
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 82.533,95	€ 74.969,29	0,91
A02-Funzionamento amministrativo	€ 154.466,26	€ 84.666,57	0,55
A03-Didattica	€ 1.582.824,15	€ 987.949,14	0,63
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 360.357,74	€ 131.046,57	0,37
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 880.446,77	€ 453.837,72	0,52
A06-Attività di orientamento	€ 3.549,20	€ 1.878,34	0,53
Progetti	€ 3.845.217,41	€ 2.001.251,65	0,53
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 87.191,35	€ 14.074,99	0,17
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 684.217,99	€ 364.050,12	0,54
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 581.167,26	€ 66.785,52	0,12

P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.488.992,81	€ 1.554.655,32	0,63
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.648,00	€ 1.685,70	0,47
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	€ 6.910.395,48	€ 3.735.599,28	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 674.907,29		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 3.735.599,28	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 753.596,31.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 55,00% 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	€ 2.290.102,86	€ 716.461,50	€ 1.573.641,36	€ 1.279.057,94	€ 843.487,48	€ 2.009.211,82

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 1.042.884,27	€ 543.398,05	€ 499.486,22	€ 635.346,13	€ 109.307,76	€ 1.025.524,59

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 255.639,38 e pagati residui passivi per euro 461.954,47.

E' stata esaminata la documentazione relativa alla radiazione dei residui e non sono emerse irregolarità.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 4.253.025,25. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 921.771,29	€ 195.945,46	€ 1.117.716,75
Totale Disponibilità	€ 5.672.907,45	-€ 1.512.074,36	€ 4.160.833,09
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 6.594.678,74	-€ 1.316.128,90	€ 5.278.549,84
PASSIVO			

Totale debiti	€ 1.042.884,27	-€ 17.359,68	€ 1.025.524,59
Consistenza Patrimoniale	€ 5.551.794,47	-€ 1.298.769,22	€ 4.253.025,25
Totale Passivo	€ 6.594.678,74	-€ 1.316.128,90	€ 5.278.549,84

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 3.356.081,21
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 716.461,50	€ 1.702.945,03	€ 2.419.406,53	
Pagamenti	€ 543.398,05	€ 3.100.253,15	€ 3.643.651,20	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 2.131.836,54
Residui Attivi	€ 730.153,88	€ 1.279.057,94		€ 2.009.211,82
Residui Passivi	€ 390.178,46	€ 635.346,13		€ 1.025.524,59
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 3.115.523,77

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 2.131.836,54 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.

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 2.131.836,54 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Rispetto alle giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica), si evidenzia una differenza di Euro 135,00, rappresentata dal mandato nr.838 di pari importo a favore dell'Istituto DATINI di Prato emesso con modalità di pagamento Girofondi TAB A. Tale mandato risulta contabilizzato negli archivi dell'Istituto e del Cassiere ma l'esecuzione non è stata possibile da parte della Banca d'Italia a causa di un errore presente nel flusso informatico trasmesso. Come dichiarato dall'Istituto cassiere con nota del 11.01.2024, il flusso dopo le opportune correzioni è stato regolato in data 10.01.24 e i valori alla data del 11.01.2024 risultano coincidenti.

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			

	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	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	€ 7.714,09	€ 10.624,11	€ 41.632,30	€ 13.966,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.032,23	€ 82.533,95	€ 74.969,29	90,84%
A02	€ 1.979,57	€ 5.223,12	€ 68.409,33	€ 1.592,10	€ 6.724,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 737,64	€ 154.466,26	€ 84.666,57	54,82%
A03	€ 84.471,02	€ 84.385,43	€ 191.897,28	€ 625.269,35	€ 113,90	€ 1.009,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 802,52	€ 1.582.824,15	€ 987.949,14	62,42%
A04	€ 36.892,29	€ 0,00	€ 16.407,87	€ 0,00	€ 77.746,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 360.357,74	€ 131.046,57	36,37%
A05	€ 26.889,98	€ 58,74	€ 378.598,00	€ 0,00	€ 36.135,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.156,00	€ 880.446,77	€ 453.837,72	51,55%
A06	€ 0,00	€ 135,88	€ 1.742,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.549,20	€ 1.878,34	52,93%
P01	€ 1.764,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.310,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 87.191,35	€ 14.074,99	16,15%
P02	€ 92.632,52	€ 37.129,86	€ 157.953,86	€ 1.006,00	€ 69.030,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.297,88	€ 684.217,99	€ 364.050,12	53,21%
P03	€ 27.716,47	€ 0,00	€ 4.533,44	€ 0,00	€ 8.054,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.481,00	€ 581.167,26	€ 66.785,52	11,50%
P04	€ 30.034,76	€ 0,00	€ 128.836,40	€ 0,00	€ 326,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.395.458,16	€ 2.488.992,81	€ 1.554.655,32	62,47%
P05	€ 1.532,70	€ 0,00	€ 153,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.648,00	€ 1.685,70	46,21%
TOTALE	€ 311.628,32	€ 137.557,14	€ 990.163,94	€ 641.834,01	€ 210.440,80	€ 1.009,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.442.965,43	€ 6.909.395,48	€ 3.735.599,28	55,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	8,35%	3,69%	26,51%	17,19%	5,64%	0,03%	0,00%	0,00%	38,63%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 55,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 52,05%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al Progetto P01/01 "Progetto Raccolta Differenziata" e per il quale sono state coinvolte tutte le classi della scuola

Risultano impegnate somme per euro 1764,92 e pagate euro 1765,00 a favore del personale docente :Alessandro Valeria e Mirabella Stefania rispettivamente con mandato n.2865 del 19.10.2023 pari euro 453,11 e mandato n.1866 del 19.10.2023 di pari importo. Sono state correttamente versate le ritenute previdenziali/assistenziali/erariali. Non sono emerse irregolarità.

E' stata esaminata la documentazione relativa al Progetto P02/06 "Educare attraverso il Teatro" Risultano impegnate e pagate somme per euro 4629,03 a favore di personale esterno(Bartolini HenrJ) ed interno e non si rilevano

irregolarità.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

La CU relativa ai redditi 2023 è stata telematicamente inviata in data 11.3.2024 prot. n.24031112480727214 per un totale di n.393 Cu.

L'ITP annuale 2023 risulta essere MENO 3,55 e pubblicato sul sito dell'Istituto Amministrazione Trasparente. L'ITP del I trimestre risulta MENO 4,02; II trimestre risulta MENO 4,14 ; III trimestre risulta essere MENO 1,71 ; IV trimestre risulta MENO 3,26.

L'Istituto provvederà ad inserire nella Sezione Bilancio di Amministrazione trasparente la documentazione del bilancio dell'anno 2023.

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*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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)*
- *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 2023 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:45, l'anno 2024 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MAZZANTI CATIA

BONAIUTI VERONICA

Catia Mazzanti
Veronica Bonaiuti