

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto ISTITUTO COMP. LORO CIUFFENNA di LORO CIUFFENNA, l'anno 2024 il giorno 03, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di AREZZO.

La riunione si svolge presso Sede istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONELLA	BARTOLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSALBA	BONANNI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste la seduta la DSGA f.f. sig.ra Carla MEI.

Il programma annuale 2023 è stato approvato con delibera del Consiglio di Istituto n. 42 del 10/2/2023

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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
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
- Coerenza nella compilazione del modello H

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Concordanza tra valore disponibili liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
4. Corretta indicazione consistenze iniziali
5. 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

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	5	5	110		104	104	3	20,80

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Primaria		1	1	2	38		13	25	38		0	19,00
Secondaria		1	2	3	46		16	30	46	3	0	15,33
Terza		1	1	2	35		15	20	35	1	0	17,50
Quarta		1	2	3	53		17	36	53	3	0	17,67
Quinta		1	2	3	42		16	26	42	2	0	14,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	8	13	214	0	77	137	214	9	0	16,46
Primaria		2		2	40		40		40	3	0	20,00
Secondaria		2		2	41		41		41		0	20,50
Terza		2		2	50		50	16	66	4	-16	33,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	6	0	6	131	0	131	16	147	7	-16	24,50

ARIC826005 - A025BDD - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001697 - 03/05/2024 - VI.3 - E

I dati degli alunni iscritti al 1 settembre non coincidono con i dati descritti nella rilevazione del Programma annuale per errore precedente.

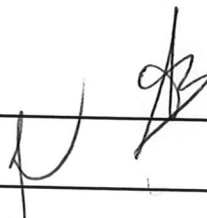
Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

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	46
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	3
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	72
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
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	0
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	6
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	15

Il dirigente scolastico è nominato dall'Ufficio scolastico regionale in reggenza. Il DSGA è assistente amministrativo f.f.

ARIC826005 - A025BDD - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001697 - 03/05/2024 - VI.3 - E

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'P' followed by a series of loops and a final flourish.

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	€ 27.320,32		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 106.178,73	€ 67.920,57	0,64
03-Finanziamenti dello Stato	€ 18.451,16	€ 18.451,16	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 9.422,40	€ 9.622,40	1,03
06-Contributi da privati	€ 83.274,00	€ 83.274,00	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 244.646,61	€ 179.268,13	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 179.268,13	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 233.427,84	€ 106.294,55	0,46
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 21.304,25	€ 14.418,82	0,68
A02-Funzionamento amministrativo	€ 31.752,50	€ 14.093,64	0,45
A03-Didattica	€ 106.542,09	€ 56.934,36	0,54
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 73.829,00	€ 20.847,73	0,29
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 11.019,42	€ 9.436,98	0,86
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.000,00	€ 1.808,85	0,91
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 6.579,40	€ 6.051,13	0,92
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.440,02	€ 1.577,00	0,65
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 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	€ 399,35	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 244.846,61	€ 115.731,53	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 63.536,60	
Totale a Pareggio		€ 179.268,13	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 63.536,60.

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

Non risulta attivato per l'anno 2023 il Fondo economale.

Con riferimento alla Relazione illustrativa al conto consuntivo di competenza del dirigente scolastico si fa presente che la stessa risulta inadeguata e incompleta e non assolve alla funzione di rappresentazione dell'andamento della gestione dell'istituzione scolastica e dei risultati conseguiti con riferimento agli obiettivi programmati nonché delle finalità delle singole voci di spesa. Nella relazione non si dà conto inoltre del contesto e della struttura della scuola (plessi, alunni, personale ecc).

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Non risultano residui attivi e passivi degli anni precedenti e dell'esercizio al 31/12/2023

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 164.278,98. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 40.840,55	€ 32.581,51	€ 73.422,06
Totale Disponibilità	€ 27.320,32	€ 63.536,60	€ 90.856,92
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 68.160,87	€ 96.118,11	€ 164.278,98
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 68.160,87	€ 96.118,11	€ 164.278,98
Totale Passivo	€ 68.160,87	€ 96.118,11	€ 164.278,98

La situazione patrimoniale di cui al Mod. K genera un errore di squadratura da parte dell'applicativo Athena in quanto non coincide con le poste di chiusura del precedente anno 2022. In particolare le squadrature riguardano:

4. Squadratura tra Totale Immobilizzazioni situazione al 1/1 e Totale Immobilizzazioni situazione 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)

5. Squadratura tra Totale Disponibilità situazione al 1/1 e Totale Disponibilità situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)

I revisori hanno effettuato pertanto verifiche a ritroso anche nell'anno 2022. E' emerso che gli errori derivano in realtà, per quanto riguarda le immobilizzazioni, da errati riporti delle variazioni nel registro inventari cartaceo corretti successivamente. Tutti i controlli effettuati riconducono alla esattezza dei dati riportati nel mod. K del 2023 che costituisce sia per il dato di partenza che per quello al 31/12 l'effettiva consistenza delle immobilizzazioni pari ad € 40.840,55 come dato iniziale, € 32.151,51 come variazione e € 73.422,06 come consistenza finale al 31/12.

Anche per l'anomalia relativa al Totale disponibilità l'errore è da ascrivere ad una errata imputazione della voce "Variazioni" nel Mod. K del CC 2022 laddove è stato erroneamente inserito, alla voce "Variazioni" l'importo della disponibilità al 31/12 anziché inserire l'importo del disavanzo di amministrazione dell'anno di riferimento pari ad € 41.887,24. Il Mod. K del 2022, pertanto, avrebbe dovuto chiudersi alla voce "Totale disponibilità" con un importo di € 27.320,32 anziché di € 96.527,85, dato che coincide con l'effettiva disponibilità verificata con l'estratto conto dell'istituto cassiere e con il Mod. 56T della Banca d'Italia non essendoci altre voci (residui attivi e passivi) che incidono su tale disponibilità.

I revisori, pertanto, confermano l'esattezza del Mod. K come sopra descritto ancorché generi errore di squadratura.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

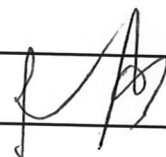
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 27.320,32
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 0,00	€ 179.268,13	€ 179.268,13	
Pagamenti	€ 0,00	€ 115.731,53	€ 115.731,53	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 90.856,92
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 90.856,92

Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 90.856,92 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.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)



La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

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

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

- ARIC826005 - A025BDD REGISTRO PROTOCOLLO - 0001697 - 03/05/2024 - VI.3 - E
- L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
 - L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
 - L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2023 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
 - L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2023 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
 - L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
 - L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola
 - L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola
 - L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola
 - L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola
 - L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari*
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è carente 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*
- *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
- 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
- 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 non 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

Conclusioni

I revisori, date le difficoltà di verifica riscontrate, non hanno potuto effettuare un controllo a campione relativo ad uno o più progetti che vengono rimandati alla prossima visita.

Analogamente non è stato possibile dare riscontro del prospetto delle spese per attività e progetti.

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 ... da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2024 il giorno 03 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BARTOLI ANTONELLA

BONANNI ROSALBA

