

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO FUCECCHIO di FUCECCHIO, l'anno 2024 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 10:04, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di FIRENZE.

La riunione si svolge presso Da remoto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DONATELLA	PROVENZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	SCORZA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Le verifiche sono state svolte da remoto causa impegni dei revisori.

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.

## 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)
0	21	21	480	0	477	477	14	22,72

## 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)
Prime	0	8	2	10	177	0	131	46	177	6	0	17,70
Seconde	0	8	2	10	172	0	129	43	172	7	0	17,20
Terze	0	8	2	10	189	0	142	47	189	13	0	18,90
Quarte	0	9	2	11	199	0	156	43	199	13	0	18,09
Quinte	0	8	3	11	200	0	136	64	200	12	0	18,18
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>41</b>	<b>11</b>	<b>52</b>	<b>937</b>	<b>0</b>	<b>694</b>	<b>243</b>	<b>937</b>	<b>51</b>	<b>0</b>	<b>18,02</b>
Prime	0	8	0	8	208	0	208	0	208	9	0	26,00
Seconde	0	8	0	8	193	0	194	0	194	9	-1	24,25
Terze	0	8	0	8	212	0	213	0	213	10	-1	26,62
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>613</b>	<b>0</b>	<b>615</b>	<b>0</b>	<b>615</b>	<b>28</b>	<b>-2</b>	<b>25,62</b>

**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	149
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	43
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	8
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>252</b>
<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	9
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	0
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	32
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>52</b>

**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	€ 293.716,82		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 176.395,72	€ 176.395,72	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 33.909,80	€ 33.909,80	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 700,00	€ 700,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 0,00	€ 0,00	0,00
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
<b>Totale entrate</b>	€ 504.722,34	€ 211.005,52	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	€ 0,00	
	<b>Totale a pareggio</b>	€ 211.005,52	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	€ 476.711,19	€ 202.837,12	0,43
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 52.190,00	€ 13.648,32	0,27
A02-Funzionamento amministrativo	€ 50.578,39	€ 8.087,21	0,16
A03-Didattica	€ 362.817,39	€ 180.531,59	0,50
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 5.500,00	€ 570,00	0,11
A06-Attivita' di orientamento	€ 5.625,41	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	€ 28.011,15	€ 0,00	0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 20.000,00	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.011,15	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 504.722,34	€ 202.837,12	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 8.168,40	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 211.005,52	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 8.168,40.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,00% 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	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 175.062,24	€ 0,00	€ 175.062,24

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 108.721,82	€ 0,00	€ 108.721,82

Dalla spiegazione fornita dal DSGA Primo Esposito con mail datata 07/05/2024, emerge quanto segue.

Le discordanze riscontrate nei valori dei residui attivi e passivi, rispetto al modello J, derivano dalla particolare natura del processo contabile relativo alla stesura del Programma Annuale per il periodo 01/09/2023- 31/12/2023. Tale periodo è stato trattato come parte della gestione contabile delle due istituzioni scolastiche che hanno cessato le loro attività al 31/08/2023.

La difficoltà interpretativa è emersa durante la stesura del Programma Annuale per gli ultimi 4 mesi del 2023, a causa delle direttive impartite dal MIUR con la nota AOODGPFB - 008409 del 30/07/2010 e la nota più recente dell'USR Campania del 12/06/2023. Queste direttive stabiliscono chiaramente che sia le entrate sia le spese in conto competenza e in conto residui devono essere acquisite in conto competenza dalla nuova scuola.

Di conseguenza, si è proceduto alla registrazione dei residui attivi e passivi delle due scuole risultanti al 31/08/2023 in conto competenza Entrate/Spese. Questo significa che i valori dei residui attivi e passivi sono stati inclusi nella gestione finanziaria della nuova scuola, in conformità con le direttive vigenti.

In seguito alla ricezione della nota di chiarimenti e alla comprensione delle disposizioni indicate, si è ritenuto opportuno rettificare il modello K azzerando le poste iniziali dei residui attivi e passivi.

Per quanto riguarda i dettagli relativi ai residui passivi nei modelli L dei due istituti cessati, al 31/08/2023 sono stati registrati i seguenti valori:

**ATTIVI**

RESIDUI DD: € 81.447,54

RESIDUI I.C.: € 94.948,18

Totale: € 176.395,72

Questi valori sono stati inseriti in conto competenza come previsione di entrata. Nel corso del periodo dal 01/09/2023,

sono stati incassati € 1.333,48 come indicato nei reversali n. 5 del 18/02/2023 e n. 6 del 19/02/2023. Al termine dell'esercizio 2023, risulta ancora da incassare un importo di €175.062,24.

**PASSIVI**

Per quanto riguarda i residui passivi, l'importo di €37.324,27 rappresenta gli impegni di spesa derivanti dai residui passivi esistenti al 31/08/2023, come evidenziato nel modello L dell'Istituto Comprensivo Montanelli-Petrarca. Questi impegni di spesa in data 05/09/2024, sono stati regolarmente registrati come impegni di spesa in conto competenza, per un totale di €37.324,27, come documentato nell'allegato "RESIDUI PASSIVI AL 31\_08\_24 REGISTRATI IN C\_COMPETENZA AL 01\_09\_2024".

Erano stati inseriti nel modello K tra le postazioni iniziali al fine di garantire la coerenza e l'adeguatezza delle informazioni fornite, in modo che concordassero con le risultanze finali del modello K al 31/08/2023.

IL MODELLO K ALLEGATO E' STATO AGGIORNATO.

SITUAZIONE FINALE MOD.K:

€ 37.324,27 EX RESIDUI PASSIVI AL 31/08/2023 I.C. MONTANELLI-PETRARCA

€ 71.397,55 IMPEGNI ACCERTATI nel periodo 01/09/2023 al 31/12/2023

Per un totale di € 108.721,82.

**Conto Patrimoniaale (Mod. K)**

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 564.220,50. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 286.634,25	-€ 24.298,97	€ 262.335,28
Totale Disponibilità	€ 293.716,82	€ 116.890,22	€ 410.607,04
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 580.351,07	€ 92.591,25	€ 672.942,32
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 0,00	€ 108.721,82	€ 108.721,82
Consistenza Patrimoniale	€ 580.351,07	-€ 16.130,57	€ 564.220,50
Totale Passivo	€ 580.351,07	€ 92.591,25	€ 672.942,32

**Situazione Amministrativa (Mod. J)**

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 293.716,82
Riscossioni	€ 0,00	€ 35.943,28	€ 35.943,28
Pagamenti	€ 0,00	€ 94.115,30	€ 94.115,30
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 235.544,80
Residui Attivi	€ 0,00	€ 175.062,24	€ 175.062,24
Residui Passivi	€ 0,00	€ 108.721,82	€ 108.721,82
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 301.885,22

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 235.544,80 euro 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	€ 12.124,76	€ 1.523,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.190,00	€ 13.648,32	26,16%
A02	€ 0,00	€ 61,00	€ 7.722,06	€ 304,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.578,39	€ 8.087,21	15,99%
A03	€ 0,00	€ 1.225,36	€ 15.840,48	€ 163.465,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 362.817,39	€ 180.531,59	49,76%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 570,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.500,00	€ 570,00	10,37%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.625,41	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.000,00	€ 0,00	0,00%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.011,15	€ 0,00	0,00%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 0,00	€ 13.411,12	€ 25.656,10	€ 163.769,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 504.722,34	€ 202.837,12	41,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	0,00%	6,62%	12,65%	80,74%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 41,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 0,00%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa alla seguente attività, con le considerazioni che seguono:

- A.3.16 - PIANO SCUOLA 4.0 - AZIONE 1 - NEXT GENERATION CLASS, nessun rilievo.

### **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 2023 risulta presentata nei termini.

### **Certificazione Unica**

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

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

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 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

**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 11:30, l'anno 2024 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PROVENZA DONATELLA

\_\_\_\_\_

SCORZA SERGIO

\_\_\_\_\_