

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto E.SETTI CARRARO DALLA di MILANO, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 97 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso presso la Scuola.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLA	PAJNO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLAUDIO	LOVISCO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

E' presente la DSGA Patrizia Destro ~~Scaramozzino~~ PASTIZZARO

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

- Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
- Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Amministrativa (Mod. J)

- Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
- Coerenza nella compilazione del modello J

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)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni 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		2		2	50		50		50		0	25,00
Seconde		2		2	46		47		47		-1	23,50
Terze		2		2	36		36		36		0	18,00
Quarte		2		2	50		50		50		0	25,00
Quinte		2		2	37		37		37		0	18,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	0	10	219	0	220	0	220	0	-1	22,00
Prime		2		2	49		49		49		0	24,50

Seconde		2		2	48		48		48	2	0	24,00
Terze		2		2	45		44		44		1	22,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	6	0	6	142	0	141	0	141	2	1	23,50



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: 4

N. classi articolate:

	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)
Prime	4		4	103		101		101	1	2	0	25,25	0
Secon de	4		4	78		79		79		-1	0	19,75	0
Terze	4		4	78		79		79		-1	0	19,75	0
Quarte	4		4	88		89		89		-1	0	22,25	0
Quinte	4		4	97		96		96		1	0	24,00	0
Totale	20	0	20	444	0	444	0	444	1	0	0	22,20	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	80
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
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	3
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	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
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	102
<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	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	4
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	42

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	€ 338.629,67		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 25.077,60	€ 33.564,88	1,34
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 1.294,75	€ 1.291,12	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	€ 5.642,73	€ 5.642,73	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 370.644,75	€ 40.498,73	
	Disavanzo di competenza	€ 30.381,74	
	Totale a pareggio	€ 70.880,47	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 73.446,55	€ 45.996,80	0,63
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 35.058,08	€ 31.057,68	0,89
A02-Funzionamento amministrativo	€ 26.081,86	€ 7.503,81	0,29
A03-Didattica	€ 371,61	€ 371,61	1,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 11.935,00	€ 7.063,70	0,60
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 55.690,00	€ 24.883,67	0,45
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.200,00	€ 786,67	0,25
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 50.000,00	€ 22.357,00	0,45
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 650,00	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.840,00	€ 1.740,00	0,95
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	€ 1.600,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 130.736,55	€ 70.880,47	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 239.908,20		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 70.880,47	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 30.381,74.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 55,00% di quelle programmate.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 338.629,67
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 0,00	€ 40.498,73	€ 40.498,73	
Pagamenti	€ 0,00	€ 70.880,47	€ 70.880,47	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 308.247,93
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 308.247,93

Il Fondo cassa al 31/12/2023, riportato nel modello J è pari a euro 308.247,93, 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

	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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.057,68	€ 35.058,08	€ 31.057,68	88,59%
A02	€ 1.073,14	€ 4.776,74	€ 1.319,43	€ 0,00	€ 334,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.081,86	€ 7.503,81	28,78%
A03	€ 221,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 150,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 371,61	€ 371,61	100,00%
A04	€ 7.063,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.935,00	€ 7.063,70	59,19%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 154,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 632,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.200,00	€ 786,67	24,59%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.357,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.000,00	€ 22.357,00	44,72%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 650,00	€ 0,00	0,00%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.740,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.840,00	€ 1.740,00	94,57%
TOTALE	€ 8.513,12	€ 4.776,74	€ 1.319,43	€ 0,00	€ 25.213,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.057,68	€ 129.136,55	€ 70.880,47	55,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	12,02%	6,74%	1,87%	0,00%	35,58%	0,00%	0,00%	0,00%	43,82%			

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 44,69%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto "Certificazioni e corsi professionali" (mandati nn. 31 e 32 relativi al pagamento dell'iscrizione per sostenere l'esame DELF - livello B2), senza dover formulare osservazioni.

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.

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

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*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *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 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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PAJNO PAOLA

LOVISCO CLAUDIO

