

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto IC G.DEZZA/MELEGNANO di MELEGNANO, l'anno 2024 il giorno 10, del mese di aprile, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso in presenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GABRIELE	GRIFONI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARINA	PEZZOLLA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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:

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. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
7. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
4. *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*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*

2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

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)
	14	14	293		288	288	13	20,58

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			4	4	87			87	87	3	0	21,75
Seconde			4	4	98			98	98	5	0	24,50
Terze			5	5	104			105	105	12	-1	21,00
Quarte			4	4	88			88	88	6	0	22,00
Quinte			4	4	97			97	97	6	0	24,25
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	21	21	474	0	0	475	475	32	-1	22,62
Prime		5		5	114			117	117	7	-3	23,40
Seconde		5		5	107			110	110	3	-3	22,00
Terze		5		5	106			110	110	5	-4	22,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	327	0	0	337	337	15	-10	22,47

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	85
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	19
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
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	138
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	0
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	5
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
TOTALE PERSONALE ATA	30

MIIC89800D - AFDAF40 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001092 - 10/04/2024 - VI.3 - E

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	€ 398.273,05		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 141.173,16	€ 141.173,16	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 40.994,52	€ 40.994,52	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 61.019,76	€ 61.019,76	1,00
06-Contributi da privati	€ 139.654,50	€ 139.654,50	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	€ 1.800,02	€ 1.800,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 782.915,01	€ 384.641,96	
	Disavanzo di competenza	€ 151.885,07	
	Totale a pareggio	€ 536.527,03	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 591.209,14	€ 424.876,98	0,72
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 54.983,92	€ 17.298,66	0,32
A02-Funzionamento amministrativo	€ 84.255,52	€ 26.968,66	0,33
A03-Didattica	€ 354.913,54	€ 287.672,83	0,82
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 95.342,25	€ 92.611,71	0,98
A06-Attività' di orientamento	€ 1.713,91	€ 325,12	0,19
Progetti	€ 190.822,87	€ 111.650,05	0,59
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 172.292,30	€ 103.419,41	0,61
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 7.177,35	€ 5.135,19	0,72
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.353,22	€ 3.095,45	0,28
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	€ 883,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 782.915,01	€ 536.527,03	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 536.527,03	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 151.885,07.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 69,00% di quelle programmate.

Il fondo economale per le minute spese è stato regolarmente chiuso con reversale n. 213 del 18/12/2023.

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	€ 201.464,17	€ 172.564,08	€ 28.900,09	€ 72.245,58	€ 0,00	€ 101.145,67

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 15.322,58	€ 11.464,94	€ 3.857,64	€ 96.156,14	€ 0,00	€ 100.013,78

Ad oggi non risultano incassati residui attivi e risultano pagati residui passivi per euro 29.447,56.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 571.661,80. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 222.413,53	€ 102.860,29	€ 325.273,82
Totale Disponibilità	€ 413.595,63	-€ 67.193,87	€ 346.401,76
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 636.009,16	€ 35.666,42	€ 671.675,58
PASSIVO			
Totale debiti	€ 15.322,58	€ 84.691,20	€ 100.013,78
Consistenza Patrimoniale	€ 620.686,58	-€ 49.024,78	€ 571.661,80
Totale Passivo	€ 636.009,16	€ 35.666,42	€ 671.675,58

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 212.131,46
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 172.564,08	€ 312.396,38	€ 484.960,46	
Pagamenti	€ 11.464,94	€ 440.370,89	€ 451.835,83	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 245.256,09
Residui Attivi	€ 28.900,09	€ 72.245,58		€ 101.145,67
Residui Passivi	€ 3.857,64	€ 96.156,14		€ 100.013,78
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 246.387,98

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a euro 245.256,09 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 2.974,68	€ 4.952,59	€ 4.229,81	€ 255,94	€ 1.997,44	€ 0,00	€ 2.888,20	€ 0,00	€ 54.983,92	€ 17.298,66	31,47%
A02	€ 9.463,83	€ 8.640,40	€ 5.910,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.953,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 84.255,52	€ 26.968,66	32,01%
A03	€ 14.281,72	€ 2.062,33	€ 25.510,80	€ 200.711,93	€ 13.376,12	€ 31.358,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 371,87	€ 354.913,54	€ 287.672,83	81,06%
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	€ 90.418,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.193,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 95.342,25	€ 92.611,71	97,14%
A06	€ 325,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.713,91	€ 325,12	18,97%
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	€ 43.815, 97	€ 6.389,5 6	€ 51.640, 56	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.573,3 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 172.292 ,30	€ 103.419 ,41	60,03%
P03	€ 1.637,1 9	€ 0,00	€ 3.498,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.177,3 5	€ 5.135,1 9	71,55%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.094,1 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.353, 22	€ 3.094,1 5	27,26%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1,30	0,00%
TOTALE	€ 69.523, 83	€ 20.066, 97	€ 185.024 ,82	€ 204.941 ,74	€ 13.632, 06	€ 40.077, 54	€ 0,00	€ 2.888,2 0	€ 371,87	€ 782.032 ,01	€ 536.527 ,03	69,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	12,96%	3,75%	34,49%	38,20%	2,55%	7,47%	0,00%	0,54%	0,07%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 69,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 58,16%.

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

- A.5.1 - Uscite didattiche e Viaggi d'istruzione, in particolare il mandato n.74 del 2023 - viaggi granturismo Fogliani srl per euro 825,00. fattura n. 113/P. durc protocollo INAIL_37154673. Avviso di gara n. 1 CIG n. Z5E39A1A7B.

Non presenta criticità.

- P.2.6 - Progetto Diario scolastico. in particolare il mandato n. 328 del 28/08/2023 - Casa editrice Leardini Guerrino srl per euro 2.093,00. CIG n. Z103A5B7CF, fattura n. 1132/PA. DURD protocollo INAIL_38927754. Non presenta criticità.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP è stata trasmessa in data 5/10/2023 con prot. n. 23100515554229151.

Certificazione Unica

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

La trasmissione della documentazione relativa alla CU è avvenuta in data 11/03/2024 alle ore 14:26 con prot. n. 24031114260010682.

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'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'annualità 2023 è = -4,95

I trimestre = -22,68

II trimestre = -3,65

III trimestre = 37,89

IV trimestre = -41,75.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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*
- *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 del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

Dall'esame della documentazione relativa alla piattaforma PCC risulta uno stock del debito al 4 aprile 2024 pari a zero.

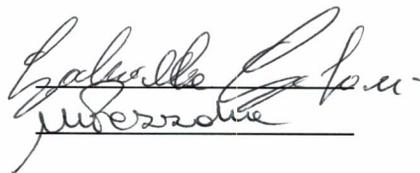
Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso

dell'esercizio sulla regolarit  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 10:50, l'anno 2024 il giorno 10 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GRIFONI GABRIELE
PEZZOLLA MARINA



Handwritten signature of Gabriele Grifoni, with the name 'Grifoni' written below it.

MIIC89800D - AFDAF40 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001092 - 10/04/2024 - VI.3 - E