ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/002

Presso l'istituto I.C. P.ZA L.DA VINCI/MILANO di MILANO, l'anno 2025 il giorno 26, del mese di marzo, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 111 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso presso la segreteria dell'Istituzione Scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIANLUCA	ANTONELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROMINA	MORANDI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2024 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 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*

Tempi medi di pagamento relativi agli aquisti 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'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 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 diversa-mente abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)*	*Media alunni per classe (i/d)*
Prime		1	6	7	142		14	128	142	1	0	20,29
Seconde		1	5	6	119		18	104	122	1	-3	20,33
Terze		1	6	7	148		13	136	149	2	-1	21,29

Quarte		2	5	7	149		38	112	150	3	-1	21,43
Quinte		2	5	7	134		33	101	134	5	0	19,14
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	7	27	34	692	0	116	581	697	12	-5	20,50
Prime		9		9	176		175		175	3	1	19,44
Seconde		9		9	208		209		209	3	-1	23,22
Terze		9		9	201		199		199	3	2	22,11
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	27	0	27	585	0	583	0	583	9	2	21,59

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	90
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	47
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
**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*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	171
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	34

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, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2024 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 493.025,67		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 187.516,25	€ 187.516,25	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 32.437,18	€ 32.437,18	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 122.703,64	€ 122.703,64	1,00
06-Contributi da privati	€ 283.938,24	€ 283.938,24	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	€ 610,19	€ 610,19	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.120.231,17	€ 627.205,50	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 627.205,50	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 761.739,06	€ 471.141,53	0,62
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 87.269,00	€ 43.401,96	0,50
A02-Funzionamento amministrativo	€ 17.311,11	€ 10.891,70	0,63
A03-Didattica	€ 459.332,73	€ 245.474,94	0,54
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 178.970,31	€ 164.993,10	0,93
A06-Attivita' di orientamento	€ 18.855,91	€ 6.379,83	0,34
Progetti	€ 355.492,11	€ 123.105,02	0,35
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 47.872,87	€ 990,00	0,03
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 261.423,64	€ 99.786,72	0,39
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 37.695,60	€ 14.637,13	0,39
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.500,00	€ 7.691,17	0,91
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	€ 1.600,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.118.831,17	€ 594.246,55	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 32.958,95	
Totale a Pareggio		€ 627.205,50	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 32.958,95.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 138.826,57	€ 15.282,48	€ 123.544,09	€ 93.758,13	€ 0,00	€ 217.302,22

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 147.206,66	€ 144.534,86	€ 2.671,80	€ 57.592,97	€ 0,00	€ 60.264,77

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 12.712,83

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 694.185,42. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 76.355,76	€ 91.845,04	€ 168.200,80
Totale Disponibilità	€ 640.232,33	-€ 53.982,94	€ 586.249,39
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 716.588,09	€ 37.862,10	€ 754.450,19
PASSIVO			
Totale debiti	€ 147.206,66	-€ 86.941,89	€ 60.264,77
Consistenza Patrimoniale	€ 569.381,43	€ 124.803,99	€ 694.185,42
Totale Passivo	€ 716.588,09	€ 37.862,10	€ 754.450,19

Il totale delle Disponibilità al 31.12.2024 corrisponde alla sommatoria tra il saldo di cassa al 31.12.2024 e il totale dei residui attivi al 31.12.2024, non avendo la scuola il conto corrente postale.
La variazione delle immobilizzazioni di euro 97.845,04 deriva dalla differenza di euro 155.036,35 (variazioni in aumento) sottratto l'importo di euro 63.191,31 relativo all'ammortamento dei beni in inventario.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 501.405,76
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 15.282,48	€ 533.447,37	€ 548.729,85	
Pagamenti	€ 144.534,86	€ 536.653,58	€ 681.188,44	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 368.947,17
Residui Attivi	€ 123.544,09	€ 93.758,13		€ 217.302,22
Residui Passivi	€ 2.671,80	€ 57.592,97		€ 60.264,77
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 525.984,62

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 368.947,17 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	€ 13.573,55	€ 19.656,68	€ 3.358,73	€ 210,90	€ 6.602,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 87.269,00	€ 43.401,96	49,74%
A02	€ 0,00	€ 4.487,21	€ 3.166,80	€ 1.446,00	€ 150,00	€ 1.641,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.311,11	€ 10.891,70	62,92%
A03	€ 27.746,90	€ 859,36	€ 135.751,26	€ 60.540,00	€ 400,00	€ 20.177,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 459.332,73	€ 245.474,94	53,45%
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	€ 161.917,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.316,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 759,48	€ 178.970,31	€ 164.993,10	92,20%
A06	€ 0,00	€ 382,01	€ 5.492,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 504,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.855,91	€ 6.379,83	33,84%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 811,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 178,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.872,87	€ 990,00	2,07%
P02	€ 0,00	€ 1.278,00	€ 92.842,18	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 4.666,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 261.423,64	€ 99.786,72	38,18%
P03	€ 14.637,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.695,60	€ 14.637,13	38,83%
P04	€ 806,97	€ 6.851,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.500,00	€ 7.691,17	90,49%
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	€ 43.191,00	€ 189.348,48	€ 257.721,36	€ 65.344,73	€ 1.760,90	€ 36.120,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 759,48	€ 1.117.231,17	€ 594.246,55	54,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	7,27%	31,87%	43,37%	11,00%	0,30%	6,08%	0,00%	0,00%	0,13%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 34,59%.

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

P.2.7 ¿ MUSICA
ENTRATE
Programmazione iniziale di € 29.574,88 il progetto è finanziato con l'avanzo di amministrazione e con i contributi volontari.
Variazione 4.215,00
Programmazione definitiva di € 33.789,88
SPESE
Programma Iniziale 29.574,88
Variazione programmazione 4.215,00
Programmazione Definitiva 33.789,88
Impegnato 10.870,99
Pagato 9.821,00
Da pagare 1.049,99

M 205 27/06/2024 3/2/9 RIZZO SAMANTA - COMPENSO NETTO CONTRATTO PROGETTO MUSICA SCUOLA PRIMARIA - A.S. 2023-2024 3.262,67 N
M 206 27/06/2024 3/2/13 ERARIO DELLO STATO - RITENUTA D'ACCONTO CONTRATTO PROGETTO MUSICA SCUOLA PRIMARIA - A.S. 2023-2024 815,67 N
M 207 27/06/2024 3/2/14 IRAP REGIONE - IRAP 8,50% CONTRATTO PROGETTO MUSICA SCUOLA

PRIMARIA - A.S. 2023-2024 346,66 N
M 267 06/08/2024 3/2/9 DELL'ORTO SARA - FATTURA N. 19 DEL 17/07/2024 PROT. N. 3074 - PRESTAZIONE PROGETTO "MUSICA INSIEME" A.S. 2023-24 5.396,00 N

Gli esperti sono stati individuati attraverso avviso pubblico. La documentazione visionata risulta regolare.

Dichiarazione IRAP

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

Presa visione della dichiarazione

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 2024 risulta presentata nei termini

Presa visione delle dichiarazioni

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L' indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2024 è pari a -6,04, lo stock del debito al 31 12 2024 è pari a 0,00. Le fatture relative al PNRR risultano tutte pagate.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *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 di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolaritÃ della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2024 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:20, l'anno 2025 il giorno 26 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ANTONELLI GIANLUCA
MORANDI ROMINA

