

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto ELIO VITTORINI di MILANO, l'anno 2024 il giorno 23, del mese di aprile, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 116 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso scuola.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA VITTORIA	GIUSTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MASSIMO	FAVARON	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

Il revisore MIM Massimo Favaron ha presentato le sue dimissioni il 20 giugno 2023 come comunicato alla scuola capofila Liceo Vittorini di Milano con mail del 7 luglio 2023 (protocollo della scuola n.2757 dell'8/07/2023). Ad oggi non è stato nominato in sua sostituzione nessun revisore da parte del Ministero dell'Istruzione e del merito.

Con delibera del Consiglio di Istituto n. 124 del 24/05/2023 è stato approvato il Conto Consuntivo 2022.

Con delibera del Consiglio di Istituto n. 103 del 17/01/2023 è stato approvato il Programma annuale 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:

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. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
7. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
2. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
3. *Corretta indicazione consistenze iniziali*

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: 1

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	9		9	271		235		235	2	36	0	26,11	0
Seconde	9		9	225		198		198	1	27	0	22,00	0
Terze	8		8	227		196		196		31	0	24,50	0
Quarte	9		9	188		178		178		10	0	19,78	0
Quinte	8		8	194		191		191		3	0	23,88	0
Totale	43	0	43	1.105	0	998	0	998	3	107	0	23,21	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	
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	1
	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	63
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	2
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>	0
TOTALE PERSONALE DOCENTE	87
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	2
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	29

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)
	€ 332.842,16		
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 287.980,44	€ 287.980,44	1,00
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 64.814,51	€ 64.814,51	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 0,00	€ 0,00	0,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 25.257,82	€ 25.257,82	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 610.233,16	€ 610.233,16	1,00
06-Contributi da privati	€ 0,00	€ 0,00	0,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 2.178,46	€ 2.178,46	1,00
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	€ 0,57	€ 0,57	1,00
12-Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.323.307,12	€ 990.464,96	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 990.464,96	

2) SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 1.076.785,19	€ 714.586,94	0,67
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 55.816,41	€ 52.038,54	0,94
A02-Funzionamento amministrativo	€ 63.314,69	€ 39.044,91	0,62
A03-Didattica	€ 480.663,15	€ 227.561,09	0,48
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 35.732,71	€ 12.747,69	0,36
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 428.611,58	€ 370.548,06	0,87
A06-Attività' di orientamento	€ 12.646,65	€ 12.646,65	1,00
Progetti	€ 188.026,23	€ 152.913,82	0,82
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 46.003,54	€ 40.130,13	0,88
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 29.454,06	€ 21.105,77	0,72
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 73.909,80	€ 61.539,33	0,84
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 26.333,63	€ 20.613,33	0,79
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 12.325,20	€ 9.525,26	0,78
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.265.311,42	€ 867.500,76	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 57.995,70		
Avanzo di competenza		€ 122.964,20	
Totale a Pareggio		€ 990.464,96	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 122.964,20.

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

Il Consiglio di Istituto ha approvato le modifiche apportate al Programma annuale 2023 fino alla data del 29/06/2023 (120.435,00 euro) con delibera n.129. Le modifiche apportate successivamente saranno oggetto di approvazione preliminare all'approvazione del Conto Consuntivo 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	€ 71.756,16	€ 26.306,88	€ 45.449,28	€ 143.990,23	€ 33.845,72	€ 155.593,79

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 17.935,37	€ 17.227,62	€ 707,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 707,75

Sono stati radiati residui attivi con delibera n.116 del 14/03/2024 per un importo complessivo di 33.845,72 euro.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 507.769,21. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 118.407,63	-€ 32.599,06	€ 85.808,57
Totale Disponibilità	€ 371.222,36	€ 51.446,03	€ 422.668,39
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 489.629,99	€ 18.846,97	€ 508.476,96
PASSIVO			
Totale debiti	€ 17.935,37	-€ 17.227,62	€ 707,75
Consistenza Patrimoniale	€ 471.694,62	€ 36.074,59	€ 507.769,21
Totale Passivo	€ 489.629,99	€ 18.846,97	€ 508.476,96

Si prende atto del passaggio di consegne tra DSGA uscente Serafina Cicero e subentrante Rita Daniela Moscat (prot.003808 del 12/10/2022)

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 279.021,37
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 26.306,88	€ 846.474,73	€ 872.781,61	
Pagamenti	€ 17.227,62	€ 867.500,76	€ 884.728,38	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 267.074,60
Residui Attivi	€ 11.603,56	€ 143.990,23		€ 155.593,79
Residui Passivi	€ 707,75	€ 0,00		€ 707,75
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 421.960,64

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 267.074,60 euro in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Tale saldo differisce dalle giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) alla fine del mese di dicembre per 105,00 euro (si tratta di versamenti dei genitori tramite Pago in rete del 30/12/2023)

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	€ 413,37	€ 16.886, 27	€ 24.675, 09	€ 939,53	€ 0,00	€ 9.004,5 8	€ 0,00	€ 119,70	€ 0,00	€ 55.816, 41	€ 52.038, 54	93,24%
A02	€ 1.347,5 5	€ 12.092, 46	€ 18.558, 92	€ 0,00	€ 2.642,2 3	€ 4.399,8 5	€ 0,00	€ 3,90	€ 0,00	€ 63.314, 69	€ 39.044, 91	61,67%

A03	€ 65.899,49	€ 112.132,45	€ 25.343,90	€ 5.221,00	€ 280,00	€ 9.413,74	€ 0,00	€ 1.649,21	€ 7.621,30	€ 480.663,15	€ 227.561,09	47,35%
A04	€ 12.322,69	€ 0,00	€ 425,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.732,71	€ 12.747,69	35,68%
A05	€ 4.669,75	€ 0,00	€ 343.692,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.050,24	€ 0,00	€ 2.245,77	€ 18.889,50	€ 428.611,58	€ 370.548,06	86,46%
A06	€ 1.508,41	€ 0,00	€ 8.892,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.956,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 290,00	€ 12.646,65	€ 12.646,65	100,00%
P01	€ 40.079,16	€ 50,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.003,54	€ 40.130,13	87,24%
P02	€ 13.589,76	€ 8,00	€ 6.833,03	€ 0,00	€ 280,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 354,98	€ 40,00	€ 29.454,06	€ 21.105,77	71,66%
P03	€ 35.407,33	€ 0,00	€ 24.717,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.415,00	€ 73.909,80	€ 61.539,33	83,27%
P04	€ 9.619,40	€ 0,00	€ 7.986,63	€ 3.007,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.333,63	€ 20.613,33	78,28%
P05	€ 5.011,89	€ 909,80	€ 1.645,13	€ 0,00	€ 87,11	€ 726,83	€ 0,00	€ 1.144,50	€ 0,00	€ 12.325,20	€ 9.525,26	77,29%
TOTALE	€ 189.868,80	€ 142.079,95	€ 462.769,50	€ 9.167,83	€ 3.289,34	€ 26.551,48	€ 0,00	€ 5.518,06	€ 28.255,80	€ 1.264.811,42	€ 867.500,76	69,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	21,89%	16,38%	53,35%	1,06%	0,38%	3,07%	0,00%	0,64%	3,26%			

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 82,51%.

In particolare è stata esaminata la documentazione relativa al progetto Stage linguistico e lavorativo a Dublino finanziata dai Contributi delle famiglie finalizzata a tale attività. Con avviso pubblico del 27/07/2023 prot.2839 è stata avviata la procedura per affidamento incarico a esperti esterni. Mediante gara si è aggiudicata l'attività la società Competition Travel. A fronte dell'attività svolta è stata pagata la fattura n. 1496/2023 del 3/10/2023 con mandato n. 934 del 17/10/2023 per un importo di euro 13.945,00

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 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 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 2024 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

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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *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*

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 19:45, l'anno 2024 il giorno 23 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIUSTI MARIA VITTORIA
