

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto DON MILANI di CERVETERI, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 10:46, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 119 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUCIANO	VIRGILI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VITTORIO	GIUDICI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il conto consuntivo oggetto di esame e la relazione illustrativa sono stati sottoposti ai Revisori dei conti entro i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018. prorogati dalla nota MIM prot. n. 8259 del 14 marzo 2024.

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

1. Osservanza norme regolamentari

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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)



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'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 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)
2	3	5	98	42	52	94	5	18,80

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	38			38	38	1	0	19,00
Seconde	1		2	3	51	9		42	51	8	0	17,00
Terze			2	2	40			39	39	4	1	19,50
Quarte			3	3	55			55	55	4	0	18,33
Quinte	1		2	3	45	8		37	45	3	0	15,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	2	0	11	13	229	17	0	211	228	20	1	17,54
Prime		3		3	60		60		60	4	0	20,00
Seconde		3		3	75		76		76	6	-1	25,33
Terze		3		3	68		68		68	5	0	22,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	0	9	203	0	204	0	204	15	-1	22,67

[Handwritten signature]



Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DOCENTE SCOLASTICO		0
N.B. in presenza di cattedra o posto: concerno il docente sia rilevato solo dalla scuola di		NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time		40
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time		0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time		11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time		0
Insegnanti in posto normale a tempo determinato con contratto annuale		2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale		0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		22
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time		0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time		4
Insegnanti di religione mensurali annuali		0
Insegnanti in posto normale con contratto a tempo determinato su espressione orario*		0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su espressione orario*		2
*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più espressioni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole		
TOTALE PERSONALE DOCENTE		107
N.B. il personale ATA è rilevato solo dalla scuola di appartenenza del posto		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		1
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		11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale		1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		1
Personale altri profili (guardarobbiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato		0
Personale altri profili (guardarobbiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale		0
Personale altri profili (guardarobbiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time		4
TOTALE PERSONALE ATA		24

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	€ 172.058,57		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 162.069,00	€ 162.069,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 20.325,69	€ 20.325,69	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 7.465,92	€ 7.465,92	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
06-Contributi da privati	€ 102.102,20	€ 102.102,20	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 6.670,96	€ 6.670,96	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	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 470.692,36	€ 298.633,79	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 298.633,79	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 323.203,26	€ 203.978,71	0,64
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 16.205,26	€ 11.354,17	0,71
A02-Funzionamento amministrativo	€ 9.246,03	€ 8.351,72	0,91
A03-Didattica	€ 222.554,10	€ 116.824,35	0,53
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 74.339,50	€ 67.448,47	0,91
A06-Attività' di orientamento	€ 858,37	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 103.430,89	€ 62.098,64	0,61
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 4.314,65	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 92.294,09	€ 61.998,64	0,68
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.822,15	€ 100,00	0,02
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

La situazione dei residui e dei rimborsi	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 218.115,59	€ 136.009,77	€ 82.105,82	€ 88.279,50	€ 8.249,79	€ 162.135,55

Ad oggi non risultano incassati residui attivi, risultano invece pagati residui passivi per euro 6.244,60

Al fine di poter quantificare con maggiore esattezza la corretta entità dell'avanzo di amministrazione, come già segnalato nel precedente verbale n. 2023/006, i revisori chiedono nuovamente al Dirigente scolastico Prof. Riccardo Agresti e all'attuale Direttore s.s. gg.aa Dott.ssa Delfina Turco di accettare la reale esigibilità dei residui attivi provenienti dagli anni 2011 e 2014 e di richiedere quanto prima agli Organi competenti chiarimenti al riguardo.

valori esposti dall'istituzione Scolastica sono i seguenti:			
	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 54.912,84	€ 77.434,98	€ 132.347,82
Totale Disponibilità	€ 302.167,21	-€ 11.098,85	€ 291.068,36
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 357.080,05	€ 66.336,13	€ 423.416,18
PASSIVO			
Totale debiti	€ 130.108,84	-€ 38.903,87	€ 91.204,97
Consistenza Patrimoniale	€ 226.971,21	€ 105.240,00	€ 332.211,21
Totale Passivo	€ 357.080,05	€ 66.336,13	€ 423.416,18

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 84.051,62
Riscossioni	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
	€ 1.36.009,77	€ 210.354,29	€ 346.364,06	
Pagamenti	€ 126.590,29	€ 174.892,56	€ 301.482,85	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 128.932,83
Residui Attivi	€ 73.856,03	€ 88.279,50		
Residui Passivi	€ 20,18	€ 91.184,79		€ 162.135,53
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 91.204,97
				€ 199.863,39

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a euro 128.932,83 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												
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni e servizi d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da conto di gestione	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmi e mazioni definitive	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	€ 0,00	€ 10.636,22	€ 164,15	€ 0,00	€ 147,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 406,00	€ 16.205,26	€ 11.354,17	70,07%
A02	€ 0,00	€ 63,04	€ 7.757,19	€ 97,60	€ 0,00	€ 433,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.246,03	€ 8.351,72	90,33%
A03	€ 2.390,50	€ 6.470,91	€ 84.917,86	€ 22.265,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 780,00	€ 222.554,10	€ 116.824,35	52,50%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 385,00	€ 74.339,50	€ 67.448,47	90,74%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 858,37	€ 0,00	0,00%

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esauritiva 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 minime spese risulta versato entro il 31/12
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione del modello IRAP
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770
- 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 di tempestività dei pagamenti del II trimestre
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre
- 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 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 11:00, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VIRGILI LUCIANO
GIUDICI VITTORIO

