

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I.T.C. "GINO ZAPPA" - SARONNO di SARONNO, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GREGORIA	STANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GAETANO	CITRIGNO	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:

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. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. 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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 1

	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)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)	
Prime	11		11	48		286		286	49	-238	0	26,00	0	
Secon de	11		11	98		238		238	24	-140	0	21,64	0	
Terze	9		9	88		230		230	26	-142	0	25,56	0	
Quarte	10		10	84		221		221	34	-137	0	22,10	0	
Quinte	10		10	66		186		186	23	-120	0	18,60	0	
Totale	51	0	51	384	0	1.161	0	1.161	156	-777	0	22,76	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	70
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
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	120
<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	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	5
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	14
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	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	1
TOTALE PERSONALE ATA	30

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	€ 617.498,28		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 496.236,46	€ 496.236,46	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 102.779,47	€ 102.779,47	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 58.202,67	€ 58.202,67	1,00
06-Contributi da privati	€ 491.011,68	€ 491.011,68	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	€ 0,28	€ 0,28	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.765.728,84	€ 1.148.230,56	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 1.148.230,56	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 1.615.571,55	€ 1.009.515,66	0,63
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 27.303,16	€ 5.381,94	0,20
A02-Funzionamento amministrativo	€ 114.308,68	€ 72.333,77	0,64
A03-Didattica	€ 852.298,61	€ 502.989,49	0,60
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 70.038,26	€ 19.301,67	0,28
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 548.951,00	€ 409.406,02	0,75
A06-Attivita' di orientamento	€ 2.671,84	€ 102,77	0,04
Progetti	€ 128.006,43	€ 69.705,67	0,55
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 46.112,56	€ 15.744,30	0,35
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 33.484,93	€ 12.696,97	0,38
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 36.653,36	€ 35.972,27	0,99
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.482,18	€ 3.018,73	0,32
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.273,40	€ 2.273,40	1,00
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	€ 2.500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.746.077,98	€ 1.079.221,33	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 69.009,23	
Totale a Pareggio		€ 1.148.230,56	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 69.009,23.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 62,00% di quelle programmate.

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	€ 332.930,27	€ 138.360,74	€ 194.569,53	€ 270.469,41	€ 0,00	€ 465.038,94

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 15.401,33	€ 7.286,82	€ 8.114,51	€ 301.939,04	€ 0,00	€ 310.053,55

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 138.360,74 e pagati residui passivi per euro 7.286,82

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 909.182,67. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 204.102,60	-€ 3.541,10	€ 200.561,50
Totale Disponibilità	€ 665.415,34	€ 353.259,38	€ 1.018.674,72
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 869.517,94	€ 349.718,28	€ 1.219.236,22
PASSIVO			
Totale debiti	€ 15.401,33	€ 294.652,22	€ 310.053,55
Consistenza Patrimoniale	€ 854.116,61	€ 55.066,06	€ 909.182,67
Totale Passivo	€ 869.517,94	€ 349.718,28	€ 1.219.236,22

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 299.969,34
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 138.360,74	€ 877.761,15	€ 1.016.121,89	
Pagamenti	€ 7.286,82	€ 777.282,29	€ 784.569,11	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 531.522,12
Residui Attivi	€ 194.569,53	€ 270.469,41		€ 465.038,94
Residui Passivi	€ 8.114,51	€ 301.939,04		€ 310.053,55
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 686.507,51

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 531.522,12. 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'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 3.987,22	€ 351,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 936,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 106,68	€ 27.303,16	€ 5.381,94	19,72%
A02	€ 8.219,48	€ 7.387,41	€ 37.420,05	€ 4.166,48	€ 5.648,16	€ 9.319,76	€ 12,43	€ 0,00	€ 160,00	€ 114.308,68	€ 72.333,77	63,28%
A03	€ 14.351,42	€ 86.963,13	€ 71.374,21	€ 245.486,90	€ 1.809,00	€ 78.753,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.251,08	€ 852.298,61	€ 502.989,49	59,02%
A04	€ 19.301,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 70.038,26	€ 19.301,67	27,56%
A05	€ 7.744,98	€ 0,00	€ 385.946,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.775,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.938,80	€ 548.951,00	€ 409.406,02	74,58%

A06	€ 78,77	€ 0,00	€ 24,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.671,84	€ 102,77	3,85%
P01	€ 15.744,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.112,56	€ 15.744,30	34,15%
P02	€ 12.666,97	€ 0,00	€ 30,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.484,93	€ 12.696,97	37,92%
P03	€ 17.059,37	€ 0,00	€ 16.963,20	€ 0,00	€ 1.514,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 435,00	€ 36.653,36	€ 35.972,27	98,15%
P04	€ 630,00	€ 0,00	€ 2.013,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 375,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.482,18	€ 3.018,73	31,84%
P05	€ 680,00	€ 0,00	€ 402,73	€ 0,00	€ 1.137,95	€ 52,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.273,40	€ 2.273,40	100,00%
TOTALE	€ 96.476,96	€ 98.337,76	€ 514.525,94	€ 249.653,38	€ 10.109,81	€ 93.213,49	€ 12,43	€ 0,00	€ 16.891,56	€ 1.743.577,98	€ 1.079.221,33	62,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	8,94%	9,12%	47,68%	23,14%	0,94%	8,64%	0,01%	0,00%	1,57%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 62,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 53,43%.

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

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*
- *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*
- *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*
- *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*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*

- 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) nonché da Poste SpA
- 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)
- La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
- 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 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STANO GREGORIA

CITRIGNO GAETANO

