

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto PARINI di MILANO, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 88 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso IN PRESENZA in sede via Goito, 4 Milano.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LAURA	MORGIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLAUDIO	LOVISCO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla riunione la DSGA, Rossella Spirito.

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. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
4. *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. *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*
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. *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*

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*

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: 0

	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 diversamente 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	9	0	9	219	0	196	0	196	0	23	0	21,78	0
Seconde	9	0	9	195	0	178	0	178	0	17	0	19,78	0
Terze	10	0	10	235	0	216	0	216	0	19	0	21,60	0
Quarte	10	0	10	214	0	194	0	194	0	20	0	19,40	0
Quinte	9	0	9	183	0	177	0	177	0	6	0	19,67	0
Totale	47	0	47	1.046	0	961	0	961	0	85	0	20,45	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	67
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su 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	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	84
<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	2
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	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	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	21

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	€ 526.142,49		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 311.033,52	€ 311.033,52	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 59.115,00	€ 59.115,00	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 30.872,58	€ 30.872,58	1,00
06-Contributi da privati	€ 595.896,97	€ 595.896,97	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	€ 14,82	€ 14,82	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.523.075,38	€ 996.932,89	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 996.932,89	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 1.230.849,30	€ 772.885,59	0,63
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 151.585,59	€ 64.903,85	0,43
A02-Funzionamento amministrativo	€ 141.429,69	€ 41.250,26	0,30
A03-Didattica	€ 477.418,06	€ 350.330,77	0,74
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 16.202,67	€ 11.747,06	0,73
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 439.386,84	€ 304.653,65	0,70
A06-Attività' di orientamento	€ 4.826,45	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 187.141,09	€ 57.972,94	0,31
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 10.805,67	€ 4.647,38	0,44
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 71.465,80	€ 21.386,04	0,30
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 74.234,75	€ 22.372,28	0,31
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 16.658,32	€ 5.805,48	0,35
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 13.976,55	€ 3.761,76	0,27
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	€ 543,85	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.418.534,24	€ 830.858,53	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 104.541,14		
Avanzo di competenza		€ 166.074,36	
Totale a Pareggio		€ 996.932,89	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 166.074,36.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,00% 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	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 638,21	€ 0,00	€ 638,21	€ 189.115,13	€ 0,00	€ 189.753,34

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 28.728,59	€ 22.716,96	€ 6.011,63	€ 188.061,25	€ 0,00	€ 194.072,88

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 6.491,22 e pagati residui passivi per E. 49.970,92.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.155.704,15. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variations	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 212.499,59	€ 250.987,71	€ 463.487,30
Totale Disponibilità	€ 554.871,08	€ 331.418,65	€ 886.289,73
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 767.370,67	€ 582.406,36	€ 1.349.777,03
PASSIVO			
Totale debiti	€ 28.728,59	€ 165.344,29	€ 194.072,88
Consistenza Patrimoniale	€ 738.642,08	€ 417.062,07	€ 1.155.704,15
Totale Passivo	€ 767.370,67	€ 582.406,36	€ 1.349.777,03

La somma delle immobilizzazioni, pari ad € 463.487,30, coincide con il libro inventario.

Si invita la DSGA a tenere in ordine il Registro Inventario.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 554.232,87
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 0,00	€ 807.817,76	€ 807.817,76	
Pagamenti	€ 22.716,96	€ 642.797,28	€ 665.514,24	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 696.536,39
Residui Attivi	€ 638,21	€ 189.115,13		€ 189.753,34
Residui Passivi	€ 6.011,63	€ 188.061,25		€ 194.072,88
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 692.216,85

Il Fondo cassa al 31/12/23 riportato nel modello J è pari a 696.536,39 Euro in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le scritture del libro giornale e con le giacenze presso la Banca d'Italia tramite l'accesso del servizio di cassa con password riservata.

L'Istituzione Scolastica non dispone del c/c postale.

Il fondo economale è stato chiuso con reversale n. 101 del 2.12.2023 di €. 1.000,00.

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										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	Programmazione definitiva		
A01	€ 0,00	€ 8.192,37	€ 31.396,00	€ 10.658,19	€ 0,00	€ 9.761,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.895,55	€ 151.585,59	€ 64.903,85	42,82%
A02	€ 2.233,85	€ 16.474,53	€ 13.470,46	€ 0,00	€ 277,34	€ 3.965,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.828,16	€ 141.429,69	€ 41.250,26	29,17%

A03	€ 0,00	€ 240.096,00	€ 21.640,25	€ 14.800,00	€ 1.230,00	€ 58.291,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.273,00	€ 477.418,06	€ 350.330,77	73,39%
A04	€ 11.747,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.202,67	€ 11.747,06	72,51%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 302.072,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.420,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 160,00	€ 439.386,84	€ 304.653,65	69,34%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.826,45	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.647,38	€ 0,00	€ 114,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.805,67	€ 4.762,18	44,08%
P02	€ 813,75	€ 8.574,92	€ 9.812,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.543,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 526,78	€ 71.465,80	€ 21.271,24	29,77%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.867,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 4,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.500,00	€ 74.234,75	€ 22.372,28	30,14%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.327,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.478,00	€ 16.658,32	€ 5.805,48	34,86%
P05	€ 0,00	€ 232,37	€ 1.338,38	€ 0,00	€ 1.877,30	€ 313,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.976,55	€ 3.761,76	26,92%
TOTALE	€ 14.794,66	€ 273.570,19	€ 406.572,67	€ 25.458,19	€ 3.499,44	€ 76.301,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.661,49	€ 1.417.990,39	€ 830.858,53	59,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	1,79%	32,93%	48,94%	3,07%	0,43%	9,19%	0,00%	0,00%	3,70%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 59,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 30,20%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto: P 03/1 Certificazioni extracurricolari - francese.

I Revisori visionano il mandato n 201 20.06.2023 di €. 1.290,00 a favore della società Adiuva s.r.l. per l'affidamento servizio organizzazione corso per certificazioni lingua francese.

Si prende visione della relativa fattura n. 8 del 15.05.2023 di € 1.290,00

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

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*
- *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*
- *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*
- *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*

Conclusioni

La dichiarazione IRAP riferita ai redditi 2022 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico prot. n. 23102114003648848 del 21.10.2023, nei termini previsti.

La dichiarazione del sostituto d'imposta - mod. 770 - riferita ai redditi 2022 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico prot. n. 23102113195957616 del 21.10.2023 nei termini previsti.

La Certificazione Unica riferita ai redditi 2023 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico prot. n. 24031816015465565 del 18.03.2024, nei termini previsti.

In ottemperanza al DPCM 22/09/2014 all'art. 9 e alla circolare MEF n. 3 prot. n. 2565 del 14/10/2015, il Revisore MEF accerta che l'Istituto ha provveduto al calcolo dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del decreto legislativo n. 33/2013, riscontrando che lo stesso risulta essere pari a:
primo trimestre 2023: + 11,88;

secondo trimestre 2023: + 11,05;

terzo trimestre 2023: + 10,83;

quarto trimestre 2023: +v0,77;

indice di tempestività anno 2023: + 6,74;

inteso come numero medio di giorni di calendario (compresi i festivi) intercorrenti tra la data di emissione del mandato e la data di scadenza della fattura.

Gli indici di tempestività sono stati pubblicati sul sito istituzionale scolastico.

Il monitoraggio debiti relativo all'anno 2023, pari ad €. 3.286,30, risulta pubblicato sulla sezione Amministrazione Trasparente.

L'Istituzione Scolastica non ha ancora ottemperato agli adempimenti relativi alla PCC - Area RGS.

Si invita l'Amministrazione a provvedere con sollecitudine.

In merito all'TTP riferito all'anno 2023 dell'Istituto pari a + 6,74 giorni, i Revisori raccomandano gli organi dell'Istituto ad adoperarsi nei pagamenti delle fatture passive al fine di ridurre il risultato del citato indicatore nel rispetto della normativa vigente.

Si rammenta, inoltre, l'obbligo di verificare la sussistenza delle condizioni previste dal D.Lgs 231/2002 qualora i termini di scadenza indicati siano superiore a 30 gg. (Rif. Circolare n. 15 del 05/04/2024 e Circolare n. 1 del 3/01/2024).

I Revisori ricordano anche che l'art 7 bis del D.L. 35/2013 prevede l'obbligo di comunicare alla PCC entro il 15 di ogni mese i dati relativi ai debiti certi liquidi ed esigibili per i quali nel mese precedente sia stato superato il termine europeo di pagamento.

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 del Liceo Parini di Milano.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORGIA LAURA

LOVISCO CLAUDIO
