

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2025/004**

Presso l'istituto IC A.B. SABIN/SEGRATE di SEGRATE, l'anno 2025 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 10:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso l'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	MUSCARELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALFREDO	LAVORATO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste il DSGA Giuseppe De Caro

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:

Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- Correttezza modelli*
- Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
- Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
- Riaccertamento dei residui*
- Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
- Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
- Corretta indicazione consistenze iniziali*
- Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
- Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
- Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

- Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
- 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

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 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)
	14	14	278		275	275	5	19,65

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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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		1	5	6	117		20	99	119	2	-2	19,83
Seconde		1	5	6	118		13	105	118	5	0	19,67
Terze		1	5	6	125		20	103	123	5	2	20,50
Quarte		1	5	6	116		21	95	116	10	0	19,33
Quinte		1	4	5	108		19	90	109	3	-1	21,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	24	29	584	0	93	492	585	25	-1	20,17
Prime		3	6	9	180		60	122	182	8	-2	20,22
Seconde		3	6	9	179		59	119	178	7	1	19,78
Terze		3	6	9	194		63	131	194	7	0	21,56
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	18	27	553	0	182	372	554	22	-1	20,52

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	118
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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	192
<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	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
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	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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	32

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 2024 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 387.906,24		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 349.100,11	€ 349.100,11	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 41.175,02	€ 41.175,02	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 123.250,41	€ 123.250,41	1,00
06-Contributi da privati	€ 198.920,93	€ 198.920,93	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 523,29	€ 523,29	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	€ 0,05	€ 0,05	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.100.876,05	€ 712.969,81	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 712.969,81	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 754.280,90	€ 371.087,28	0,50
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 48.783,27	€ 16.466,53	0,34
A02-Funzionamento amministrativo	€ 74.847,26	€ 64.584,14	0,87
A03-Didattica	€ 463.753,67	€ 139.713,63	0,31
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 165.729,49	€ 149.422,98	0,91
A06-Attivita' di orientamento	€ 1.167,21	€ 900,00	0,78
Progetti	€ 345.095,15	€ 170.035,11	0,50
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 41.575,39	€ 8.179,25	0,20
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 276.843,28	€ 146.248,38	0,53
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 607,20	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 25.502,28	€ 15.607,48	0,62
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 567,00	€ 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	€ 1.500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.100.876,05	€ 541.122,39	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 171.847,42	
Totale a Pareggio		€ 712.969,81	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 171.847,42.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,00% di quelle programmate.

Il fondo minute spese è stato chiuso in data 19 dicembre 2024 con reversale n. 95 di euro 800,00.

Sono state apportate variazioni al Programma annuale 2024 per complessivi € 587.651,99.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variations in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 231.744,31	€ 82.334,47	€ 149.409,84	€ 192.902,06	€ 0,00	€ 342.311,90

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variations in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 393,66	€ 0,00	€ 393,66	€ 2.602,00	€ 0,00	€ 2.995,66

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 17.494,64 e pagati residui passivi per euro 2.602,00.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 798.872,58. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variations	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 183.310,50	€ 55.808,42	€ 239.118,92
Totale Disponibilità	€ 388.299,90	€ 174.449,42	€ 562.749,32
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 571.610,40	€ 230.257,84	€ 801.868,24
PASSIVO			
Totale debiti	€ 393,66	€ 2.602,00	€ 2.995,66
Consistenza Patrimoniale	€ 571.216,74	€ 227.655,84	€ 798.872,58
Totale Passivo	€ 571.610,40	€ 230.257,84	€ 801.868,24

Dalla verifica del registro degli inventari si riscontra una differenza in diminuzione di euro 28.234,00 iniziali, dovuta al mancato ammortamento dei beni nell'anno 2023, per mero errore materiale, riallineato nel corso dell'anno 2024. Al 31 dicembre 2024 il saldo finale coincide con quello del modello K.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 156.555,59
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 82.334,47	€ 520.067,75	€ 602.402,22	
Pagamenti	€ 0,00	€ 538.520,39	€ 538.520,39	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 220.437,42
Residui Attivi	€ 149.409,84	€ 192.902,06		€ 342.311,90
Residui Passivi	€ 393,66	€ 2.602,00		€ 2.995,66
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 559.753,66

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a euro 220.437,42, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Non corrisponde con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) per euro 30,00, per provvisorio regolarizzato in data 2 gennaio 2025.

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	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.466,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.783,27	€ 16.466,53	33,76%
A02	€ 0,00	€ 32.774,67	€ 23.554,37	€ 0,00	€ 8.255,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 74.847,26	€ 64.584,14	86,29%

A03	€ 47.533, 91	€ 22.855, 26	€ 31.605, 32	€ 37.719, 14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 463.753 ,67	€ 139.713 ,63	30,13%
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	€ 149.422 ,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 165.729 ,49	€ 149.422 ,98	90,17%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 900,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.167,2 1	€ 900,00	77,11%
P01	€ 7.090,5 5	€ 1.088,7 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.575, 39	€ 8.179,2 5	19,68%
P02	€ 45.351, 21	€ 4.943,2 3	€ 85.153, 45	€ 5.928,4 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.872,0 0	€ 276.843 ,28	€ 146.248 ,38	52,83%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 607,20	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.607, 48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.502, 28	€ 15.607, 48	61,21%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 567,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 99.975, 67	€ 61.661, 86	€ 306.243 ,60	€ 60.114, 16	€ 8.255,1 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.872,0 0	€ 1.099.3 76,05	€ 541.122 ,39	50,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	18,48%	11,40%	56,60%	11,11%	1,53%	0,00%	0,00%	0,00%	0,91%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 50,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 49,37%.

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

-Progetto P02.12 Linguaggi espressivi-Mandato n. 175 del 2 maggio 2024 di euro 1.136,20 a favore di Apuzzo Stefania per pagamento Fattura n. 1 del 15/04/2024

-Progetto P02.12 Linguaggi espressivi-Mandato n. 340 del 12 luglio 2024 di euro 3.384,00 a favore di Associazione Musicale Cinque Ottavi per pagamento Fattura n. 1/PA del 9 luglio 2024

Si evidenzia che non è stata rinvenuta la documentazione relativa alla tracciabilità dei pagamenti e al DURC. Si invita il DSGA all'acquisizione e alla corretta archiviazione telematica dei documenti relativi ad ogni progetto.

Dichiarazione IRAP

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

IRAP Ricevuta protocollo n. 24103112101323453 del 31/10/2024

770/2024 Ricevuta protocollo n. 24103112090121721 del 31/10/2024

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

CU Ricevuta protocollo n. 25031418230342887 del 14/03/2025.

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti 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 dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2024 è pari a -27,40 ed è stato pubblicato sul sito istituzionale della scuola.

Lo stock del debito al 31/12/2024 è pari a zero ed è stato pubblicato 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*
- *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*
- *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
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri
- 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)
- Il modello J 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

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 2024 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2025 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MUSCARELLI MARIA

LAVORATO ALFREDO
