



## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto LICEO ARTISTICO STATALE DI BRERA di MILANO, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di aprile, alle ore 17:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 106 provincia di MILANO. La riunione si svolge presso sede.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROSA	SCARPONI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLEMENTINA	ROMANO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

e' presente la DSGA Dott.ssa Silvia Fornello

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

- Osservanza norme regolamentari

### Situazione Residui (Mod. L)

- Riaccertamento dei residui

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 7

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i>	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (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 ( <i>h=f+g</i> )	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni ( <i>i=d-f</i> )	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali ( <i>l=e-g</i> )	Media alunni per classe corsi diurni ( <i>f/a</i> )	Media alunni per classe corsi serali ( <i>g/b</i> )
Prime	13	0	13	334	0	311	0	311	12	23	0	23,92	0
Seconde	13	0	13	336	0	324	0	324	9	12	0	24,92	0
Terze	13	0	13	330	0	311	0	311	5	19	0	23,92	0
Quarte	13		13	306		290		290	5	16	0	22,31	0
Quinte	13		13	244	0	240	0	240	6	4	0	18,46	0
<b>Totale</b>	<b>65</b>	<b>0</b>	<b>65</b>	<b>1.550</b>	<b>0</b>	<b>1.476</b>	<b>0</b>	<b>1.476</b>	<b>37</b>	<b>74</b>	<b>0</b>	<b>22,71</b>	<b>0</b>

*[Handwritten signature]*

**Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo**

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

	1
DIRIGENTE SCOLASTICO	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	107
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	5
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>161</b>
<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	8
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>37</b>

## 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	€ 548.234,31		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 544.775,04	€ 544.775,04	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 185.436,14	€ 185.436,14	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 199.711,68	€ 199.711,68	1,00
06-Contributi da privati	€ 297.342,97	€ 297.342,97	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	€ 6.650,00	€ 6.650,00	1,00
12-Altre entrate	€ 24.176,33	€ 24.176,33	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 1.806.326,47</b>	<b>€ 1.258.092,16</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 1.258.092,16</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 1.618.528,05	€ 1.054.722,30	0,66
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 105.566,06	€ 46.858,86	0,45
A02-Funzionamento amministrativo	€ 160.826,54	€ 107.472,06	0,67
A03-Didattica	€ 1.113.979,07	€ 782.888,11	0,71
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 31.827,20	€ 17.705,21	0,56
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 192.415,18	€ 98.869,16	0,52
A06-Attività' di orientamento	€ 13.914,00	€ 928,90	0,07
<b>Progetti</b>	€ 187.298,42	€ 117.843,85	0,63
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 21.963,07	€ 14.411,95	0,66
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 65.526,14	€ 53.122,84	0,82
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 99.809,21	€ 50.309,06	0,51
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00

	€ 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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€	€	
<b>TOTALE SPESE</b>	1.806.326,47	1.172.566,15	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 85.526,01	
<b>Totale a Pareggio</b>		€	
		1.258.092,16	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 85.526,01.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 65,00% di quelle programmate.

Per quanto riguarda la gestione delle Minute Spese per l'esercizio finanziario 2023, si precisa che le singole spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 1.000,00, anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 497 del 31/05/2023, ed è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 873 del 18/12/2023.

#### 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	€ 164.068,52	€ 110.684,55	€ 53.383,97	€ 329.966,03	€ 1.192,17	€ 382.157,83

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 194.763,19	€ 172.055,93	€ 22.707,26	€ 389.172,99	€ 1.121,84	€ 410.758,41

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 9.024,16 e pagati residui passivi per euro 67.907,12

le radiazioni di residui attivi inesigibili ammontano a € 1.192,17 e la perenzione di residui passivi ammontano a € 1.121,84.

La scuola ha prodotto il decreto del D.S. del 29 dicembre 2023 ma non la delibera del C.I. che ancora deve avvenire.

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.228.113,09. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 387.121,58	€ 207.256,00	€ 594.377,58
Totale Disponibilità	€ 743.043,02	€ 301.450,90	€ 1.044.493,92
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Totale Attivo	€ 1.130.164,60	€ 508.706,90	€ 1.638.871,50
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 194.763,19	€ 215.995,22	€ 410.758,41
Consistenza Patrimoniale	€ 935.401,41	€ 292.711,68	€ 1.228.113,09
Totale Passivo	€ 1.130.164,60	€ 508.706,90	€ 1.638.871,50

Le disponibilità liquide iscritte nel modello "K" al 31 dicembre 2023 sono pari a € 662.290,57 come risulta dall'Istituto Cassiere, oltre ad € 45,52 relative al deposito sul c/ postale per un totale di € 662.336,09

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 578.928,98
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 110.684,55	€ 928.126,13	€ 1.038.810,68	
Pagamenti	€ 172.055,93	€ 783.393,16	€ 955.449,09	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 662.290,57
Residui Attivi	€ 52.191,80	€ 329.966,03		€ 382.157,83
Residui Passivi	€ 21.585,42	€ 389.172,99		€ 410.758,41
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 633.689,99

Il Fondo cassa al 31/12/2023, riportato nel modello J è pari a 662.290,57 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	€ 451,54	€ 21.698,67	€ 18.004,06	€ 475,80	€ 2.172,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.056,67	€ 105.566,06	€ 46.858,86	44,39%
A02	€ 62.343,85	€ 16.651,85	€ 18.007,29	€ 0,00	€ 10.469,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 160.826,54	€ 107.472,06	66,83%
A03	€ 247.429,81	€ 67.130,17	€ 158.550,43	€ 289.814,65	€ 15.971,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.991,88	€ 1.113.979,07	€ 782.888,11	70,28%
A04	€ 17.565,89	€ 139,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.827,20	€ 17.705,21	55,63%
A05	€ 2.805,10	€ 0,00	€ 95.435,79	€ 0,00	€ 49,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 578,77	€ 192.415,18	€ 98.869,16	51,39%
A06	€ 928,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.914,00	€ 928,90	6,68%
P01	€ 3.603,55	€ 1.385,55	€ 9.422,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.963,07	€ 14.411,95	65,62%
P02	€ 23.064,65	€ 467,64	€ 29.590,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.526,14	€ 53.122,84	81,08%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 6.579,52	€ 0,00	€ 37.411,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.318,02	€ 99.809,21	€ 50.309,06	50,41%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 364.772,81	€ 107.473,20	€ 366.422,49	€ 290.290,45	€ 28.661,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.945,34	€ 1.805.826,47	€ 1.172.566,15	65,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	31,11%	9,17%	31,25%	24,76%	2,45%	0,00%	0,00%	0,00%	1,28%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 65,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 59,03%.

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

progetto P109 2023 denominato " Sulle mie orme ".

E' stato incaricato un esperto esterno con contratto di lavoro autonomo per prestazione occasionale della dirigente del 6 febbraio 2023. Il progetto prevedeva 30 ore a € 35,00 lordo dipendente.

I revisori hanno esaminato la documentazione e in particolare mandato di pagamento all'esperto esterno, mandati per ritenute, relazione del progetto.

#### 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 2023 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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui

### **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 19:15, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

*[Handwritten signature]*



SCARPONI ROSA  
ROMANO CLEMENTINA

Rosa Scarpone  
Clementina Romano



*[Handwritten signature]*