ANIC84700A - AD38Q7R - REGISTRO PROTOCOLLO - 0005066 - 14/05/2025 - VI.3 - U

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/002

Presso l'istituto SENIGALLIA CENTRO - FAGNANI di SENIGALLIA, l'anno 2025 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 17:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di ANCONA.
La riunione si svolge presso scuola.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MAURO	LANDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RAFFAELA	DUBBINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Presente la DSGA Dott.ssa Francesca Fratesi

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:

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*

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 aquisti 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 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)*
0	14	14	259	0	247	247	8	17,65

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)*	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 diversa-mente abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)*	*Media alunni per classe (i/d)*
Prime	3	0	2	5	91	51	0	38	89	7	2	17,80
Seconde	4	0	2	6	82	56	0	29	85	2	-3	14,17

162

Terze	4	0	2	6	102	65	0	36	101	4	1
Quarte	4	0	1	5	91	70	0	20	90	5	1
Quinte	5	0	1	6	112	89	0	21	110	5	2
Pluriclassi				0					0		0
Totale	20	0	8	28	478	331	0	144	475	23	3
Prime	5	0	1	6	117	99	0	17	116	4	1
Seconde	5	0	1	6	141	120	0	21	141	7	0
Terze	5	0	1	6	138	119	0	21	140	6	-2
Pluriclassi				0					0		0
Totale	15	0	3	18	396	338	0	59	397	17	-1

163

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	103
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	20
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	5
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	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
**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*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	178
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	34

166

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, nonchè 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	€ 484.310,96		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 235.669,71	€ 235.669,71	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 30.225,76	€ 30.225,76	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 71.778,67	€ 71.778,67	1,00
06-Contributi da privati	€ 337.322,10	€ 337.322,10	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 729,50	€ 729,50	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	€ 0,07	€ 0,07	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.160.036,77	€ 675.725,81	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 675.725,81	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 821.080,51	€ 523.587,39	0,64
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 86.500,41	€ 46.900,97	0,54
A02-Funzionamento amministrativo	€ 48.058,35	€ 22.233,78	0,47
A03-Didattica	€ 421.695,23	€ 192.440,18	0,46
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 263.013,55	€ 260.845,55	1,00
A06-Attivita' di orientamento	€ 1.812,97	€ 1.166,91	0,65
Progetti	€ 318.390,51	€ 110.228,90	0,35
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 46.260,32	€ 15.940,95	0,35
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 182.346,42	€ 58.521,04	0,33
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 13.503,92	€ 8.566,30	0,64
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 76.279,85	€ 27.200,61	0,36
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 800,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00

ANIC84700A - AD38Q7R - REGISTRO PROTOCOLLO - 0005066 - 14/05/2025 - VI.3 - U

G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 800,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.140.271,02	€ 633.816,29	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 41.909,52	
Totale a Pareggio		€ 675.725,81	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 41.909,52.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 234.865,24	€ 75.734,06	€ 159.131,18	€ 126.148,36	€ 23.034,73	€ 262.244,81

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 26.636,25	€ 24.391,49	€ 2.244,76	€ 12.494,90	€ 0,00	€ 14.739,66

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 75.734,06 e pagati residui passivi per euro 24.391,49

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 791.623,73. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 219.541,11	€ 68.896,87	€ 288.437,98
Totale Disponibilità	€ 510.947,21	€ 6.978,20	€ 517.925,41
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 730.488,32	€ 75.875,07	€ 806.363,39
PASSIVO			
Totale debiti	€ 26.636,25	-€ 11.896,59	€ 14.739,66
Consistenza Patrimoniale	€ 703.852,07	€ 87.771,66	€ 791.623,73
Totale Passivo	€ 730.488,32	€ 75.875,07	€ 806.363,39

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 276.081,97

166	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 75.734,06	€ 549.577,45	€ 625.311,51	
Pagamenti	€ 24.391,49	€ 621.321,39	€ 645.712,88	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 255.680,60
Residui Attivi	€ 136.096,45	€ 126.148,36		€ 262.244,81
Residui Passivi	€ 2.244,76	€ 12.494,90		€ 14.739,66
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 503.185,75

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a euro 255.680,60 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, non è in concordanza con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale per euro 80,50 per effetto della valuta.

Dalle risultanze del sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale (Banca d'Italia, mod. 56 T) risulta il corretto riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) sul distinto conto corrente aperto per l'Azienda presso il medesimo Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018), che al 31/12/.... presenta un saldo di euro .....

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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 32.455,96	€ 9.692,51	€ 4.730,50	€ 22,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 86.500,41	€ 46.900,97	54,23%
A02	€ 0,00	€ 728,12	€ 16.891,45	€ 3.660,00	€ 954,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.058,35	€ 22.233,78	46,27%
A03	€ 18.138,50	€ 15.411,39	€ 40.069,61	€ 117.896,81	€ 816,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 107,87	€ 421.695,23	€ 192.440,18	45,64%
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%

05	€ 0,00	€ 0,00	€ 259.697,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.148,00	€ 263.013,55	€ 260.845,55	99,1
06	€ 0,00	€ 315,79	€ 851,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.812,97	€ 1.166,91	64,3
01	€ 4.481,05	€ 1.492,96	€ 9.942,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24,50	€ 46.260,32	€ 15.940,95	34,4
02	€ 18.084,13	€ 8.584,67	€ 31.812,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40,00	€ 182.346,42	€ 58.521,04	32,1
P03	€ 3.645,60	€ 0,00	€ 4.920,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.503,92	€ 8.566,30	63,4
P04	€ 5.192,57	€ 52,00	€ 21.956,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.279,85	€ 27.200,61	35,6
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0
TOTALE	€ 49.541,85	€ 59.040,89	€ 395.833,66	€ 126.287,31	€ 1.792,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.320,37	€ 1.139.471,02	€ 633.816,29	56,0
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	7,82%	9,32%	62,46%	19,93%	0,29%	0,00%	0,00%	0,00%	0,21%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 34,79%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P301 "Madrelingua inglese" con le considerazioni che seguono:
la documentazione contabile e amministrativa risulta corretta

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini

Tempi medi di pagamento relativi agli aquisti di beni, servizi e forniture