

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

Presso l'istituto VILLA D'ALME di VILLA D'ALME', l'anno 2025 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LOREDANA	PIANTADOSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARGHERITA	MOLINARI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA Vincenzo Gambardella.

Il Ministero dell'istruzione con nota n. 1789 del 14/3/2025, ha disposto, in via del tutto eccezionale e d'intesa con il Ministero dell'economia e delle finanze, la proroga di 45 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 23 del DI n. 129/2018 con riferimento alla predisposizione ed approvazione del programma consuntivo 2024.

Di conseguenza, per le Istituzioni scolastiche è stata prevista la possibilità di predisporre, entro il 15 aprile 2025 il conto consuntivo 2024 e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti, per il prescritto parere di regolarità amministrativo contabile entro il 15 maggio 2025.

Il conto consuntivo in oggetto risulta predisposto dalla DSGA in data 28.3.2025 e, corredato dalla relazione del Dirigente e del DSGA, è stato presentato ai Revisori in data 28.3.2025.

E' agli atti la dichiarazione del Dirigente e del DSGA circa l'assenza di gestioni fuori bilancio.

Il Programma annuale dell'anno in oggetto è stato approvato in data 22.01.24 con delibera n.20 successivamente sono state

apportate n. 5 variazioni per un totale di € 13.710,40.

Le variazioni risultano regolarmente decretate dal Consiglio d'Istituto/Dirigente scolastico.

Il fondo minute spese è stato riversato in data 28.8.2024 con reversale n.118 di euro 600,00.

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:

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/24 è la seguente:

BGIC889004 - A6D238D - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002855 - 12/05/2025 - VI.3 - E

	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		4		4	65		66	66	8	-1	16,50	
Seconde		5		5	93		95	95	11	-2	19,00	
Terze		4		4	84		83	83	6	1	20,75	
Quarte		4		4	80		80	80	6	0	20,00	
Quinte		3		3	81		81	81	80	0	27,00	
Pluriclassi				0				0		0	0	
Totale	0	20	0	20	403	0	405	0	405	111	-2	20,25
Prime		4		4	87		87	87	6	0	21,75	
Seconde		5		5	99		99	99	12	0	19,80	
Terze		4		4	80		80	80	12	0	20,00	
Pluriclassi				0				0		0	0	
Totale	0	13	0	13	266	0	266	0	266	30	0	20,46

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	45
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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	101
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	2
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 rimosse 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	€ 151.705,53		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 137.737,23	€ 137.737,23	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 19.226,81	€ 19.226,81	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 955,44	€ 955,44	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 57.838,00	€ 57.838,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 57.210,40	€ 57.210,40	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	€ 1.600,00	€ 1.600,00	1,00
12-Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 426.273,42	€ 274.567,89	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 274.567,89	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 335.742,81	€ 136.557,30	0,41
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 20.862,10	€ 12.677,24	0,61
A02-Funzionamento amministrativo	€ 21.001,63	€ 19.293,22	0,92
A03-Didattica	€ 231.784,05	€ 51.624,52	0,23
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 60.074,69	€ 52.962,32	0,89
A06-Attività' di orientamento	€ 2.020,34	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 90.430,61	€ 53.890,22	0,60
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 11.050,00	€ 8.240,47	0,75
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 61.963,28	€ 37.571,83	0,61
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.337,33	€ 4.373,54	0,39
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 6.080,00	€ 3.704,38	0,61
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	€ 100,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 426.273,42	€ 190.447,52	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 84.120,37	
Totale a Pareggio		€ 274.567,89	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 84.120,37.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 45,00% 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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 139.198,51	€ 62.581,69	€ 76.616,82	€ 54.851,66	€ 7.070,14	€ 124.398,34

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 144.801,65	€ 111.428,44	€ 33.373,21	€ 4.259,50	€ 68,43	€ 37.564,28

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 53.651,74 e pagati residui passivi per euro 3.484,50.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 298.987,86. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 109.718,05	€ 111.962,70	€ 221.680,75
Totale Disponibilità	€ 296.507,18	€ 109.079,80	€ 405.586,98
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 406.225,23	€ 221.042,50	€ 627.267,73
PASSIVO			
Totale debiti	€ 144.801,65	€ 183.478,22	€ 328.279,87
Consistenza Patrimoniale	€ 261.423,58	€ 37.564,28	€ 298.987,86
Totale Passivo	€ 406.225,23	€ 221.042,50	€ 627.267,73

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 157.308,67
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 62.581,69	€ 219.716,23	€ 282.297,92	

Pagamenti	€ 111.428,44	€ 186.188,02	€ 297.616,46	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 141.990,13
Residui Attivi	€ 69.546,68	€ 54.851,66		€ 124.398,34
Residui Passivi	€ 33.304,78	€ 4.259,50		€ 37.564,28
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 228.824,19

Il Fondo cassa al 31/12/24 riportato nel modello J è pari a 141.990,13 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	€ 4.930,9 6	€ 4.827,2 8	€ 2.919,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.862, 10	€ 12.677, 24	60,77%
A02	€ 613,08	€ 2.052,2 9	€ 16.420, 31	€ 0,00	€ 207,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.001, 63	€ 19.293, 22	91,87%
A03	€ 22.522, 10	€ 11.370, 97	€ 5.493,3 9	€ 12.038, 06	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 231.784 ,05	€ 51.624, 52	22,28%
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	€ 52.962, 32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.074, 69	€ 52.962, 32	88,17%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.020,3 4	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.240,4 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.050, 00	€ 8.240,4 7	74,58%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.571, 83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.963, 28	€ 37.571, 83	60,64%
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	€ 1.179,6 2	€ 0,00	€ 3.193,9 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.337, 33	€ 4.373,5 4	38,58%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.704,3 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.080,0 0	€ 3.704,3 8	60,93%
TOTALE	€ 29.245, 76	€ 18.250, 54	€ 130.505 ,62	€ 12.038, 06	€ 407,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 426.173 ,42	€ 190.447 ,52	45,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	15,36%	9,59%	68,53%	6,33%	0,22%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 45,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 58,30%.

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

- P2.20 Progetto Laboratorio Accoglienza classi prime. Nessuna osservazione.

Dichiarazione IRAP

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

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

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

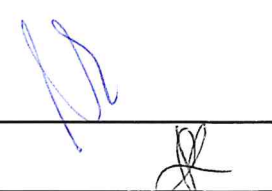
L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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 del I trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola



L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati 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

Risulta rispettato l'adempimento della pubblicazione OIV ANAC e risulta rispettato il termine di comunicazione e pubblicazione dei dati alla PCC.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*

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 11:00, l'anno 2025 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PIANTADOSI LOREDANA
MOLINARI MARGHERITA

