

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/002

Presso l'istituto I.C. DI RASTIGNANO di PIANORO, l'anno 2025 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 08:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso Rastignano Sede IC - in presenza .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONELLA	FERMI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ENRICO	RIGANELLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

Il Dott. Enrico Riganelli revisore MI ha comunicato l'impossibilità di essere presente per sopravvenuti impegni di servizio come da nota USR Regione Marche - Direzione Generale - prot. 11806/02.05.2025.

Assiste alla verifica il DSGA, dott. Silvio R. Leone.

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
- Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

- Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
- Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
- Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
- Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

- 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

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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	7	7	158	0	158	158	8	22,58

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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			1	1	25	0	0	26	26	0	-1	26,00
Seconde			2	2	42			42	42	0	0	21,00
Terze			2	2	34			34	34	0	0	17,00
Quarte			2	2	34			37	37	4	-3	18,50
Quinte			2	2	38			38	38	1	0	19,00
Pluriclassi				0					0		0	0,00
Totale	0	0	9	9	173	0	0	177	177	5	-4	19,57
Prime		3		3	64		67		67	2	-3	22,33
Seconde		2		2	40		40		40	3	0	20,00
Terze		2		2	51		53		53	3	-2	20,60
Pluriclassi				0					0		0	0,00
Totale	0	7	0	7	155	0	160	0	160	8	-5	22,86

B01C82900A - codice AOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001642 - 08/05/2025 - VI.3 - I

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	41
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
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	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	72
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
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	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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	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

BOIC82900A - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001642 - 08/05/2025 - VI.3 - I

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	€ 103.445,79		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 79.183,50	€ 79.183,50	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 13.687,36	€ 13.687,36	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 19.806,96	€ 19.806,96	1,00
06-Contributi da privati	€ 30.288,40	€ 30.288,40	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.192,87	€ 1.192,87	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	€ 89,13	€ 89,13	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 247.694,01	€ 144.248,22	
Disavanzo di competenza		€ 65.263,10	
Totale a pareggio		€ 209.511,32	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 225.654,36	€ 189.291,72	0,84
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 36.966,31	€ 32.617,10	0,89
A02-Funzionamento amministrativo	€ 11.592,81	€ 11.580,78	1,00
A03-Didattica	€ 168.330,76	€ 136.606,39	0,82
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 8.496,45	€ 8.487,45	1,00
A06-Attività di orientamento	€ 268,03	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 21.889,65	€ 20.219,60	0,93
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 11.469,55	€ 10.488,19	0,92
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 4.189,31	€ 4.030,00	0,97
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 4.924,00	€ 4.679,62	0,96
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.306,79	€ 1.021,79	0,79
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 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	€ 150,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 247.694,01	€ 209.511,32	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 209.511,32	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un disavanzo di competenza di € 65.263,10.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 85,00% 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	€ 56.482,09	€ 14.483,70	€ 41.998,39	€ 39.591,75	€ 0,00	€ 81.590,14

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 1.341,92	€ 1.341,92	€ 0,00	€ 70.710,85	€ 0,00	€ 70.710,85

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 22.526,04 e pagati residui passivi per euro 10.705,50.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 113.281,45. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 64.082,73	€ 11.016,03	€ 75.098,76
Totale Disponibilità	€ 104.787,71	€ 4.105,83	€ 108.893,54
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 168.870,44	€ 15.121,86	€ 183.992,30
PASSIVO			
Totale debiti	€ 1.341,92	€ 69.368,93	€ 70.710,85
Consistenza Patrimoniale	€ 167.528,52	-€ 54.247,07	€ 113.281,45
Totale Passivo	€ 168.870,44	€ 15.121,86	€ 183.992,30

Attivo:

- Immobilizzazioni - come da modello A , del gestionale in uso Mediasoft, con consistenza per euro 75.098,76 n. 504 beni (registro inventario dopo l'ammortamento).

- totale Disponibilità - residui attivi come da modello L per euro 81.590,14 e fondo cassa per euro 27.303,40

Passivi

- come da residui passivi come da modello L

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 48.305,62
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 14.483,70	€ 104.656,47	€ 119.140,17	
Pagamenti	€ 1.341,92	€ 138.800,47	€ 140.142,39	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 27.303,40
Residui Attivi	€ 41.998,39	€ 39.591,75		€ 81.590,14
Residui Passivi	€ 0,00	€ 70.710,85		€ 70.710,85
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 38.182,69

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 27.303,40 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere da tesoweb, 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	€ 0,00	€ 8.171,88	€ 24.078,06	€ 0,00	€ 367,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.966,31	€ 32.617,10	88,24%
A02	€ 8.246,73	€ 3.334,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.592,81	€ 11.580,78	99,94%
A03	€ 5.197,07	€ 51.823,07	€ 64.244,15	€ 13.821,75	€ 0,00	€ 1.520,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 168.330,76	€ 136.606,39	81,16%
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	€ 8.487,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.496,45	€ 8.487,45	99,90%

BOIC82900A - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 00016422-08/05/2025 - V.3 - 1

A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 268,03	€ 0,00	0,00%
P01	€ 10.488,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.469,55	€ 10.488,19	91,45%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.030,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.189,31	€ 4.030,00	96,20%
P03	€ 0,00	€ 269,62	€ 4.410,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.924,00	€ 4.679,62	95,04%
P04	€ 1.021,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.306,79	€ 1.021,79	78,20%
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	€ 24.953,78	€ 63.598,62	€ 105.249,66	€ 13.821,75	€ 367,16	€ 1.520,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 247.544,01	€ 209.511,32	85,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	11,92%	30,36%	50,24%	6,60%	0,18%	0,73%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 85,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 91,26%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa alla seguente attività con le considerazioni che seguono:

- Attività A.3.1 -

entrate: programmazione definitiva euro 14.687,60 (avanzo e finanziamento 2024 ente locale come da reversale di incasso 38/21.11.2024 di euro 6.968,07) somme accertate euro 8.601,47
spese: programmazione definitiva euro 14.687,60, somme impegnate e somme pagate per euro 14.687,60. A valere sulla spesa si procede al controllo a campione casuale del mandato di pagamento 169 del 17.10.2024 di euro 6.968,07 a favore di PC Service srl per acquisto libri di testo scuola primaria. Risultano agli atti : Determina a contrarre prot. 2421/09.09.2024, acquisto in Mepa procedura nr. 766266 con ordine 8044241 del 09.09.2024, verifica regolarità fiscale del 17.10.2024, durc regolare Inps_42838859 valido dal 05.10.2024 al 02.02.2025, Fattura elettronica EIMM002786/30.09.2024, corrispondenza con il Comune di Piano per l'autorizzazione alla spesa.
Non sono emerse irregolarità.

Dichiarazione IRAP

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

Mod. 770 2024 2023 ricevuta n.10520152119 - 0000001 del 5/9/2024.
Mod. Irap 2024 2023 ricevuta n.09543217785 - 0000001 del 5/9/2024.

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 2025 risulta presentata nei termini

CU 2025 2024 ricevuta 25021808491546225 del 18.02.2025

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 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

Indicatore di tempestività pagamento annuale 2024 è pari a 19,37:

- 1 trimestre 2024 -18,59

- 2 trimestre 2024 -16,71

- 3 trimestre 2024 -3,24

- 4 trimestre 2024 52,76

Lo stock del debito per il 2024 è pari a zero, TMP 103,15 gg e TMR 25,73 gg.

In merito si richiama quanto già osservato con verbale verifica di cassa 2024/006.

Anno 2025 - come pubblicato su AT-:

Indice di tempestività dei pagamenti 1 trimestre 2025 è pari a - 19,57.

Lo stock del debito per il 1 trimestre 2025 è pari a zero, TMP 10 gg e TMR - 20 gg.

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 modello H è coerente con gli altri modelli*
- *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*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *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*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *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*

Conclusioni

La dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori bilancio risulta resa congiuntamente dal DS e dal DSGA nella Relazione al CC 2024 - paragrafo 5.1 Conclusioni (pag. 13 di 13).

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 09:45, l'anno 2025 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERMI ANTONELLA
