

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto I.C. DI ARGELATO di ARGELATO, l'anno 2025 il giorno 09, del mese di aprile, alle ore 14:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso Sede IC - Argelato .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONELLA	FERMI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARINA	FALZONI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

E' presente il DSGA Dr. Spiniello Cristiano

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

Situazione Residui (Mod. L)

1. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Corretta indicazione consistenze iniziali
2. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
2. Coerenza nella compilazione del modello J

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)
	7	7	158		157	157	7	22,43

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

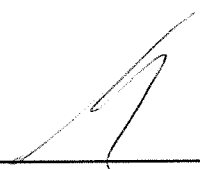
La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 è la seguente:

	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		0	4	4	77			77	77	6	0	19,25
Seconde			3	3	72			72	72	3	0	24,00
Terze			4	4	87			85	85	2	2	21,25
Quarte			4	4	65			65	65	0	0	16,25
Quinte		1	4	5	81		16	65	81	1	0	16,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	1	19	20	382	0	16	364	380	12	2	19,00
Prime		4	0	4	78		78		78	4	0	19,50
Seconde		3	0	3	70		68		68	5	2	22,67
Terze		4	0	4	84		83		83	8	1	20,75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	11	0	11	232	0	229	0	229	17	3	20,82

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	61
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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*	3
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	108
<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	1
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	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	23




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	€ 200.894,25		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 239.651,57	€ 239.651,57	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 21.280,64	€ 21.280,64	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 47.926,77	€ 47.926,77	1,00
06-Contributi da privati	€ 44.433,50	€ 44.433,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 65,00	€ 65,00	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 554.251,74	€ 353.357,49	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 353.357,49	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 380.827,75	€ 110.688,04	0,30
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 48.232,40	€ 26.779,11	0,56
A02-Funzionamento amministrativo	€ 35.388,21	€ 16.950,39	0,48
A03-Didattica	€ 234.963,95	€ 13.756,71	0,06
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 61.215,55	€ 53.201,83	0,87
A06-Attività' di orientamento	€ 1.027,64	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 172.156,46	€ 56.811,30	0,33
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 28.717,37	€ 7.658,42	0,27
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 133.011,19	€ 43.051,68	0,33
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.427,90	€ 6.101,20	0,59
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	€ 1.267,53	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 554.251,74	€ 167.499,34	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 185.858,15	
Totale a Pareggio		€ 353.357,49	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 185.858,15.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 31,00% 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	€ 135.284,96	€ 59.301,04	€ 75.983,92	€ 151.908,57	€ 0,00	€ 227.892,49

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 124.565,61	€ 122.089,45	€ 2.476,16	€ 21.200,36	€ 0,00	€ 23.676,52

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 46.419,67 e pagati residui passivi per euro 48.356,77.

Si raccomanda di valutare per riaccertamento i residui più risalenti.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

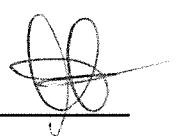
Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 713.218,74. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 197.788,36	€ 128.677,98	€ 326.466,34
Totale Disponibilità	€ 325.459,86	€ 84.969,06	€ 410.428,92
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 523.248,22	€ 213.647,04	€ 736.895,26
PASSIVO			
Totale debiti	€ 124.565,61	-€ 100.889,09	€ 23.676,52
Consistenza Patrimoniale	€ 398.682,61	€ 314.536,13	€ 713.218,74
Totale Passivo	€ 523.248,22	€ 213.647,04	€ 736.895,26

- totale disponibilità come da residui attivi euro 227.892,49 come da modello L e fondo cassa euro 182.536,43 (euro 410.428,92).

Passivo

- residui passivi euro 23.676,52, 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				€ 190.174,90
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 59.301,04	€ 201.448,92	€ 260.749,96	
Pagamenti	€ 122.089,45	€ 146.298,98	€ 268.388,43	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 182.536,43
Residui Attivi	€ 75.983,92	€ 151.908,57		€ 227.892,49
Residui Passivi	€ 2.476,16	€ 21.200,36		€ 23.676,52
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 386.752,40

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 182.536,43 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) a tutto dicembre 2024 risulta pari ad euro 182.146,43 per reversali incassate a gennaio e febbraio 2025 come da giornale di cassa.

Il fondo economale risulta chiuso regolarmente con reversale n. 108 in data 12/12/2024 per Euro 300,00.

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	€ 17.869,92	€ 7.439,33	€ 0,00	€ 1.469,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.232,40	€ 26.779,11	55,53%
A02	€ 0,00	€ 1.143,30	€ 15.551,05	€ 0,00	€ 256,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.388,21	€ 16.950,39	47,90%

A03	€ 12.742,96	€ 1.013,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 234.963,95	€ 13.756,71	5,86%
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	€ 53.201,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.215,55	€ 53.201,83	86,91%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.027,64	€ 0,00	0,00%
P01	€ 2.241,62	€ 0,00	€ 5.416,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.717,37	€ 7.658,42	26,67%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.051,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 133.011,19	€ 43.051,68	32,37%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.101,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.427,90	€ 6.101,20	58,51%
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	€ 14.984,58	€ 20.026,97	€ 130.761,89	€ 0,00	€ 1.725,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 552.984,21	€ 167.499,34	31,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	8,95%	11,96%	78,07%	0,00%	1,04%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 31,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 32,81%.

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

NEXT GENERATION CLASSROOM - Progetto "La scuola che vorrei" - In particolare il mandato n. 245 del 13.12.2024 di Euro 12.894,74 e mandato n. 246 del 13.12.2024 per Iva di Euro 2.836,84 (risulta versato il 16.12.2024 con F24 cumulativo) - Saldo Fattura n 692/2 del 29.11.2024 - Verifica regolarità contributiva e fiscale risultano effettuate.

I beni acquisiti risultano regolarmente inventariati e risulta apposta la targa di pubblicità del PNRR.

Dichiarazione IRAP

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

Irap 2024 INVIO PROTOCOLLO N. 24101608430545340 del 16.10.2024

770 2024 INVIO PROTOCOLLO N. 24092014001869356 del 20.09.2024

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 INVIO PROTOCOLLO N. 25030610424458266 del 06.03.2025

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 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'indice di tempestività dei pagamenti annuale per il 2024 risulta essere pari a -22,24 (come pubblicato su AT).

Dagli indicatori TMP (8 gg) e TMR (-25 gg) si evince che ad alcune fatture è stata assegnata una scadenza superiore ai 30 giorni previsti dalla normativa.

In merito, nel richiamare quanto raccomandato dalla circolare MEF_RGS n. 36 prot. 232998 dell'8/11/2024, si ricorda che il ricorso alla facoltà prevista dall'art. 4, comma 4, D. Lgs. 231/2002 (che recepisce l'art. 4 paragrafo 6 della Direttiva 2011/7/ UE) deve avvenire nei limiti fissati dalla legge. Pertanto, le scadenze superiori a 30 gg (e comunque non eccedenti i 60 gg) sono consentite esclusivamente in presenza dei requisiti prescritti dallo stesso art. 4, comma 4, del D.Lgs. 231/2002, che devono essere chiaramente documentati e riscontrabili.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento

- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *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

Risulta resa congiuntamente dal Ds e dal DSGA la dichiarazione che non si sono tenute gestioni fuori bilancio con prot. n.4267 del 09.04.2025.

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 16:00, l'anno 2025 il giorno 09 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERMI ANTONELLA

FALZONI MARINA

