

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto I.I.S. ALDINI VALERIANI - SIRANI di BOLOGNA, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 09:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA	SCANZANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VIRGINIA	COSTA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Le revisori dei conti sono state assistite dalla DSGA Giuseppina Zullo.

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)**

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
4. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
5. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
6. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
7. *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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *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. *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

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

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 7

N. classi articolate: 2

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+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 (h=f+g)	Di cui diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	20		20	645		494		494	13	151	0	24,70	0
Secon de	23	3	26	506	17	445	24	469	14	61	-7	19,35	8,00
Terze	20	3	23	492	43	430	58	488	12	62	-15	21,50	19,33
Quarte	17	2	19	442	24	419	37	456	12	23	-13	24,65	18,50
Quinte	21	2	23	417	28	405	22	427	12	12	6	19,29	11,00
Totale	101	10	111	2.502	112	2.193	141	2.334	63	309	-29	21,71	14,10

**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	192
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	21
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	28
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
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	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	23
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	306
<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	10
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	6
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	21
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	59

**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	€ 2.308.798,68		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 955.588,93	€ 955.588,93	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 194.682,50	€ 194.682,50	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 184.917,00	€ 184.917,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 75.125,03	€ 75.125,03	1,00
06-Contributi da privati	€ 527.383,70	€ 527.383,70	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	€ 44.060,00	€ 44.060,00	1,00
12-Altre entrate	€ 0,09	€ 0,09	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 4.290.555,93	€ 1.981.757,25	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 1.981.757,25	

**2) SPESE**

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 3.729.302,14	€ 1.832.589,70	0,50
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 493.220,72	€ 204.616,38	0,42
A02-Funzionamento amministrativo	€ 192.495,54	€ 117.388,17	0,61
A03-Didattica	€ 1.573.364,97	€ 678.956,36	0,44
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 1.112.482,71	€ 586.939,45	0,53
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 324.606,17	€ 242.319,35	0,75
A06-Attività' di orientamento	€ 33.132,03	€ 2.369,99	0,08
<b>Progetti</b>	€ 394.696,74	€ 120.660,63	0,31
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 192.003,62	€ 59.123,48	0,31
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 67.023,49	€ 18.032,73	0,27
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 34.043,85	€ 26.734,56	0,79
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 59.064,06	€ 9.593,76	0,17
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 42.561,72	€ 7.176,10	0,17

<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 4.500,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 4.128.498,88	€ 1.953.250,33	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 162.057,05		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 28.506,92	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 1.981.757,25	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 28.506,92.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,00% di quelle programmate.

Nel corso dell'esercizio si sono verificate maggiori entrate e impegni di spesa, le necessarie variazioni alle previsioni iniziali per un totale di 1.324.659,91 euro, sono state disposte con delibere del Consiglio di Istituto e decreti del Dirigente scolastico.

Il fondo minute spese, gestito in partita di giro dal DSGA, risulta regolarmente chiuso con reversale n. 338 del 28/12/2024 per 2.000,00 euro.

### 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	€ 1.760.232,35	€ 538.971,03	€ 1.221.261,32	€ 612.354,77	€ 339.924,42	€ 1.493.691,67

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 303.817,53	€ 243.423,89	€ 60.393,64	€ 692.060,51	€ 22.994,21	€ 729.459,94

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate radiazioni dei residui attivi per 339.924,42 euro e dei residui passivi per 22.994,21 euro disposte con delibera n. 149 del 15/10/2024 del Consiglio di Istituto.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 67.222,47 e pagati residui passivi per euro 524.885,72.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 3.108.807,17. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 1.619.915,38	-€ 531.483,60	€ 1.088.431,78
Totale Disponibilità	€ 2.612.616,21	€ 137.219,12	€ 2.749.835,33
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 4.232.531,59	-€ 394.264,48	€ 3.838.267,11
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 303.817,53	€ 425.642,41	€ 729.459,94
Consistenza Patrimoniale	€ 3.928.714,06	-€ 819.906,89	€ 3.108.807,17
Totale Passivo	€ 4.232.531,59	-€ 394.264,48	€ 3.838.267,11

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 852.383,86
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 538.971,03	€ 1.369.402,48	€ 1.908.373,51	
Pagamenti	€ 243.423,89	€ 1.261.189,82	€ 1.504.613,71	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 1.256.143,66
Residui Attivi	€ 881.336,90	€ 612.354,77		€ 1.493.691,67
Residui Passivi	€ 37.399,43	€ 692.060,51		€ 729.459,94
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 2.020.375,39

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 1.256.143,66 euro in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia online e con le scritture del libro giornale. Il modello 56 T cartaceo riporta un saldo maggiore di 542,00 euro e risulta corrispondente al saldo online del 30/12/2024.

### 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	€ 24.478,13	€ 34.709,34	€ 144.084,32	€ 6,80	€ 34,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.303,24	€ 493.220,72	€ 204.616,38	41,49%
A02	€ 399,78	€ 24.409,70	€ 89.086,86	€ 1.788,89	€ 810,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 892,29	€ 192.495,54	€ 117.388,17	60,99%
A03	€ 248.954,86	€ 79.613,24	€ 187.024,93	€ 145.809,52	€ 17.451,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 102,09	€ 1.573.364,97	€ 678.956,36	43,16%
A04	€ 239.795,26	€ 11.697,36	€ 269.628,64	€ 0,00	€ 65.818,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.112.482,71	€ 586.939,45	52,76%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 241.285,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.033,76	€ 324.606,17	€ 242.319,35	74,66%
A06	€ 2.369,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.132,03	€ 2.369,99	7,16%
P01	€ 10.778,78	€ 11.771,69	€ 2.354,20	€ 33.895,85	€ 322,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 192.003,62	€ 59.123,48	30,80%
P02	€ 10.217,90	€ 932,82	€ 6.864,03	€ 0,00	€ 17,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 67.023,49	€ 18.032,73	26,91%
P03	€ 2.722,00	€ 137,56	€ 23.845,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30,00	€ 34.043,85	€ 26.734,56	78,53%
P04	€ 5.752,39	€ 1.544,37	€ 299,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.998,00	€ 59.064,06	€ 9.593,76	16,25%
P05	€ 3.400,00	€ 0,00	€ 3.776,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.561,72	€ 7.176,10	16,87%
TOTALE	€ 524.390,96	€ 154.584,87	€ 858.873,69	€ 325.578,58	€ 84.428,30	€ 34,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.359,38	€ 4.123.998,88	€ 1.953.250,33	48,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	26,85%	7,92%	43,98%	16,67%	4,33%	0,01%	0,00%	0,00%	0,28%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 48,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 28,76%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto:

- P4/8 Corsi di formazione BLSD finanziato in parte con l'avanzo di amministrazione e in parte dai docenti con l'utilizzo del bonus tramite la piattaforma Sofia. In particolare nel 2024 c'è stato un aggiornamento del personale scolastico con profilo di istruttore (3 docenti) a Vicenza e corsi interni svolti dagli istruttori per docenti interni e esterni e agli studenti. Il totale delle spese è stato pari a 4.031,71 euro si sono visionati gli 11 mandati relativi, il mandato n. 596 del 11/7/2024 riguarda l'acquisto kit manichini per BLSD a favore di Leardal medical.

### 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

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*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *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) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

## Conclusioni

E' stato verificato l'indicatore di tempestività annuale dei pagamenti, ai sensi dell'art. 33, del decreto lgs 33/2013, per l'anno 2024 risulta essere dal gestionale della scuola pari a - 15,81. Il dato annuale e gli indicatori trimestrali 2024 (I trim. -20,46; II trim. -25,49; III trim. -4,64; IV trim. -8,18) risultano pubblicati sul sito web della scuola.

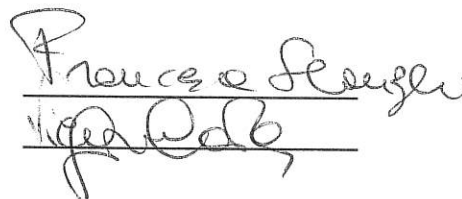
E' stata effettuata la comunicazione annuale attraverso la piattaforma PCC in data 22/01/2025 relativa allo stock del debito commerciale residuo scaduto e non pagato al 31/12/2024 che risulta pari a zero, mentre il TMP è pari a 15,39 gg e il TMR è pari a -16,96 gg.

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 12:00, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCANZANI FRANCESCA

COSTA VIRGINIA

Two handwritten signatures are present. The top signature is 'Francesca Scanzani' and the bottom signature is 'Virginia Costa'. Both are written in dark ink over horizontal lines.