

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2025/002**

Presso l'istituto I.C. "C.GOVONI" - FERRARA di FERRARA, l'anno 2025 il giorno 28, del mese di aprile, alle ore 15:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di FERRARA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARGHERITA	MARINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ISABELLA	BOSELLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Presiede alla verifica il DSGA facente funzioni Pasquale Dagostino, insediatosi in data 03.03.25, con verbale di passaggio di consegne ai sensi del D.I. 28 agosto 2018 n. 129 con la DSGA uscente Francesca Mellone, in pari data, prot. 1550.

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. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
- 3. Coerenza nella compilazione del modello H*

Dichiarazione IRAP

- 1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
- 2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Certificazione Unica

- 1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- 2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti 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 Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

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

FEIC81100X - AC2ABA2 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003090 - 29/04/2025 - VI.3 - I

	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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	5	2	7	126	0	90	33	123	14	3	17,57
Seconde	0	5	2	7	136	0	95	33	128	8	8	18,29
Terze	0	5	2	7	136	0	93	37	130	12	6	18,57
Quarte	0	5	2	7	127	0	91	31	122	8	5	17,43
Quinte	0	5	2	7	152	0	113	37	150	12	2	21,43
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	25	10	35	677	0	482	171	653	54	24	18,66
Prime	0	5	0	5	102	0	99	0	99	6	3	19,80
Seconde	0	5	0	5	105	0	101	0	101	5	4	20,20
Terze	0	6	0	6	140	0	135	0	135	11	5	22,50
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	16	0	16	347	0	335	0	335	22	12	20,94

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	74
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	26
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	138
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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	34

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	€ 219.833,19		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 230.172,51	€ 230.172,51	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 26.361,33	€ 26.361,33	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 300,00	€ 300,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 42.167,82	€ 42.167,82	1,00
06-Contributi da privati	€ 30.455,96	€ 30.455,96	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 549.290,81	€ 329.457,62	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 329.457,62	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 448.061,09	€ 227.378,73	0,51
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 60.346,82	€ 31.188,93	0,52
A02-Funzionamento amministrativo	€ 16.726,49	€ 10.769,13	0,65
A03-Didattica	€ 355.852,92	€ 171.177,07	0,49
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 15.134,86	€ 14.243,60	0,95
A06-Attivita' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 100.729,72	€ 39.292,14	0,40
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 24.734,30	€ 9.007,78	0,37
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 44.402,34	€ 22.455,32	0,51
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.427,79	€ 3.292,00	0,61
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 26.165,29	€ 4.537,04	0,18
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 549.290,81	€ 266.670,87	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 62.786,75	
Totale a Pareggio		€ 329.457,62	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 62.786,75.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 49,00% di quelle programmate.

La relazione si presenta alquanto scarna e priva di illustrazione circa l'andamento dell'attività dell'Istituto.

Il fondo minute spese è stato regolarmente chiuso in data 29.11.24 con reversale n. 101 di euro 500,00.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 189.140,91	€ 14.020,94	€ 175.119,97	€ 115.479,04	€ 34.986,40	€ 255.612,61

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 153.094,21	€ 70.294,16	€ 82.800,05	€ 98.258,82	€ 0,00	€ 181.058,87

Sono stati radiati residui attivi per euro 34.986,40 con delibera n. 142 del 5.05.24 per riduzione assegnazioni PON e riduzione e modifica di progetti relativi agli anni dal 2018 al 2023.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 426.337,32. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variations	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 225.203,57	-€ 46.499,79	€ 178.703,78
Totale Disponibilità	€ 372.927,40	€ 55.765,01	€ 428.692,41
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 598.130,97	€ 9.265,22	€ 607.396,19
PASSIVO			
Totale debiti	€ 153.094,21	€ 27.964,66	€ 181.058,87
Consistenza Patrimoniale	€ 445.036,76	-€ 18.699,44	€ 426.337,32
Totale Passivo	€ 598.130,97	€ 9.265,22	€ 607.396,19

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 183.786,49
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 14.020,94	€ 213.978,58	€ 227.999,52	
Pagamenti	€ 70.294,16	€ 168.412,05	€ 238.706,21	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 173.079,80
Residui Attivi	€ 140.133,57	€ 115.479,04		€ 255.612,61
Residui Passivi	€ 82.800,05	€ 98.258,82		€ 181.058,87
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 247.633,54

Il Fondo cassa al 31/12/24 riportato nel modello J è pari ad euro 173.079,80 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	€ 0,00	€ 18.575,45	€ 12.554,60	€ 58,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.346,82	€ 31.188,93	51,69%
A02	€ 0,00	€ 555,10	€ 10.214,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.726,49	€ 10.769,13	64,39%
A03	€ 72.598,55	€ 6.467,46	€ 91.121,06	€ 0,00	€ 990,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 355.852,92	€ 171.177,07	48,11%
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	€ 14.217,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26,00	€ 15.134,86	€ 14.243,60	94,12%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 9.007,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.734,30	€ 9.007,78	36,42%

P02	€ 179,32	€ 4.971,14	€ 0,00	€ 17.304,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.402,34	€ 22.455,32	50,58%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.292,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.427,79	€ 3.292,00	60,66%
P04	€ 941,43	€ 932,52	€ 2.513,09	€ 0,00	€ 150,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.165,29	€ 4.537,04	17,34%
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	0,00%
TOTALE	€ 82.727,08	€ 45.719,27	€ 119.694,78	€ 17.363,74	€ 1.140,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26,00	€ 548.790,81	€ 266.670,87	49,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	31,03%	17,15%	44,89%	6,52%	0,43%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 49,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 39,01%.

In attuazione all'art. 4-bis del decreto legge 24 febbraio 2023 n. 1, convertito in Legge 21 aprile 2023, n. 41, i revisori hanno verificato l'indicatore di ritardo annuale e lo stock del debito di cui all'art. 1, commi 859, lettera b) e 861 della legge 30.12.2018, n. 145, elaborato mediante la PCC e calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, verificando un tempo medio ponderato di pagamento di 175 gg e tempo medio ponderato di ritardo di 93,91 gg.

L'analisi delle fatture con ritardo di pagamento sono dovute in parte al ritardo con cui sono stati assegnati i fondi del Progetto PNRR TutorPa srl risalente al 2023, altre motivazioni sono da riscontrare nella mancata integrazione documentale di elementi imprescindibili al pagamento.

Si invita, in ogni caso, l'Istituzione scolastica ad un maggiore rispetto delle tempistiche di pagamento.

I revisori si riservano una verifica in tal senso alla prossima visita utile.

In attuazione dell' art. 6 comma 1 del DL n.155 del 19.10.2024, e della determina del RGS n. 46 del 14.02.25 la scuola deve ancora predisporre il modello dei flussi di cassa di cui all'allegato 3 tenendo conto del raccordo nota MIM prot. 25674 del 20.12.2018 tra il piano dei conti adoperato dalle scuole e il PDCI del DPR 132/2013

In adempimento della Circolare n.1 del 3.01.2024 e dell'art.1, comma 593, della legge 27 dicembre 2019 n. 160 e seguenti, i revisori hanno verificato il non superamento del limite di spesa per il 2024.

Dichiarazione IRAP

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

Invio n. 24072415131123619 del 24.07.24

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

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*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

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 19:00, l'anno 2025 il giorno 28 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARINI MARGHERITA

BOSELLI ISABELLA
