

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO FUCECCHIO di FUCECCHIO, l'anno 2025 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 07:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di FIRENZE.

La riunione si svolge presso Da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DONATELLA	PROVENZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	SCORZA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale sostituisce integralmente il precedente in quanto i dati inseriti nel modello K risultavano errati.

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.

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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	21	21	480	0	477	477	14	22,72

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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)	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	8	2	10	177	0	131	46	177	6	0	17,70
Seconde	0	8	2	10	172	0	129	43	172	7	0	17,20
Terze	0	8	2	10	189	0	142	47	189	13	0	18,90
Quarte	0	9	2	11	199	0	156	43	199	13	0	18,09
Quinte	0	8	3	11	200	0	136	64	200	12	0	18,18
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	41	11	52	937	0	694	243	937	51	0	18,02
Prime	0	8	0	8	208	0	208	0	208	9	0	26,00
Seconde	0	8	0	8	193	0	194	0	194	9	-1	24,25
Terze	0	8	0	8	212	0	213	0	213	10	-1	26,62
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	24	0	24	613	0	615	0	615	28	-2	25,62

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	145
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	24
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	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	48
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	2
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	254
<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	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	30
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	6
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	52

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	€ 301.885,22		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 448.295,56	€ 448.295,56	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 50.430,17	€ 50.430,17	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 11.091,56	€ 11.091,56	1,00
06-Contributi da privati	€ 67.609,00	€ 67.609,00	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	€ 2.603,22	€ 2.603,22	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 881.914,73	€ 580.029,51	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 580.029,51	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 736.443,21	€ 233.320,52	0,32
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 48.541,68	€ 24.511,29	0,51
A02-Funzionamento amministrativo	€ 69.336,12	€ 21.955,90	0,32
A03-Didattica	€ 567.110,00	€ 141.221,93	0,25
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 45.830,00	€ 45.631,40	1,00
A06-Attivita' di orientamento	€ 5.625,41	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 110.230,90	€ 11.704,22	0,11
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 99.980,00	€ 2.962,60	0,03
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.250,90	€ 8.741,62	0,86
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	€ 732,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 847.406,11	€ 245.024,74	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 335.004,77	
Totale a Pareggio		€ 580.029,51	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 335.004,77.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 29,00% di quelle programmate.

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 335.004,77.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 29,00% di quelle programmate.

Rispetto all'avanzo di amministrazione iniziale, pari a € 301.885,22, si è proceduto alla cancellazione (radiazione) dei residui attivi non più esigibili e a minori accertamenti riferiti al PNRR. Tali residui erano originariamente connessi a previsioni di finanziamenti europei a costi reali, per i quali l'istituzione scolastica aveva già ricevuto l'erogazione dei fondi in misura corrispondente agli impegni di spesa sostenuti. Di conseguenza, non sussistevano ulteriori crediti esigibili, rendendo necessaria l'eliminazione contabile di tali importi dal bilancio dell'istituto:

- A.3.1 Attività amministrativo-didattiche €. -12.792,64 relativi alla radiazione dei seguenti residui attivi:
 a_2023 11 17/11/2023 424657 - UNIONE EUROPEA 4.942,64 radiazione relativa ai finanziamenti Europei a costi reali PON 13.1.5A - il contributo è stato erogato solo a copertura delle spese sostenute;
 b_ 2023 1 05/09/2023 424629 - M.P.I. €. 7.850,00 RADIAZIONE RISORSE ART. 3,COMMA 1, lettera a) D.M. 48/2021 relativa a finanziamenti a costi reali . il contributo è stato erogato solo a copertura della spesa effettiva.
- MINORI ACCERTAMENTI per €. -21.715,98:
- A.3.13 PIANO SCUOLA 4.0 - AZIONE 1 - NEXT GENERATION CLASS DIREZIONE DIDATTICA €. - 9.067,73;
- A.3.16 PIANO SCUOLA 4.0 - AZIONE 1 - NEXT GENERATION CLASS €. -10.648,25;
- A.3.17 PNRR ANIMATORI DIGITALI €. -2.000,00.

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	€ 175.062,24	€ 18.551,52	€ 156.510,72	€ 240.143,79	€ 35.789,62	€ 360.864,89

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 108.721,82	€ 107.440,82	€ 1.281,00	€ 0,00	€ 1.281,00	€ 0,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 18.551,52 e pagati residui passivi per euro 107.440,82.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 850.333,51. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 262.335,28	-€ 14.383,14	€ 247.952,14
Totale Disponibilità	€ 410.607,04	€ 191.774,33	€ 602.381,37
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 672.942,32	€ 177.391,19	€ 850.333,51
PASSIVO			
Totale debiti	€ 108.721,82	-€ 108.721,82	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 564.220,50	€ 286.113,01	€ 850.333,51
Totale Passivo	€ 672.942,32	€ 177.391,19	€ 850.333,51

La variazione negativa delle immobilizzazioni è dovuta a minori attrezzature.

La variazione positiva delle disponibilità è dovuta a maggiori crediti verso altri e maggiori disponibilità liquide.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 235.544,80
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 18.551,52	€ 339.885,72	€ 358.437,24	
Pagamenti	€ 107.440,82	€ 245.024,74	€ 352.465,56	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 241.516,48
Residui Attivi	€ 120.721,10	€ 240.143,79		€ 360.864,89
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 602.381,37

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 241.516,48 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	€ 24.148,57	€ 362,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.541,68	€ 24.511,29	50,50%
A02	€ 0,00	€ 7.129,23	€ 12.224,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.602,52	€ 69.336,12	€ 21.955,90	31,67%
A03	€ 13.432,92	€ 79.611,08	€ 48.177,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 567.110,00	€ 141.221,93	24,91%
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	€ 45.631,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.830,00	€ 45.631,40	99,57%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.625,41	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.962,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 99.980,00	€ 2.962,60	2,97%
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	€ 8.741,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.250,90	€ 8.741,62	85,28%
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	€ 13.432,92	€ 110.888,88	€ 118.100,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.602,52	€ 846.674,11	€ 245.024,74	29,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	5,49%	45,26%	48,20%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	1,07%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 29,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 10,11%.

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 29,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 10,11%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la campione a documentazione relativa ai seguenti mandati e reversali:

- reversale n. 34 del 19/06/2024, di importo pari a € 53.814,12, relativa a finanziamenti dell'Unione Europea per Didattica digitale e formazione - PNRR - M4C1;
- reversale n. 49 del 17/12/2024, di importo pari a € 166,67, relativa a regolarizzazione di sospesi;
- mandato n. 7 del 22/01/2024, di importo pari a euro 62,46, per acquisto materiale per pulizia e prodotti sanificazione;
- mandato n. 90 del 29/04/2024, per pagamento fattura n. 2/327 del 24/04/2024, di importo pari a euro 10.179,42, per acquisto materiale didattico plessi scuola primaria;
- mandato n. 301 del 11/09/2024, per pagamento fattura n. 35/E del 30/08/2024, di importo pari a euro 293,49, per Convenzione relativa al noleggio di fotocopiatrici.

E' stata esaminata, a campione, la documentazione relativa ai seguenti attività e progetti:

- A.3.16 - PIANO SCUOLA 4.0 - AZIONE 1 - NEXT GENERATION CLASS, di cui è stata presa visione del partitario spese, la lettera di incarico del Dirigente Scolastico, l'autorizzazione allo svolgimento di incarico aggiuntivo, il Decreto di costituzione del GRUPPO DI LAVORO, gli allegati all'ODG relativi all'attività. i time sheets del personale coinvolto, mandati e quietanze;

- A.3.17 - PNRR ANIMATORI DIGITALI, di cui di cui è stata presa visione del partitario spese, della lettera di incarico del Dirigente Scolastico, del mandato di pagamento, della quietanza, della fattura, della dichiarazione situazione occupazionale, della comunicazione per tracciabilità dei flussi finanziari, della checklist PNRR di autocontrollo della procedura di gara;

- P.02.03 - FSE Percorsi educativi e formativi, di cui è stata presa visione del partitario spese, di mandati e quietanze, la visura della società, la determina per l'affidamento diretto-MEPA, la dichiarazione relativa al possesso dei requisiti per l'affidamento dei contratti pubblici.

Dichiarazione IRAP

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

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 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

Il presente verbale sostituisce integralmente il precedente in quanto i dati inseriti nel modello K risultavano errati.

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. Tuttavia i Revisori ammoniscono l'Istituto, dato il rapporto, eccessivamente basso e che non supera il 29%, tra risorse impegnate e risorse programmate. Si invita l'Istituto, pertanto, a implementare una migliore e più accurata gestione della programmazione delle risorse.

Il presente verbale, chiuso alle ore 08:30, l'anno 2025 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PROVENZA DONATELLA

SCORZA SERGIO

