

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto L. DA VINCI E ROCCASECCA VOLSCI di SONNINO, l'anno 2025 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di LATINA.

La riunione si svolge presso segreteria dell'Istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PATRIZIA	MARRA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIO	PETRINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

Assiste alla seduta la DSGA Angela Falcone e la Dirigente Scolastica Tania Gamba.

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
- Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario

### 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)
	9	9	197		194	194	17	21,56

### 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 diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		4		4	69		63		63	7	6	15,75
Seconde		4		4	49		45		45	2	4	11,25
Terze		4		4	74		73		73	9	1	18,25
Quarte		4		4	73		70		70	13	3	17,50
Quinte		4		4	75		73		73	6	2	18,25
Pluriclassi		2		2	36		34		34	2	2	17,00
Totale	0	22	0	22	376	0	358	0	358	39	18	16,27

Prime		3		3	52		52		52	8	0	17,33
Seconde		3		3	53		53		53	7	0	17,67
Terze		4		4	67		67		67	8	0	16,75
Pluriclassi		1		1	11		11		11	2	0	11,00
Totale	0	11	0	11	183	0	183	0	183	25	0	16,64

**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	56
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	16
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	29
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*	0
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>112</b>
<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	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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>29</b>

## 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	€ 171.099,31		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 212.333,81	€ 212.333,81	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 21.844,53	€ 21.844,53	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 17.851,68	€ 17.851,68	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 2.200,00	€ 2.200,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 57.787,50	€ 57.787,50	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	€ 33,41	€ 33,41	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 483.150,24</b>	<b>€ 312.050,93</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 0,00</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 312.050,93</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	<b>€ 367.842,10</b>	<b>€ 115.238,36</b>	<b>0,32</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 17.276,00	€ 16.870,37	0,98
A02-Funzionamento amministrativo	€ 16.709,08	€ 15.452,93	0,93
A03-Didattica	€ 287.946,07	€ 44.055,07	0,16
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 44.637,72	€ 38.859,99	0,88
A06-Attivita' di orientamento	€ 1.273,23	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 77.180,55</b>	<b>€ 58.329,88</b>	<b>0,76</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 24,39	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 76.106,56	€ 58.254,88	0,77
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.049,60	€ 75,00	0,08
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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>	€ 1.188,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 446.210,65	€ 173.568,24	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 36.939,59		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 138.482,69	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 312.050,93	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 138.482,69.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 39,00% di quelle programmate.

Il fondo minute spese è stato chiuso regolarmente, con la reversale n. 63 del 10 luglio 2024.

### 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	€ 155.672,46	€ 70.902,40	€ 84.770,06	€ 109.751,25	€ 4.697,70	€ 189.823,61

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 103.527,31	€ 71.551,40	€ 31.975,91	€ 8.975,60	€ 2,14	€ 40.949,37

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 75.301,23 e pagati residui passivi per euro 40.946,36.

Sono stati radiati residui di provenienza Regione Lazio per minori finanziamenti e minori spese. Per quanto riguarda i residui attivi degli anni 2016 e 2017 si rinnova l'invito a verificare la loro esigibilità.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 426.290,28. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variations	Situazione al 31/12/2024
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 70.365,72	€ 51.038,12	€ 121.403,84
Totale Disponibilità	€ 274.626,62	€ 71.209,19	€ 345.835,81
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 344.992,34	€ 122.247,31	€ 467.239,65
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 103.527,31	-€ 62.577,94	€ 40.949,37
Consistenza Patrimoniale	€ 241.465,03	€ 184.825,25	€ 426.290,28
Totale Passivo	€ 344.992,34	€ 122.247,31	€ 467.239,65

Si esamina l'inventario tenuto con un applicativo, dove si evince la registrazione dei beni e l'applicazione dell'ammortamento secondo normativa vigente.

A campione, si esamina l'acquisto di 21 Display interattivo Multimediale registrati dal n. 1373 al n. 1381, acquistati nell'ambito del progetto PNRR "ambienti di apprendimento innovativi"; i beni sono stati collocati nelle aule e a campione si verifica l'applicazione anche della etichetta identificativa, il verbale di collaudo e il DURC del fornitore; non ci sono irregolarità.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 118.954,16
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 70.902,40	€ 202.299,68	€ 273.202,08	
Pagamenti	€ 71.551,40	€ 164.592,64	€ 236.144,04	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 156.012,20
Residui Attivi	€ 80.072,36	€ 109.751,25		€ 189.823,61
Residui Passivi	€ 31.973,77	€ 8.975,60		€ 40.949,37
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 304.886,44

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 156.012,20 euro, 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	€ 6.723,57	€ 7.508,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.638,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.276,00	€ 16.870,37	97,66%
A02	€ 0,00	€ 2.986,77	€ 9.659,80	€ 0,00	€ 271,00	€ 2.535,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.709,08	€ 15.452,93	92,49%

A03	€ 6.070,2 9	€ 2.429,8 6	€ 19.035, 44	€ 12.495, 00	€ 0,00	€ 3.999,4 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 25,00	€ 287.946 ,07	€ 44.055, 07	15,30%
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	€ 37.186, 07	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.673,9 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.637, 72	€ 38.859, 99	87,06%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.273,2 3	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24,39	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.480, 84	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.774,0 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.106, 56	€ 58.254, 88	76,55%
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	€ 75,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.049,6 0	€ 75,00	7,15%
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	€ 6.070,2 9	€ 12.140, 20	€ 128.945 ,23	€ 12.495, 00	€ 271,00	€ 13.621, 52	€ 0,00	€ 0,00	€ 25,00	€ 445.022 ,65	€ 173.568 ,24	40,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	3,50%	7,00%	74,30%	7,20%	0,16%	7,85%	0,00%	0,00%	0,02%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 40,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 74,35%.

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

sono state rendicontate attività finanziate con PNRR per circa il 65% della spesa impegnata, mentre tra i progetti emerge il progetto per Disabilità sensoriale, impegnato e pagato per intero. A campione si è esaminato le lettere di incarico, l'avviso per il reclutamento del personale e i cedolini di liquidazione effettuati. Non ci sono osservazioni di rilievo.

### 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 dell'anno 2024 risulta pubblicato 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

L'indicatore di tempestività per l'anno 2024 è -19,02.

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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*

## **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 10:15, l'anno 2025 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARRA PATRIZIA

\_\_\_\_\_