

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto G. A. CAVAZZI di PAVULLO NEL FRIGNANO, l'anno 2025 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 11:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso la sede dei Revisori da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELA	CASTELLANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIULIA	BAZZANI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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

- Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- Correttezza modelli
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
- Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
- Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
- Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
- Concordanza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
- Corretta indicazione consistenze iniziali
- Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
- Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
- 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: 8

N. classi articolate: 57

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	13		13	342		342		342	8	0	0	26,31	0
Secon de	11		11	265		265		265	7	0	0	24,09	0
Terze	10		10	179		179		179	5	0	0	17,90	0
Quarte	11		11	184		184		184	5	0	0	16,73	0
Quinte	12		12	185		185		185	6	0	0	15,42	0
Totale	57	0	57	1.155	0	1.155	0	1.155	31	0	0	20,26	0

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	78
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	31
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	143
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	30

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, nonchè 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	€ 0,00		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 141.100,03	€ 141.100,03	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 64.440,53	€ 69.050,26	1,08
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 38.178,00	€ 38.178,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 264.703,10	€ 264.703,10	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 87,30	€ 87,30	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	€ 0,24	€ 0,24	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 508.509,20	€ 513.118,93	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 513.118,93	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 1.149.196,04	€ 436.010,96	0,38
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 93.930,99	€ 28.439,28	0,31
A02-Funzionamento amministrativo	€ 90.058,19	€ 23.531,32	0,27
A03-Didattica	€ 582.465,30	€ 97.760,61	0,17
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 62.713,17	€ 51.403,83	0,82
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 312.595,14	€ 234.875,92	0,76
A06-Attivita' di orientamento	€ 7.433,25	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 24.262,25	€ 7.508,58	0,31
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 11.677,26	€ 5.523,58	0,48
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 1.875,00	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.709,99	€ 1.985,00	0,19
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	€ 1.562,66	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.175.020,95	€ 443.519,54	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 235.331,22		
Avanzo di competenza		€ 69.599,39	
Totale a Pareggio		€ 513.118,93	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 69.599,39.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 38,00% di quelle programmate.

I revisori del Mef e del MIM rilevano una grave incongruenza della situazione amministrativo contabile già evidenziata, non conforme alle normative vigenti, dove l'avanzo di amministrazione di € 901.842,97 nel bilancio consuntivo non risulta correttamente stimato adducendo alla mancanza dei principi contabili fondamentali.

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	€ 307.128,90	€ 103.626,35	€ 203.502,55	€ 105.858,30	€ 0,00	€ 309.360,85

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 115.831,74	€ 115.337,13	€ 494,61	€ 14.883,71	€ 0,00	€ 15.378,32

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 303.197,55 e pagati residui passivi per euro 15.447,62. Si evidenzia un accertamento errato dei residui.

Per i residui attivi si evidenzia assenza delle variazioni di bilancio dell'ultimo quadrimestre. Per i residui passivi si rileva assenza di impegni e fatture non pagate.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.248.759,53. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 229.524,83	€ 47.792,34	€ 277.317,17
Totale Disponibilità	€ 1.017.674,71	-€ 30.854,03	€ 986.820,68
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.247.199,54	€ 16.938,31	€ 1.264.137,85
PASSIVO			

Totale debiti	€ 115.831,74	-€ 100.453,42	€ 15.378,32
Consistenza Patrimoniale	€ 1.131.367,80	€ 117.391,73	€ 1.248.759,53
Totale Passivo	€ 1.247.199,54	€ 16.938,31	€ 1.264.137,85

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 710.545,81
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 103.626,35	€ 407.260,63	€ 510.886,98	
Pagamenti	€ 115.337,13	€ 428.635,83	€ 543.972,96	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 677.459,83
Residui Attivi	€ 203.502,55	€ 105.858,30		€ 309.360,85
Residui Passivi	€ 494,61	€ 14.883,71		€ 15.378,32
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 971.442,36

Il Fondo cassa al 31/12/.2024 riportato nel modello J è pari a €. 971.442,36 e non concorda 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	€ 193,94	€ 5.485,28	€ 22.760,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 93.930,99	€ 28.439,28	30,28%
A02	€ 0,00	€ 3.765,11	€ 19.074,50	€ 0,00	€ 691,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 90.058,19	€ 23.531,32	26,13%
A03	€ 0,00	€ 6.275,75	€ 2.735,27	€ 87.373,59	€ 1.376,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 582.465,30	€ 97.760,61	16,79%

A04	€ 10.883,40	€ 500,20	€ 40.020,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 62.713,17	€ 51.403,83	81,97%
A05	€ 3.170,41	€ 0,00	€ 227.304,01	€ 0,00	€ 1.479,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.922,00	€ 312.595,14	€ 234.875,92	75,14%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.433,25	€ 0,00	0,00%
P01	€ 4.240,78	€ 0,00	€ 1.033,00	€ 0,00	€ 249,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.677,26	€ 5.523,58	47,31%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.875,00	€ 0,00	0,00%
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	€ 1.985,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.709,99	€ 1.985,00	18,54%
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	€ 18.488,53	€ 16.026,34	€ 314.912,07	€ 87.373,59	€ 3.797,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.922,00	€ 1.173.458,29	€ 443.519,54	38,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,17%	3,62%	71,01%	19,71%	0,86%	0,00%	0,00%	0,00%	0,66%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 38,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 23,69%.

In particolare, i Revisori non sono riusciti ad esaminare la documentazione relativa ad alcun progetto, con le considerazioni che seguono: documentazione non presente.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP è stata inoltrata il 28/10/2024 con prot 24102815444062328

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

La Dichiarazione d'imposta mod.770 è stata inoltrata con prot 24102815522928201 del 28/10/2024;
La Certificazione unica è stata inoltrata con prot. 25030511510262334 del 5/3/2025.

Non è presente l'indice di tempestività dei pagamenti annuale anno 2024;

La PCC debiti commerciali non risulta conforme e aggiornata con il TMPP e neanche con il TMPR.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è carente nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli non sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa non sono attendibili*
- *Gli impegni non sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, sono state accertate irregolarità nella gestione finanziaria e/o incoerenze rispetto alla programmazione*
- *Non è stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva non sono correttamente indicati*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello H*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze contabili*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello L*
- *Non è ancora avvenuto il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante per i motivi illustrati nel verbale e/o non è stata correttamente applicata la procedura regolamentare*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati non corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate è difforme dalla sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali non sono correttamente riportate*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello K*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui ai registri contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 differisce dal saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello J*
- *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

In merito all'analisi della documentazione relativa al conto consuntivo 2024, pervenuta ai Revisori via mail, in data 15/04/2025, si segnalano le seguenti anomalie:

-il DSGA risultava ancora assente dalla nostra precedente verifica sul programma annuale (12/02/2025) e sostituito dal 24/02/2025 al 24/04/2025 dall'assistente amministrativa Francesca Caterino che alla data dell'invio del conto consuntivo non era abilitata alla firma digitale Sidi, unica riconosciuta dal sistema Siope- sidi per il bilancio in uso alla scuola;

-permane la situazione di MANCATA riconciliazione del fondo di cassa al 31/12/2024 come già rilevato nella seduta di esame del Programma annuale, non approvato;

-non risulta effettuato negli atti della scuola alcun passaggio di consegne tra il DSGA uscente Sig.ra Quattrini Roberta e quello subentrante De Gennaro Lorenzo, pur risultando trasmessi ai revisori documenti con dati contabili e patrimoniali al 31.08.2024 dalla DSGA uscente;

-non è stata possibile la definizione dei residui passivi (assenza di impegni e fatture non pagate);

-non è stata possibile la definizione dei residui attivi (assenza variazioni di bilancio ultimo quadrimestre 2024);

-nella relazione illustrativa non è stata possibile l'esposizione dell'avanzo di amministrazione determinato in sede di Programma Annuale in quanto non definito/corretto; inoltre dalla relazione del programma Annuale, risultava il riporto di "crediti per istruzione e formazione professionale" che non emergono nell'allegato L, stessa discorso per il conto corrente postale che però è stato chiuso già nel corso del 2024.

Per tutte queste ragioni i Revisori NON RITENGONO DI DARE parere favorevole all' approvazione del Conto Consuntivo dell'istituto Cavazzi, per l'anno 2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:50, l'anno 2025 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CASTELLANO DANIELA

BAZZANI GIULIA
