

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto NOVENTA PADOVANA "G. SANTINI " di NOVENTA PADOVANA, l'anno 2024 il giorno 23, del mese di aprile, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di PADOVA. La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNALISA	STOLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EUGENIO	CULTRARO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Partecipa il DSGA la Dott.ssa Marta Gambato.

Con nota DGRUF prot. 8259 del 14.03.2024, il Ministero dell'istruzione e del merito, in considerazione del sovraccarico di adempimenti nelle scuole, dovuto anche a tutte le procedure connesse alla realizzazione delle azioni del PNRR, ha disposto, in via del tutto eccezionale e d'intesa con il Ministero dell'economia e delle finanze, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1,2,3,4 e 5 del DI n. 129/2018 con riferimento alla predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2023.

Il conto consuntivo risulta inviato ai Revisori in data 16/04/2024.

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

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
4. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
5. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
2. 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

Certificazione Unica

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

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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	4	4	91	21	69	90	2	22,50

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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)	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	0	2	2	4	80	0	28	47	75	1	5	18,75
Seconde	0	1	3	4	88	0	20	70	90	2	-2	22,50
Terze	0	2	3	5	108	0	41	67	108	3	0	21,60
Quarte	0	1	3	4	86	0	24	62	86	2	0	21,50
Quinte	0	2	3	5	112	0	50	63	113	4	-1	22,60
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	8	14	22	474	0	163	309	472	12	2	21,45
Prime	0	6	0	6	135	0	135	0	135	0	0	22,50
Seconde	0	5	0	5	119	0	119	0	119	0	0	23,80
Terze	0	4	0	4	95	0	95	0	95	0	0	23,75
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	15	0	15	349	0	349	0	349	0	0	23,27

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	68
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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	98
<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	5
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	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	11
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	26

Tra i n. 68 Insegnanti titolari su posto normale a tempo indeterminato full-time è incluso n. 1 Insegnante in utilizzo ad altre mansioni dal 27/11/2023

Tra i 6 collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno, sono compresi n. 2 collaboratori scolastici PNRR con contratti rispettivamente dal 01/01/2024 al 15/04/2024 (18 h) e dal 14/03/2024 al 15/04/2024

(18h).

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	€ 150.827,06		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 145.173,48	€ 145.173,48	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 40.524,79	€ 40.524,79	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 20.641,21	€ 20.641,21	1,00
06-Contributi da privati	€ 67.870,80	€ 67.870,80	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 104,40	€ 104,40	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	€ 0,03	€ 0,03	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 425.141,77	€ 274.314,71	
Disavanzo di competenza		€ 65.482,16	
Totale a pareggio		€ 339.796,87	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 306.181,60	€ 253.691,32	0,83
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 42.758,79	€ 29.637,15	0,70
A02-Funzionamento amministrativo	€ 40.109,64	€ 20.165,80	0,51
A03-Didattica	€ 188.661,26	€ 172.571,93	0,92
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 27.468,78	€ 27.461,49	1,00
A06-Attività di orientamento	€ 7.183,13	€ 3.854,95	0,54
Progetti	€ 118.244,35	€ 86.105,55	0,73
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 107.081,92	€ 82.504,56	0,78
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.162,43	€ 3.600,99	0,33
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	€ 715,82	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 425.141,77	€ 339.796,87	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 339.796,87	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un disavanzo di competenza di € 65.482,16.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 80,00% di quelle programmate.

Il fondo economale è stato chiuso con reversale n. 139 del 20/12/2023.

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	€ 225.708,06	€ 220.571,58	€ 5.136,48	€ 76.473,08	€ 4.136,48	€ 77.473,08

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 155.571,10	€ 155.525,04	€ 46,06	€ 154.895,24	€ 0,00	€ 154.941,30

Ad oggi, 23/04/2023 risultano incassati residui attivi per euro 600,00 e pagati residui passivi per euro 61.506,13.

La scuola ha radiato residui attivi per euro 4.136,48 con delibera del C.I. n.8 del 15/11/23 e la n.7 del 23/01/24;

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 349.826,72. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 137.462,76	€ 131.155,54	€ 268.618,30
Totale Disponibilità	€ 306.421,56	-€ 70.271,84	€ 236.149,72
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 443.884,32	€ 60.883,70	€ 504.768,02
PASSIVO			
Totale debiti	€ 155.571,10	-€ 629,80	€ 154.941,30
Consistenza Patrimoniale	€ 288.313,22	€ 61.513,50	€ 349.826,72
Totale Passivo	€ 443.884,32	€ 60.883,70	€ 504.768,02

Si esorta la scuola a verificare se le licenze di uso dei software sono da inventariare o meno secondo la Linee Guida per la gestione del patrimonio e degli inventari delle istituzioni scolastiche del 2021.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 80.690,10
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 220.571,58	€ 197.841,63	€ 418.413,21	
Pagamenti	€ 155.525,04	€ 184.901,63	€ 340.426,67	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 158.676,64
Residui Attivi	€ 1.000,00	€ 76.473,08		€ 77.473,08
Residui Passivi	€ 46,06	€ 154.895,24		€ 154.941,30
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 81.208,42

Il Fondo cassa al 31/12/23 riportato nel modello J è pari a 158.676,64 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	€ 2.717,0 5	€ 15.530, 86	€ 11.010, 34	€ 298,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80,00	€ 42.758, 79	€ 29.637, 15	69,32%
A02	€ 1.554,0 0	€ 5.437,2 3	€ 12.530, 44	€ 157,38	€ 405,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 81,00	€ 40.109, 64	€ 20.165, 80	50,28%
A03	€ 11.690, 11	€ 8.073,4 9	€ 10.021, 79	€ 142.757 ,24	€ 29,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 188.661 ,26	€ 172.571 ,93	91,48%
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	€ 27.413,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47,50	€ 27.468,78	€ 27.461,49	99,98%
A06	€ 3.854,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.183,13	€ 3.854,95	53,67%
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	€ 32.959,23	€ 7.509,41	€ 41.291,14	€ 744,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 107.081,92	€ 82.504,56	77,05%
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	€ 369,99	€ 0,00	€ 2.546,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 685,00	€ 11.162,43	€ 3.600,99	32,26%
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	€ 53.145,33	€ 36.550,99	€ 104.813,70	€ 143.958,30	€ 435,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 893,50	€ 424.425,95	€ 339.796,87	81,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	15,65%	10,76%	30,85%	42,37%	0,13%	0,00%	0,00%	0,00%	0,27%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 81,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 71,73%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto: P02 "Lettorato madre lingua Inglese".

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

prot. n. 23112416222640893 del 24/11/23.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

prot. 24031217063030607 del 12/03/24.

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *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 della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

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 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2024 il giorno 23 del mese di aprile, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STOLA ANNALISA

CULTRARO EUGENIO
