

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto ISTITUTO COMPR. VIGODARZERE di VIGODARZERE, l'anno 2025 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 12:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di PADOVA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione scolastica.

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 la DSGA, dott.ssa Francesca Vitiello e la DS

Co nota DGRUF prot. 1789 del 14.03.2025, 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 2024. Il conto consuntivo risulta inviato ai Revisori in data 12.03.2025, nel rispetto dei termini.

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. *Correttezza modelli*
2. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Coerenza nella compilazione del modello J*

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:

	Numeri classi funzionanti con 24 ore (a)	Numeri classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numeri 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	1	4	5	90	0	12	77	89	2	1	17,80	
Seconde	1	4	5	81	0	11	70	81	4	0	16,20	
Terze	0	4	4	84	0	0	83	83	7	1	20,75	
Quarte	0	4	4	82	0	0	83	83	3	-1	20,75	
Quinte	2	3	5	95	0	31	62	93	6	2	18,60	
Pluriclassi	1	0	1	17	0	17	0	17	0	0	17,00	
Totale	0	5	19	24	449	0	71	375	446	22	3	18,58
Prime		5		5	96		97		97	3	-1	19,40
Seconde		5		5	95		95		95	4	0	19,00
Terze		5		5	104		104		104	4	0	20,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	295	0	296	0	296	11	-1	19,73

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	59
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
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	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
*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	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	111
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	4
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	25

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	€ 197.758,21		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 170.946,76	€ 170.946,76	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 20.502,23	€ 20.502,23	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 49.590,00	€ 49.590,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 52.561,50	€ 52.561,50	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	€ 0,05	€ 0,05	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 491.358,75	€ 293.600,54	
Disavanzo di competenza			€ 0,00
Totale a pareggio			€ 293.600,54

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 443.824,78	€ 229.539,81	0,52
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 26.952,27	€ 22.695,20	0,85
A02-Funzionamento amministrativo	€ 38.744,37	€ 23.645,08	0,62
A03-Didattica	€ 336.696,35	€ 147.866,13	0,44
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 38.601,80	€ 35.333,40	0,92
A06-Attività' di orientamento	€ 2.829,99	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 47.233,97	€ 35.320,59	0,75
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.850,47	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 37.286,29	€ 29.729,30	0,80
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.097,21	€ 5.591,29	0,70
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	€ 300,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 491.358,75	€ 264.860,40	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 28.740,14	
Totale a Pareggio		€ 293.600,54	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 28.740,14.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,00% di quelle programmate.

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	€ 93.892,22	€ 15.184,83	€ 78.707,39	€ 84.741,11	€ 0,00	€ 163.448,50

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 259,13	€ 0,00	€ 259,13	€ 49.195,01	€ 0,00	€ 49.454,14

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 52.245,57 e pagati residui passivi per euro 46.948,85.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 387.169,87. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 194.991,00	-€ 34.060,35	€ 160.930,65
Totale Disponibilità	€ 198.017,34	€ 77.935,15	€ 275.952,49
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 393.008,34	€ 43.874,80	€ 436.883,14
PASSIVO			
Totale debiti	€ 259,13	€ 49.454,14	€ 49.713,27
Consistenza Patrimoniale	€ 392.749,21	-€ 5.579,34	€ 387.169,87
Totale Passivo	€ 393.008,34	€ 43.874,80	€ 436.883,14

Le disponibilità liquide finali, pari a euro coincidono quanto riportato nell'estratto conto dell'Istituto cassiere, nelle giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 104.125,12
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 15.184,83	€ 208.859,43	€ 224.044,26	
Pagamenti	€ 0,00	€ 215.665,39	€ 215.665,39	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 112.503,99
Residui Attivi	€ 78.707,39	€ 84.741,11		€ 163.448,50
Residui Passivi	€ 259,13	€ 49.195,01		€ 49.454,14
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 226.498,35

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 112.503,99 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.

SPESA

	Impegni									Programmazione 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 6.465,66	€ 10.265,85	€ 2.360,00	€ 0,00	€ 2.821,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 782,16	€ 26.952,27	€ 22.695,20	84,21%
A02	€ 2.100,00	€ 545,90	€ 18.306,42	€ 624,60	€ 249,51	€ 1.811,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 7,00	€ 38.744,37	€ 23.645,08	61,03%
A03	€ 9.921,85	€ 6.965,28	€ 21.226,80	€ 88.155,46	€ 0,00	€ 21.596,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 336.696,35	€ 147.866,13	43,92%
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	€ 33.998,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.335,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.601,80	€ 35.333,40	91,54%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.829,99	€ 0,00	0,00%

P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.850,47	€ 0,00	0,00%
P02	€ 8.224,15	€ 2.614,10	€ 18.589,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 301,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.286,29	€ 29.729,30	79,74%
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	€ 403,49	€ 0,00	€ 5.187,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.097,21	€ 5.591,29	69,06%
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	€ 20.649,49	€ 16.590,94	€ 107.574,93	€ 91.140,06	€ 249,51	€ 27.866,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 789,16	€ 491.058,75	€ 264.860,40	54,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	7,80%	6,27%	40,62%	34,42%	0,10%	10,53%	0,00%	0,00%	0,30%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 70,56%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato parte della documentazione relativa ad un progetto, scelta con il criterio della casualità: progetto CLIL per la scuola primaria, iniziato nel 2024 ed ancora in corso.

Dichiarazione IRAP

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

prot. 24101609585359420 del 16.10.2024

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

prot. n. 25030610193439418 del 6.03.2025

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

L'indice annuale di tempestività dei pagamenti è pari a -4,70, l'ammontare complessivo dei debiti al 31.12.24 è pari a 0,00 con num. di imprese creditrici uguale a 0.

La comunicazione dello stock del debito è aggiornata al giorno 8 gennaio 2025, con uno stock del debito pari 0,00.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Il modello J 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*

Si fa presente che le squadrature n. 4-5-6 presenti nel verbale sono dovute ad un mero errore di trascrizione da parte dei Revisori commesso nel consuntivo 2023, consequenziale alle molteplici correzioni effettuate sul modello K dello scorso anno. Come evidenziato già nel verbale del consuntivo 2023, il modello K veniva compilato in modo erroneo. Il modello K relativo al consuntivo 2023 corretto è pervenuto ai Revisori via mail in data 6 maggio 2024 e riportava le seguenti consistenze finali:

totale immobilizzazioni: euro 194.991,00

totale disponibilità: euro 198.017,34

totale debiti: euro 259,13

Per mero errore materiale di individuazione dei dati da trascrivere, i valori corretti non sono stati aggiornati nel verbale /2024, verbalizzato in data 8 maggio 2024 (che riporta infatti i valori del primo modello K ricevuto, che era stato erroneamente compilato).

Pertanto, le squadrate del presente verbale non risultano contabilmente, in quanto i valori del modello K al 1/01/2024 coincidono con quelli di chiusura al 31/12/2023.

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 14:12, l'anno 2025 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STOLA ANNALISA

CULTRARO EUGENIO
