

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.C. "A.CIUFFELLI" di MASSA MARTANA, l'anno 2024 il giorno 25, del mese di settembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 55 provincia di PERUGIA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DAMIRA	MAURINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ADELE	GRIMALDI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il conto consuntivo si riferisce al periodo 1/1/2024-31/08/2024. L'istituzione scolastica a seguito del piano di dimensionamento della rete scolastica, approvato con deliberazione della Regione Umbria n. 1415 del 29/12/2023, recepita dal D.D. dell'USR per l'Umbria n. 34 del 16/01/2024, è cessata e si è unita con la Direzione Didattica Todi formando la nuova istituzione "Direzione Didattica Todi -Istituto comprensivo di Massa Martana".

Il presente verbale viene redatto mediante strumenti informatici.

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

Situazione Residui (Mod. L)

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

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

- Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti

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)
	4	4	83		84	84	4	21,00

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 diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		1	1	2	27		16	11	27	1	0	13,50
Seconde		1	1	2	32		21	10	31	1	1	15,50
Terze		1	1	2	29		16	14	30	1	-1	15,00
Quarte		1	1	2	21		10	9	19	1	2	9,50
Quinte		1	1	2	29		17	12	29	2	0	14,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	5	10	138	0	80	56	136	6	2	13,60
Prime		1	1	2	28		13	14	27	1	1	13,50
Seconde		1	1	2	34		18	18	36	1	-2	18,00
Terze		1	1	2	35		18	17	35		0	17,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	3	3	6	97	0	49	49	98	2	-1	16,33

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	35
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	56
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	13

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	€ 92.940,54		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 56.065,56	€ 56.065,56	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 6.159,33	€ 6.159,33	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 5.626,00	€ 5.626,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 19.767,50	€ 19.767,50	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	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 180.558,95	€ 87.618,41	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 87.618,41	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 160.544,57	€ 37.131,87	0,24
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 4.008,02	€ 3.495,01	0,88
A02-Funzionamento amministrativo	€ 5.520,00	€ 4.999,77	0,91
A03-Didattica	€ 140.096,55	€ 18.047,59	0,13
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 10.920,00	€ 10.589,50	0,97
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 19.714,38	€ 7.975,52	0,41
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 11.692,38	€ 4.998,52	0,43
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.937,00	€ 2.807,00	0,96
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.085,00	€ 170,00	0,04
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	€ 180.558,95	€ 45.107,39	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 42.511,02	
Totale a Pareggio		€ 87.618,41	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 42.511,02.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 25,00% 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	€ 97.568,15	€ 24.282,35	€ 73.285,80	€ 32.267,79	€ 908,62	€ 104.644,97

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 48.967,32	€ 36.835,49	€ 12.131,83	€ 0,00	€ 296,00	€ 11.835,83

La radiazione dei residui è stata disposta con Decreto del D.S. prot. 3629 del 1/7/2024 e approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 3 del 03/07/2024.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 338.308,50. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 201.515,98	€ 1.953,58	€ 203.469,56
Totale Disponibilità	€ 141.907,86	€ 4.766,91	€ 146.674,77
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 343.423,84	€ 6.720,49	€ 350.144,33
PASSIVO			
Totale debiti	€ 48.967,32	-€ 37.131,49	€ 11.835,83
Consistenza Patrimoniale	€ 294.456,52	€ 43.851,98	€ 338.308,50
Totale Passivo	€ 343.423,84	€ 6.720,49	€ 350.144,33

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 44.339,71
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024	

Riscossioni	€ 24.282,35	€ 55.350,62	€ 79.632,97	
Pagamenti	€ 36.835,49	€ 45.107,39	€ 81.942,88	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 42.029,80
Residui Attivi	€ 72.377,18	€ 32.267,79		€ 104.644,97
Residui Passivi	€ 11.835,83	€ 0,00		€ 11.835,83
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 134.838,94

Il Fondo cassa al 31/08/2024 riportato nel modello J è pari a 42.029,80 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	€ 3.108,89	€ 106,12	€ 280,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.008,02	€ 3.495,01	87,21%
A02	€ 0,00	€ 78,08	€ 3.635,55	€ 1.098,00	€ 188,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.520,00	€ 4.999,77	90,58%
A03	€ 8.405,71	€ 3.550,53	€ 5.408,23	€ 683,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 140.096,55	€ 18.047,59	12,89%
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	€ 10.589,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.920,00	€ 10.589,50	96,98%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.998,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.692,38	€ 4.998,52	42,76%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.807,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.937,00	€ 2.807,00	95,58%

P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 170,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.085,00	€ 170,00	3,35%
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	€ 8.405,71	€ 6.737,50	€ 22.716,40	€ 7.059,64	€ 188,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 180.258,95	€ 45.107,39	26,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	18,64%	14,94%	50,37%	15,66%	0,42%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 26,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 40,46%.

Dichiarazione IRAP

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

Il modello 770/2024 è stato trasmesso l'8/8/24 con il PROTOCOLLO N. 24080813274952746.
Il modello IRAP/2024 è stato trasmesso il 7/8/2024 con il PROTOCOLLO N. 24080713075266942.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 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 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Risultano pubblicati nell'apposita area "Amministrazione trasparente" del sito della scuola gli indici di tempestività del 1° e 2° trimestre 2024 rispettivamente pari a -5,18 e -27,19.

- Nel corso della verifica i Revisori accertano che:
- Risultano osservate le norme regolamentari
 - Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
 - E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
 - Il modello L è coerente con gli altri modelli
 - E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre

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 del periodo 1/1/2024-31/8/2024 da parte del Commissario Straordinario.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:35, l'anno 2024 il giorno 25 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MAURINI DAMIRA

GRIMALDI ADELE
