

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/002

Presso l'istituto I.C. TODI-MASSA MARTANA di TODI, l'anno 2025 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 55 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituto.

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

Assiste alla verifica il D.S.G.A. Dott.ssa Sara Malatesta.

Il conto consuntivo si riferisce al periodo 01/09/2024 - 31/12/2024, in quanto l'I.C. Todi -Massa Martana è una scuola di nuova costituzione, sorta dall'unione della Direzione Didattica Todi e dell'I.C. Massa Martana, entrambe cessate al 31/08/2024 per effetto del dimensionamento scolastico regionale.

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. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali

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

3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*

4. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*

5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*

6. *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*

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*

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)
	14	14	294		293	293	10	20,93

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		3	3	6	102		41	62	103	4	-1	17,17
Seconde		5	3	8	123		81	41	122	5	1	15,25
Terze		6	3	9	152		109	43	152	8	0	16,89
Quarte		6	3	9	162		113	49	162	8	0	18,00
Quinte		6	4	10	135		82	52	134	6	1	13,40
Pluriclassi			1	1	18			19	19	3	-1	19,00
Totale	0	26	17	43	692	0	426	266	692	34	0	16,09
Prime		1	1	2	27		14	13	27	1	0	13,50
Seconde		1	1	2	27		13	14	27	1	0	13,50
Terze		1	1	2	35		18	17	35	1	0	17,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	3	3	6	89	0	45	44	89	3	0	14,83

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	€ 0,00		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 207.929,39	€ 207.929,39	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 37.141,81	€ 37.141,81	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
06-Contributi da privati	€ 25.445,66	€ 25.445,66	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	€ 231.385,37	€ 231.385,37	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 501.902,23	€ 501.902,23	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 501.902,23	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 367.380,13	€ 94.415,28	0,26
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 12.629,14	€ 7.907,79	0,63
A02-Funzionamento amministrativo	€ 12.630,17	€ 8.387,75	0,67
A03-Didattica	€ 339.280,82	€ 75.519,74	0,23
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.840,00	€ 2.600,00	0,92
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 134.422,10	€ 2.117,05	0,02
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 47.805,66	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 84.216,44	€ 227,05	0,01
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 100,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.300,00	€ 1.890,00	0,83
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	€ 100,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 501.902,23	€ 96.532,33	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 405.369,90	
Totale a Pareggio		€ 501.902,23	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 405.369,90.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 20,00% 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 229.610,38	€ 0,00	€ 229.610,38

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 83.431,74	€ 0,00	€ 83.431,74

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 90.037,77 e pagati residui passivi per euro 81.931,74.

Il fondo economale è stato correttamente chiuso con emissione di reversale n. 17 del 20/12/2024, di euro 200,00.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 851.882,58. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 407.434,29	€ 39.078,39	€ 446.512,68
Totale Disponibilità	€ 0,00	€ 488.801,64	€ 488.801,64
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 407.434,29	€ 527.880,03	€ 935.314,32
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 83.431,74	€ 83.431,74
Consistenza Patrimoniale	€ 407.434,29	€ 444.448,29	€ 851.882,58
Totale Passivo	€ 407.434,29	€ 527.880,03	€ 935.314,32

Si rileva che è stato effettuato l'ammortamento annuale e con il metodo del campionamento è stato esaminata la corretta iscrizione e rivalutazione del bene iscritto al n. 832, UPS ELSIST 750VA 1 USCITA SCHUKO FUNZIONE AC RESTART.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 0,00
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 0,00	€ 272.291,85	€ 272.291,85	
Pagamenti	€ 0,00	€ 13.100,59	€ 13.100,59	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 259.191,26
Residui Attivi	€ 0,00	€ 229.610,38		€ 229.610,38
Residui Passivi	€ 0,00	€ 83.431,74		€ 83.431,74
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 405.369,90

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a Euro 259.191,26 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	€ 4.505,31	€ 3.402,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.629,14	€ 7.907,79	62,62%
A02	€ 5.425,00	€ 0,00	€ 2.114,87	€ 0,00	€ 847,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.630,17	€ 8.387,75	66,42%
A03	€ 4.029,41	€ 0,00	€ 2.427,76	€ 69.062,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 339.280,82	€ 75.519,74	22,26%
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	€ 2.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.840,00	€ 2.600,00	91,55%

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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.805,66	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 227,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 84.216,44	€ 227,05	0,27%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.890,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.300,00	€ 1.890,00	82,18%
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	€ 9.454,41	€ 4.505,31	€ 12.435,11	€ 69.062,57	€ 1.074,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 501.802,23	€ 96.532,33	20,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	9,80%	4,67%	12,89%	71,55%	1,12%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 20,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 1,41%.

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

- Progetto P.4.1. Progetto di formazione e aggiornamento che presenta una programmazione di euro 2.300,00 , per somme impegnare/pagate paro ad euro 1.890,00. Si esaminano i mandati nn. 7 e 26, rispettivamente del 6/12/2024 di euro 600,00 e del 14/12/2024, di euro 1.290,00. La documentazione a supporto è risultata regolare.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP/2024 relativa all'anno di imposta 2023 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate il 7/8/2024. Il mod. 770/2024 relativo all'anno di imposta 2023 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate l'8/8/2024.

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

La C.U. 2025 relativa all'anno di imposta 2024 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate il 14/3/2025 prot. 25031417091162924.

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

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'indicatore di tempestività dei pagamenti del 4° trimestre 2024 e quello annuale risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola e sono pari a 11,38.

L'istituzione scolastica, ai sensi dell'art. 1 comma 867 della L. 145 del 30 dicembre 2018, ha comunicato, entro il 31/1/2025, nell'apposita sezione della Piattaforma dei Crediti Commerciali l'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/12/2024 pari a 3.472,94. Inoltre, provvede entro la scadenza alle comunicazioni trimestrali.

Gli indicatori calcolati dalla PCC per l'anno 2024 sono i seguenti:

- tempo medio ponderato di pagamento pari a 35,07.
- tempo medio ponderato di ritardo pari a 5,22.

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*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *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*
- *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*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *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 del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *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 2024 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2025 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MAURINI DAMIRA

GRIMALDI ADELE
