

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/002

Presso l'istituto I.C. ASSISI 3 di ASSISI, l'anno 2025 il giorno 02, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 21 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso l'Istituto Scolastico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA	DASTOLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA	IUSO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Dott.ssa Giulia Vinti

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. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
5. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
6. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
7. Coerenza nella compilazione del modello H

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Corretta indicazione consistenze iniziali
3. Coerenza nella compilazione del modello K

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)
0	6	6	124	0	124	124	6	20,67

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)	<i>Totale classi (d=a+b+c)</i>	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)	<i>Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)</i>	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	0	2	2	4	57	0	28	29	57	4	0	14,25
Seconde	0	2	1	3	57	0	37	20	57	2	0	19,00
Terze	0	2	1	3	58	0	34	24	58	4	0	19,33
Quarte	0	2	1	3	43	0	24	19	43	4	0	14,33
Quinte	0	2	1	3	67	0	42	24	66	1	1	22,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totali	0	10	6	16	282	0	165	116	281	15	1	17,56
Prime	0	4	0	4	79	0	79	0	79	8	0	19,75
Seconde	0	4	0	4	79	0	79	0	79	4	0	19,75
Terze	0	4	0	4	70	0	70	0	70	4	0	17,50
Pluriclassi	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totali	0	12	0	12	228	0	228	0	228	16	0	19,00

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>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	63
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
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	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	118
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	20

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	€ 194.855,61		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 155.304,43	€ 155.304,43	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 68.981,63	€ 68.981,63	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 20.292,94	€ 20.292,94	1,00
06-Contributi da privati	€ 73.811,74	€ 73.811,74	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 513.246,36	€ 318.390,75	
Disavanzo di competenza			€ 0,00
Totale a pareggio			€ 318.390,75

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 377.895,15	€ 122.200,03	0,33
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 46.723,80	€ 33.920,18	0,73
A02-Funzionamento amministrativo	€ 27.442,00	€ 11.607,20	0,43
A03-Didattica	€ 242.621,24	€ 19.167,73	0,08
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 58.317,14	€ 55.718,20	0,96
A06-Attività' di orientamento	€ 2.790,97	€ 1.786,72	0,65
Progetti	€ 129.751,21	€ 36.402,51	0,29
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 55.064,81	€ 12.024,33	0,22
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 64.951,90	€ 16.195,18	0,25
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.000,00	€ 4.885,98	0,98
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 4.734,50	€ 3.297,02	0,70
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	€ 600,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 508.246,36	€ 158.602,54	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 159.788,21	
Totale a Pareggio		€ 318.390,75	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 159.788,21.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 32,00% 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	€ 111.225,69	€ 16.137,00	€ 95.088,69	€ 93.829,22	€ 0,00	€ 188.917,91

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 77.540,87	€ 43.080,17	€ 34.460,70	€ 19.451,12	€ 93,52	€ 53.818,30

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 35.767,83 e pagati residui passivi per euro 53.391,90

Con Decreto n. 1831 del 06.12.2024 del Dirigente scolastico e con provvedimento n 5 del 10.12.2024 del Consiglio d'Istituto hanno provveduto alla radiazione dei residui passivi di € 93,52.

Il fondo economale per le minute spese è stato reintegrato in bilancio con reversale n 675 del 17.12.2024

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 573.179,57. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 209.130,96	€ 9.310,94	€ 218.441,90
Totale Disponibilità	€ 272.396,48	€ 136.159,49	€ 408.555,97
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 481.527,44	€ 145.470,43	€ 626.997,87
PASSIVO			
Totale debiti	€ 77.540,87	-€ 23.722,57	€ 53.818,30
Consistenza Patrimoniale	€ 403.986,57	€ 169.193,00	€ 573.179,57
Totale Passivo	€ 481.527,44	€ 145.470,43	€ 626.997,87

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 161.170,79
---	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 16.137,00	€ 224.561,53	€ 240.698,53	
Pagamenti	€ 43.080,17	€ 139.151,42	€ 182.231,59	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 219.637,73
Residui Attivi	€ 95.088,69	€ 93.829,22		€ 188.917,91
Residui Passivi	€ 34.367,18	€ 19.451,12		€ 53.818,30
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 354.737,34

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 219.637,73 è 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									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	€ 1.100,00	€ 25.796,50	€ 6.313,73	€ 0,00	€ 709,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.723,80	€ 33.920,18	72,60%
A02	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.607,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.442,00	€ 11.607,20	42,30%
A03	€ 8.480,00	€ 600,45	€ 2.950,00	€ 6.987,20	€ 150,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 242.621,24	€ 19.167,73	7,91%
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	€ 55.718,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.317,14	€ 55.718,20	95,55%
A06	€ 1.530,00	€ 0,00	€ 256,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.790,97	€ 1.786,72	64,02%
P01	€ 0,00	€ 8.055,85	€ 3.600,20	€ 368,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.064,81	€ 12.024,33	21,84%

P02	€ 808,50	€ 189,60	€ 5.000,00	€ 9.997,08	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.951,90	€ 16.195,18	24,94%
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	€ 1.075,98	€ 0,00	€ 3.810,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 4.885,98	97,72%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.297,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.734,50	€ 3.297,02	69,64%
TOTALE	€ 12.994,48	€ 34.642,40	€ 92.553,07	€ 17.352,64	€ 1.059,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 507.646,36	€ 158.602,54	32,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	8,20%	21,85%	58,36%	10,95%	0,67%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 32,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 28,82%.

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

scheda P.4.1 "Formazione e aggiornamento del personale" -Animatore digitale 2022/2024- "Corso How to start & work in progress"-corso di formazione rivolto al personale docente della scuola per gli aa. ss. 2022-2023 e 2023-2024, per il potenziamento dell'innovazione didattica e digitale della scuola. Il progetto è stato finanziato con i fondi PNRR per un importo di € 1.075,98 con reversale n. 852 del 13/12/2022 di € 1000,00 da parte del Ministero Istruzione. A titolo esemplificativo viene esaminato il mandato n. 172 del 26/07/2024 di € 254,53 per pagamento compenso dell'animatore digitale interno alla scuola, prof.ssa Bolis Angela (CF BLSNGL74H62G478W); il pagamento è stato effettuato con bonifico bancario. CUP C74D22001250006. La documentazione a corredo è regolare.

scheda P.2.1 - "Progetti in ambito umanistico e sociale- potenziamento apprendimenti e inclusione alunni BES"- PROGETTO SUONIAMO CON IL CORPO. Il progetto riguarda gli alunni della scuola primaria per un percorso di introduzione alla body percussion, ovvero un'esperienza di educazione al suono, al ritmo e alla produzione di ritmi e suoni con il corpo. Il progetto è finanziato dal Comune di Assisi per un importo complessivo di € 5.000,00. A campione si visiona la reversale n.109 del 02/04/2024 di € 5.000,00. Inoltre, è stato visionato, a titolo esemplificativo, il mandato n. 105 del 29/04/2024 di € 5.000,00, per il pagamento della fattura n. 3/PA del 21.03.2024 relativa al compenso dell'esperto esterno sig. Argirò Alberto (CF RGRLRT60R14G478E), pagata con bonifico bancario. La documentazione a corredo è regolare

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP/ 2024 relativa al periodo d'imposta 2023 è stata presentata il 22.10.2024 con Prot. n. 24102208491045289

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 770/2024 relativa al periodo d'imposta 2023 è stata presentata il 21.10.2024 con Prot. n. 24102114244048728.

Il modello di Certificazione Unica 2025 per i redditi 2024 è stata presentata l'11.03.2025 Protocollo n. 25031115020123317

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*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*

Conclusioni

La comunicazione di assenza di posizioni debitorie al 31.12.2024 è stata acquisita a sistema in data 16.01.2025 e lo stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio è di € 28.246,46 per fatture relative ai fondi PNRR, pagate nel mese di marzo 2025.

L'indice di tempestività dei pagamenti riferiti all'anno 2024 è di -16,55 gli indici di tempestività dei pagamenti trimestrali sono stati così rilevati: 1° trim -32,52 - 2° trim. -1,99 - 3° trim. -2,23 - 4° trim. -19,94.

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 11:00, l'anno 2025 il giorno 02 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DASTOLI ANNA

IUSO MARIA
