

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto I.C. NARNI SCALO di NARNI, l'anno 2025 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 13:55, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di TERNI.

La riunione si svolge presso In sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VERONICA	MARROCOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARA	BERNARDINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assistono alle operazioni il DSGA Dott.ssa Margherita Listante e la D.S. Dott. Sandra Catozzi

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:

Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- Correttezza modelli
- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
- Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
- Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

- Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
- Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
- Coerenza nella compilazione del modello K

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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)
	11	11	222		228	228	6	20,73

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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 ($d=a+b+c$)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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		4	2	6	57		23	37	60		-3	10,00
Seconde		2	2	4	80		54	28	82	5	-2	20,50
Terze		2	1	3	54		30	24	54	3	0	18,00
Quarte		3	2	5	83		52	42	94	2	-11	18,80
Quinte		3	2	5	103		62	42	104	6	-1	20,80
Pluriclassi		4		4	20		21		21		-1	5,25
<hr/>												
Totale	0	18	9	27	397	0	242	173	415	16	-18	15,37
<hr/>												
Prime		3	2	5	120		52	68	120	6	0	24,00
Seconde		3	2	5	100		57	53	110	4	-10	22,00
Terze		3	1	4	105		64	43	107	6	-2	26,75
Pluriclassi				0					0		0	0
<hr/>												
Totale	0	9	5	14	325	0	173	164	337	16	-12	24,07
<hr/>												

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	89
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	32
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	156
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	2
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	2
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	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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	24

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	€ 124.317,76		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 257.336,46	€ 256.336,46	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 67.078,31	€ 67.078,31	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 15.188,54	€ 15.188,54	1,00
06-Contributi da privati	€ 37.270,50	€ 37.161,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 500,00	€ 500,00	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	€ 501.691,60	€ 376.264,84	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 376.264,84	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 363.324,94	€ 143.420,30	0,40
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 8.172,94	€ 0,00	0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 56.286,73	€ 39.843,05	0,71
A03-Didattica	€ 269.037,35	€ 77.042,25	0,29
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 29.827,92	€ 26.535,00	0,89
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 125.174,08	€ 20.823,04	0,17
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 674,10	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 116.441,98	€ 16.250,40	0,14
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.015,00	€ 2.264,00	0,76
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.486,38	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.556,62	€ 2.308,64	0,65
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	€ 582,12	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 489.081,14	€ 164.243,34	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 212.021,50	
Totale a Pareggio		€ 376.264,84	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 212.021,50.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 34,00% 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	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 187.176,70	€ 48.391,36	€ 138.785,34	€ 149.256,49	€ 0,00	€ 288.041,83

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 166.540,22	€ 156.635,05	€ 9.905,17	€ 68.015,30	€ 0,00	€ 77.920,47

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 360,00 e pagati residui passivi per euro 13.993,33

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 778.203,58. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variations	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 529.157,18	-€ 86.792,86	€ 442.364,32
Totale Disponibilità	€ 1.159.755,28	-€ 745.995,55	€ 413.759,73
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.688.912,46	-€ 832.788,41	€ 856.124,05
PASSIVO			
Totale debiti	€ 475.328,20	-€ 397.407,73	€ 77.920,47
Consistenza Patrimoniale	€ 1.213.584,26	-€ 435.380,68	€ 778.203,58
Totale Passivo	€ 1.688.912,46	-€ 832.788,41	€ 856.124,05

Le variazioni comprendono le sistemazioni dei valori iniziali delle immobilizzazioni, delle disponibilità e dei debiti che per errore e malfunzionamento del sistema SIDI risultano superiori alle consistenze effettive nel modello K estrapolato automaticamente dal sistema che in tal modo riporta valori non corrispondenti ai valori reali.

Si è provveduto all'adeguamento delle consistenze effettive nel modello k delle voci del patrimonio corrispondenti ai valori dell'inventario, dei residui attivi e passivi e della disponibilità di cassa reali, come attestate dall'inventario, dal modello L e dal modello J.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 103.181,28
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 48.391,36	€ 227.008,35	€ 275.399,71	
Pagamenti	€ 156.635,05	€ 96.228,04	€ 252.863,09	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 125.717,90
Residui Attivi	€ 138.785,34	€ 149.256,49		€ 288.041,83
Residui Passivi	€ 9.905,17	€ 68.015,30		€ 77.920,47
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 335.839,26

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 125.717,90 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.172,94	€ 0,00	0,00%
A02	€ 0,00	€ 14.253,08	€ 20.030,60	€ 0,00	€ 5.559,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.286,73	€ 39.843,05	70,79%
A03	€ 7.572,78	€ 6.147,87	€ 63.321,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 269.037,35	€ 77.042,25	28,64%
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	€ 26.535,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.827,92	€ 26.535,00	88,97%

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	€ 674,10	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 5.255,39	€ 10.995,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 116.441,98	€ 16.250,40	13,96%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.264,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.015,00	€ 2.264,00	75,10%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.486,38	€ 0,00	0,00%
P05	€ 0,00	€ 108,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.556,62	€ 2.308,64	64,92%
TOTALE	€ 7.572,78	€ 25.764,98	€ 123.146,21	€ 0,00	€ 7.759,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 488.499,02	€ 164.243,34	34,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,62%	15,69%	74,98%	0,00%	4,73%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 34,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 16,64%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti:

-certificazione LINGUA FRANCESE: contributi da privati pari ad euro 3.015,00 (somme riscosse); affidamento incarico a ALLIANCE FRANCAISE FOLIGNO con provvedimento n. 2164 del 21/03/2024; mandato 50 del 27/03/2024 per euro 680,00

--certificazione LINGUA INGLESE: contributi da privati pari ad euro 3.015,00 (somme riscosse); affidamento incarico a GRUPPO L2 con provvedimento n. 2893 del 20/04/2024; mandato 86 del 23/05/2024 per euro 1.584,00 non sono state riscontrate irregolarità.

Dichiarazione IRAP

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

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 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 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 2023 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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *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*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*

7. Mancata coerenza tra avanzo amministrazione al 31/12 Modulo J e dati riportati nei Moduli H e L

9. Mancata coerenza tra avanzo amministrazione all'1/1 Modulo H e dati riportati nei Moduli J ed L (Fondo Cassa e Residui)

CAUSA SQUADRATURE

La squadratura è data dal fatto che a fine anno del 2023 il saldo di cassa era pari a 103.681,28 ma la reversale di 500 euro è stata effettivamente incassata nel 2024 pertanto il fondo di cassa effettivo a fine anno (2023) era pari a 103.181,28.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del Quarto trimestre 2024 è pari a 20,14. Il ritardo è dovuto dalla mancanza di liquidità a causa del tardivo pagamento da parte del MIM dei fondi.

CU è anno d'imposta 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 14:50, l'anno 2025 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARROCOLO VERONICA

BERNARDINI MARA
