ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto I.C. STRADELLA NEPI di NEPI, l'anno 2025 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 11:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di VITERBO.
La riunione si svolge presso sede dell'Istituto .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RICCARDO	D'OTTAVIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNA MARIA	VOLPI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Tramite la piattaforma Microsoft Google Meet, app idonea per condividere spazi di lavoro da lontano, è collegato il revisore MIM che, per giustificati motivi di salute, ancora non può viaggiare.
Assiste alla seduta il DSGA.

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)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
4. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
5. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
2. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
3. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
4. *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*

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)*
1	9	10	202	16	181	197	6	19,70

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 diversa-mente abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)*	*Media alunni per classe (i/d)*
Prime		3	1	4	80		62	19	81	4	-1	20,25
Seconde		4	1	5	91		70	19	89	3	2	17,80
Terze		4	1	5	96		77	20	97	8	-1	19,40
Quarte		4	1	5	92		70	19	89	7	3	17,80
Quinte		3	2	5	88		53	36	89	3	-1	17,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	6	24	447	0	332	113	445	25	2	18,54
Prime		4	1	5	94		81	17	98	4	-4	19,60
Seconde		6		6	113		114		114	5	-1	19,00
Terze		4	1	5	81		68	13	81	6	0	16,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	2	16	288	0	263	30	293	15	-5	18,31

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	74
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	40
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*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
**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	162
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
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	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	29

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	€ 76.879,16		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 363.908,07	€ 207.518,47	0,58
03-Finanziamenti dello Stato	€ 75.488,31	€ 75.488,31	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 1.350,00	€ 1.350,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 88.958,62	€ 79.130,62	0,89
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	€ 250,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 606.834,17	€ 363.487,41	
Disavanzo di competenza		€ 25.641,31	
Totale a pareggio		€ 389.128,72	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 480.834,25	€ 332.339,72	0,70
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 25.993,47	€ 18.049,12	0,70
A02-Funzionamento amministrativo	€ 11.177,61	€ 6.505,19	0,59
A03-Didattica	€ 372.298,55	€ 237.436,05	0,64
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 71.364,62	€ 70.349,36	0,99
A06-Attivita' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 62.889,00	€ 56.789,00	0,91
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 11.028,00	€ 4.928,00	0,45
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 51.861,00	€ 51.861,00	1,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
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	€ 427,56	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 544.150,81	€ 389.128,72	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 389.128,72	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un disavanzo di competenza di € 25.641,31.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 72,00% di quelle programmate.

Il Fondo economale risulta regolarmente chiuso con reversale n. 1437 del 19/12/2024.

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	€ 116.285,20	€ 4.200,00	€ 112.085,20	€ 140.733,84	€ 0,00	€ 252.819,04

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 107.767,84	€ 96.037,60	€ 11.730,24	€ 222.102,08	€ 0,00	€ 233.832,32

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 65.423,72 e pagati residui passivi per euro 3.8679,19.
La scuola ha rilevato una serie di residui atti e passivi di dubbia esigibilità o per i quali non è più dovuto il pagamento. il DSGA ha presentato un elenco dettagliato dei residui attivi e passivi che intende sottoporre all'esame del Consiglio di istituto per la radiazione. I revisori ne prendono atto e chiedono di avere notizia degli esiti della proposta di radiazione.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 321.182,12. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 259.156,25	€ 10.788,02	€ 269.944,27
Totale Disponibilità	€ 184.647,00	€ 100.423,17	€ 285.070,17
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 443.803,25	€ 111.211,19	€ 555.014,44
PASSIVO			
Totale debiti	€ 107.767,84	€ 126.064,48	€ 233.832,32
Consistenza Patrimoniale	€ 336.035,41	-€ 14.853,29	€ 321.182,12
Totale Passivo	€ 443.803,25	€ 111.211,19	€ 555.014,44

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 68.361,80
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 4.200,00	€ 222.753,57	€ 226.953,57	
Pagamenti	€ 96.037,60	€ 167.026,64	€ 263.064,24	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 32.251,13
Residui Attivi	€ 112.085,20	€ 140.733,84		€ 252.819,04
Residui Passivi	€ 11.730,24	€ 222.102,08		€ 233.832,32
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 51.237,85

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J concorda 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 4.668,50	€ 8.304,62	€ 5.076,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.993,47	€ 18.049,12	69,44%
A02	€ 0,00	€ 6.505,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.177,61	€ 6.505,19	58,20%
A03	€ 210.709,71	€ 9.328,09	€ 17.398,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 372.298,55	€ 237.436,05	63,78%
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	€ 70.349,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 71.364,62	€ 70.349,36	98,58%
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	€ 1.750,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.178,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.028,00	€ 4.928,00	44,69%
P02	€ 51.861,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 51.861,00	€ 51.861,00	100,00%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
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	€ 267.239,21	€ 96.237,26	€ 22.474,25	€ 0,00	€ 3.178,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 543.723,25	€ 389.128,72	72,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	68,68%	24,74%	5,78%	0,00%	0,82%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 72,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 90,31%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P1.1.12 "Festival delle scienze" con le considerazioni che seguono: Il Progetto risulta finanziato con i contributi delle famiglie vincolati per Euro 3.178,00. A fronte dell'importo definitivo previsto è stato impegnato e pagato il medesimo importo. Il progetto aveva lo scopo di potenziamento delle discipline STEM. Il progetto è stato realizzato dalla TEAM Sistem srl, al termine del quale è stata emessa fattura 28 del 4/3/2024 pagata con mandato n. 20 del 12/3/2024.
Dall'esame della documentazione presentata non risultano particolari anomalie.

Tempi medi di pagamento relativi agli aquisti 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

I revisori segnalano le discrepanze rilevati dai dati estrapolati da SIDI pubblicati sul sito nella sezione Amministrazione trasparente rispetto quelli estrapolati da PCC - Area GRS. Si rileva comunque un ritardo nei tempi di pagamento, che viene giustificato dal DSGA per motivi tecnici determinati dall'avvicendamento dei Dirigenti scolastici in corso di anno.

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*
- *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*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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*

Conclusioni

I revisori prendono atto che non è stata presentata la C.U. relativa ai redditi 2024 per assenza di percettori.

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 letto e confermato, viene protocollato dal revisore MIM che lo firma digitalmente e provvede ad inviarlo all'Istituto scolastico per acquisire la firma digitale anche del Revisore MEF presente in sede.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2025 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

D'OTTAVIO RICCARDO _____

VOLPI ANNA MARIA _____

Il 15/05/2025 alle 13:40:53, Riccardo D'Ottavio ha confermato la volonta' di apporre qui la propria Firma Elettronica Avanzata ai sensi dell'art. 20, comma 1-bis del CAD.

Firmato digitalmente da VOLPI ANNA MARIA C=IT