

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto 'G.MARCONI' di SAN GIOVANNI VALDARNO, l'anno 2025 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di AREZZO.

La riunione si svolge presso presso l'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIA	BONATTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCIANO	MANCINELLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

L'attività di controllo è iniziata da remoto tramite scambio di mail e contatti telefonici per terminare in presenza.

L'istituto ha usufruito della proroga comunicata con nota n. 1789 del 14.3.2025 del MIM che ha rinviato al 14 aprile 2025 il termine ultimo entro il quale le istituzioni scolastiche predispongono il conto consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti.

Si segnala che l'istituto NON ha provveduto all'invio dei flussi di cassa previsto dall'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, che dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottino entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Adempimento previsto anche da determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 46 del 14 febbraio 2025, concernente i modelli del suddetto piano annuale dei flussi di cassa.

Considerato che nell'applicativo PCC, nella sezione stock del debito, i dati TMP (tempo medio ponderato di pagamento) e TMR (tempo medio ponderato di ritardo) risultano discordanti, i revisori sollecitano l'istituto affinché sia svolta un'attività di controllo riguardo all'indicazione della scadenza a 30 gg di tutte le fatture del 2024 inserite in PCC e provvedere alle necessarie rettifiche sull'applicativo nel più breve tempo possibile. A tal proposito si invita a consultare la circolare MEF n. 36 del 8/11/2024 in merito alla riduzione dei tempi di pagamento delle Pubbliche amministrazioni e alle registrazioni su PCC.

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

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	8	8	174	0	174	174	9	21,75

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		2	2	4	67		32	35	67	5	0	16,75
Seconde		2	2	4	71		32	38	70	5	1	17,50
Terze		2	2	4	72		27	44	71	6	1	17,75
Quarte		2	2	4	69		31	38	69	7	0	17,25
Quinte		2	2	4	65		23	43	66	7	-1	16,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	10	20	344	0	145	198	343	30	1	17,15
Prime		4		4	76		77		77	9	-1	19,25
Seconde		5		5	94		95		95	6	-1	19,00
Terze		5		5	102		101		101	7	1	20,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14		14	272	0	273	0	273	22	-1	19,50

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	74
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	16
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	26
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
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*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	137
<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	5
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	16
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	26

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	€ 235.733,90		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 254.803,75	€ 254.803,75	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 30.716,12	€ 30.716,12	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 670,42	€ 670,42	1,00
06-Contributi da privati	€ 102.547,31	€ 102.547,31	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	€ 624.471,52	€ 588.737,62	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 588.737,62	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 489.088,90	€ 252.783,86	0,52
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 24.414,90	€ 14.170,67	0,59
A02-Funzionamento amministrativo	€ 17.627,60	€ 10.736,06	0,61
A03-Didattica	€ 361.869,34	€ 149.824,05	0,42
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 82.427,00	€ 78.053,08	0,95
A06-Attività di orientamento	€ 2.750,06	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 101.901,07	€ 40.460,13	0,40
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.845,00	€ 3.844,65	1,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 92.903,00	€ 32.676,87	0,36
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.504,00	€ 1.504,00	1,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.028,65	€ 150,01	0,15
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.620,42	€ 2.284,60	0,88
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 591.489,97	€ 293.243,99	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 32.981,55		
Avanzo di competenza		€ 95.493,63	
Totale a Pareggio		€ 388.737,62	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 95.493,63.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,00% 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	€ 95.702,58	€ 8.302,00	€ 87.400,58	€ 141.440,18	€ 21.198,81	€ 207.641,95

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 5.606,14	€ 5.606,14	€ 0,00	€ 45.654,59	€ 0,00	€ 45.654,59

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 40.630,89 e pagati residui passivi per euro 35.896,53.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 520.679,11. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variations	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 135.511,39	€ 75.139,00	€ 210.650,39
Totale Disponibilità	€ 241.340,04	€ 114.343,27	€ 355.683,31
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 376.851,43	€ 189.482,27	€ 566.333,70
PASSIVO			
Totale debiti	€ 5.606,14	€ 40.048,45	€ 45.654,59
Consistenza Patrimoniale	€ 371.245,29	€ 149.433,82	€ 520.679,11
Totale Passivo	€ 376.851,43	€ 189.482,27	€ 566.333,70

Il totale dell'attivo è dato dalla somma dei valori, al 31.12.2024, dell'inventario (pari ad euro 210.650,39), dei residui attivi (di euro 207.641,95), del saldo di cassa (di euro 148.041,36).

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 145.637,46
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 8.302,00	€ 247.297,44	€ 255.599,44	
Pagamenti	€ 5.606,14	€ 247.589,40	€ 253.195,54	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 148.041,36
Residui Attivi	€ 66.201,77	€ 141.440,18		€ 207.641,95
Residui Passivi	€ 0,00	€ 45.654,59		€ 45.654,59
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 310.028,72

Il Fondo cassa al 31/12/24 riportato nel modello J è pari a 148.041,36 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il saldo del mod. 56t risulta di euro 146.991,36. La differenza di euro 1.050,00 è dovuta alle reversali n. 291 e 292 non ancora confluite in B.I.

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	€ 2.840,71	€ 2.977,60	€ 8.298,36	€ 0,00	€ 54,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.414,90	€ 14.170,67	58,05%
A02	€ 0,00	€ 1.139,46	€ 9.062,26	€ 0,00	€ 534,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.627,60	€ 10.736,06	60,91%
A03	€ 15.338,09	€ 8.437,73	€ 14.215,39	€ 111.515,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 317,34	€ 361.869,34	€ 149.824,05	41,41%
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	€ 78.036,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17,00	€ 82.427,00	€ 78.053,08	94,70%

A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.750,06	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 199,65	€ 3.645,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.845,00	€ 3.844,65	100,00%
P02	€ 3.575,90	€ 6.235,53	€ 19.589,44	€ 3.276,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 92.903,00	€ 32.676,87	35,18%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.504,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.504,00	€ 1.504,00	100,00%
P04	€ 0,01	€ 0,00	€ 150,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.028,65	€ 150,01	14,59%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.054,60	€ 0,00	€ 230,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.620,42	€ 2.284,60	87,19%
TOTALE	€ 18.914,00	€ 18.853,08	€ 131.234,37	€ 123.089,86	€ 764,34	€ 54,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 334,34	€ 590.989,97	€ 293.243,99	50,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	6,45%	6,43%	44,76%	41,98%	0,27%	0,02%	0,00%	0,00%	0,12%			

Inutilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 50,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 38,67%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la seguente documentazione relativa al P02/02 Progetti in ambito umanistico e sociale - "Scuola aperta".

M. 158 del 11/6/2024 di euro 181,45 in favore di POURBAIX PATRICIA per INCARICO MADRELINGUA FRANCESE

M. 161 del 11/6/2024 di euro 166,76 in favore di Agenzia delle entrate per ritenute fiscali e previdenziale sul mandato 158

Non si riscontrano 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 2024 risulta presentata nei termini

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarit  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 13:45, l'anno 2025 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BONATTI DANIA

