

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto EDUARDO DE FILIPPO - VILLANOVA di GUIDONIA MONTECELIO, l'anno 2024 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 133 provincia di ROMA. La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

ISTITUTO COMPrensivo - "DE FILIPPO - VILLANOVA"-GUIDONIA MONTECELIO  
Prot. 0003871 del 10/05/2024  
VI (Entrata)

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SONIA	FIorentINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRO	TESTONE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici e pertanto viene protocollato da remoto, sulla base della documentazione ricevuta via mail.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 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

- Osservanza norme regolamentari*

#### Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- Correttezza modelli*
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
- Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
- Coerenza nella compilazione del modello H*

#### Situazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
- Coerenza nella compilazione del modello L*

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
- Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
- Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
- Coerenza nella compilazione del modello K*

#### Certificazione Unica

- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*

### Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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)
10	4	14	263	172	83	255	18	18,22

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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)	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	98		51	45	96	7	2	16,00
Seconde		3	3	6	112		56	54	110	6	2	18,33
Terze		2	2	4	67		37	29	66	9	1	16,50
Quarte		3	2	5	93		60	32	92	7	1	18,40
Quinte		4	3	7	132		96	35	131	7	1	18,71
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>13</b>	<b>28</b>	<b>502</b>	<b>0</b>	<b>300</b>	<b>195</b>	<b>495</b>	<b>36</b>	<b>7</b>	<b>17,68</b>
Prime		4		4	76		75		75	2	1	18,75
Seconde		4		4	81		80		80	8	1	20,00
Terze		4		4	78		78		78	6	0	19,50
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>235</b>	<b>0</b>	<b>233</b>	<b>0</b>	<b>233</b>	<b>16</b>	<b>2</b>	<b>19,42</b>

**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	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	22
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	29
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>149</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
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	1
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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	2
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>29</b>

## 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 2023 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 575.013,05		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 221.144,90	€ 221.144,90	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 39.444,15	€ 39.444,15	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 5.383,60	€ 5.383,60	1,00
06-Contributi da privati	€ 120.710,00	€ 120.710,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 196,00	€ 196,00	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 961.891,71</b>	<b>€ 386.878,66</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 15.127,41</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 402.006,07</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	<b>€ 545.550,03</b>	<b>€ 218.348,36</b>	<b>0,41</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 40.092,31	€ 3.531,49	0,09
A02-Funzionamento amministrativo	€ 69.099,07	€ 27.148,74	0,40
A03-Didattica	€ 342.970,08	€ 100.714,24	0,30
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 92.199,12	€ 86.953,89	0,95
A06-Attivita' di orientamento	€ 1.189,45	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 287.016,13</b>	<b>€ 183.657,71</b>	<b>0,64</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.382,27	€ 1.000,00	0,42
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 96.304,92	€ 55.221,12	0,58
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 31.309,00	€ 20.252,12	0,65
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 157.019,94	€ 107.184,47	0,69
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 500,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 833.066,16	€ 402.006,07	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 128.825,55		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 402.006,07	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 15.127,41.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 49,00% di quelle programmate.

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2023 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 600,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n.5 del 24/01/2023 di € 600,00 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 179 del 14/12/2023.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 354.494,79	€ 177.736,90	€ 176.757,89	€ 115.745,45	€ 0,00	€ 292.503,34

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 19.598,87	€ 19.598,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 20.277,16 mentre non risultano residui passivi da pagare.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 728.996,52. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variations	Situazione al 31/12/2023
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 118.905,63	€ 50.205,25	€ 169.110,88
Totale Disponibilità	€ 594.611,92	-€ 34.726,28	€ 559.885,64
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 713.517,55	€ 15.478,97	€ 728.996,52
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 19.598,87	-€ 19.598,87	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 693.918,68	€ 35.077,84	€ 728.996,52
Totale Passivo	€ 713.517,55	€ 15.478,97	€ 728.996,52

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 240.117,13
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 177.736,90	€ 271.133,21	€ 448.870,11	
Pagamenti	€ 19.598,87	€ 402.006,07	€ 421.604,94	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 267.382,30
Residui Attivi	€ 176.757,89	€ 115.745,45		€ 292.503,34
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 559.885,64

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 267.382,30 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	€ 3.070,33	€ 0,00	€ 461,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.092,31	€ 3.531,49	8,81%
A02	€ 0,00	€ 3.987,78	€ 18.811,88	€ 0,00	€ 4.349,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 69.099,07	€ 27.148,74	39,29%
A03	€ 9.966,45	€ 1.669,11	€ 6.334,45	€ 74.476,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.267,59	€ 342.970,08	€ 100.714,24	29,37%
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	€ 86.539,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 414,00	€ 92.199,12	€ 86.953,89	94,32%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.189,45	€ 0,00	0,00%

<b>P01</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 2.382,27	€ 1.000,00	41,98%
<b>P02</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.221,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 96.304,92	€ 55.221,12	57,34%
<b>P03</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.138,00	€ 1.918,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 196,00	€ 31.309,00	€ 20.252,12	64,69%
<b>P04</b>	€ 7.014,48	€ 0,00	€ 98.682,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.487,12	€ 157.019,94	€ 107.184,47	68,27%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 16.980,93	€ 8.727,22	€ 283.728,21	€ 76.855,92	€ 4.349,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.364,71	€ 832.566,16	€ 402.006,07	49,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	4,23%	2,18%	70,58%	19,12%	1,09%	0,00%	0,00%	0,00%	2,83%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 49,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 63,73%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la campione a documentazione relativa al Progetto P.3.2 Corso Cambridge - CIG Z573992570 - corsi di lingua per la scuola primaria- con le considerazioni che seguono: nulla da segnalare.

### Dichiarazione IRAP

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

DICHIARAZIONE IRAP 2023- INVIO PROTOCOLLO N. 23091416030240735 - DATA DI TRASMISSIONE 14/09/2023

DICHIARAZIONE 770 2023 - INVIO PROTOCOLLO N. 23091416452559105 - DATA DI TRASMISSIONE 14/09/2023

### 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

Certificazione unica 2024- redditi 2023 - Prot. n. 24030511401129540 presentata il 05/03/2024

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2023 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 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti riferiti alle fatture elettroniche dell'anno 2023 è stato pari a 0,08 valore calcolato rispetto alla scadenza di gg. 30. La scuola ha provveduto a contabilizzare nella piattaforma per la certificazione dei crediti del MEF tutte le fatture elettroniche liquidate nell'anno 2023.

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*
- *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*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta 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 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2024 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FIorentini SONIA

\_\_\_\_\_

TESTONE ALESSANDRO

\_\_\_\_\_