

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

[Compilare i dati generali tramite il foglio "Dati Verbale Athena"](#)

Presso l'Istituto IC Manzoni di Roma, l'anno 2025, del mese di maggio, alle ore 14:00:00 si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 50 provincia di Roma

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza
Nome A	Cognome A	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)
Nome B	Cognome B	Ministero dell'Istruzione (MI)



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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne tra DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria)
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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 Unica) nonché Poste SpA al 31/12
3. Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste

dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018

4. *Coerenza nella compilazione del modello J*

questa parte è compilata nel foglio "*Athena Alu CC*"

[Dati Generali - Data di riferimento: 15 marzo compila il foglio CC Athena Alu](#)

questa parte è compilata nel foglio "*Athena Personale CC*"

[Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo compila il foglio CC Athena personale](#)

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)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 483.291,56	€ -	0,00
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 183.456,84	€ 183.456,84	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 37.425,06	€ 37.425,06	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 19.198,08	€ 19.198,08	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 35.580,29	€ 35.580,29	1,00
06-Contributi da privati	€ 86.538,38	€ 86.538,38	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ -	€ -	#DIV/0!
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 334,43	€ 334,43	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ -	€ -	#DIV/0!
10-Alienazione di beni immateriali	€ -	€ -	#DIV/0!
11-Sponsor e utilizzo locali	€ -	€ -	#DIV/0!
12-Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ -	€ -	#DIV/0!
TOTALE ENTRATE	€ 845.824,65	€ 362.533,09	
Disavanzo di competenza		€ -	
Totale a pareggio		€ 362.533,09	

[Compila il foglio "CC Mod H+."](#)

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 545.882,62	€ 199.353,09	0,37
A01-Funzionamento generale e decoro della	€ 63.197,59	€ 17.109,39	0,27
A02-Funzionamento amministrativo	€ 76.389,48	€ 21.471,04	0,28
A03-Didattica	€ 331.748,53	€ 95.420,43	0,29
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ -	€ -	#DIV/0!
A05-Visite, viaggi e programmi di studio	€ 70.498,91	€ 65.352,23	0,93
A06-Attività di orientamento	€ 4.048,11	€ -	0,00
Progetti	€ 201.789,94	€ 102.037,97	0,51
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e	€ 4.040,42	€ -	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 156.465,64	€ 85.282,69	0,55
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi	€ 12.457,50	€ 12.437,50	1,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento	€ 5.811,12	€ 4.317,78	0,74
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 23.015,26	€ -	0,00
Gestioni economiche	€ -	€ -	#DIV/0!
G01-Azienda agraria	€ -	€ -	#DIV/0!
G02-Azienda speciale	€ -	€ -	#DIV/0!
G03-Attività per conto terzi	€ -	€ -	#DIV/0!
G04-Attività convittuale	€ -	€ -	#DIV/0!
R98-Fondo di Riserva	€ 500,00	€ -	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	
TOTALE SPESE	€ 748.172,56	€ 301.391,06	

Z101-Disponibilità finanziaria da	€	97.652,09		
Avanzo di competenza			€	61.142,03
Totale a pareggio			€	362.533,09

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo/disavanzo di competenza di € 61.142,03
Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 40%
di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

[Compila il foglio "PA+CC Mod J"](#)

	Iniziali al 1/1/ 2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 287.874,00	€ 208.248,22	€ 79.625,78	€ 97.531,13	€ -	€ 177.156,91

	Iniziali al 1/1/ 2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 82.608,71	€ 79.278,26	3330,45	27458,78	€ -	€ 30.789,23

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 208248,22 e pagati residui passivi per euro 79278,26

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 687.767,13
I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

[Compila il foglio "CC Mod K"](#)

	Situazione al 1/1/ 2024	Variazioni	Situazione al 31/12/ 2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 134.740,07	€ 8.593,47	€ 143.333,54
Totale Disponibilità	€ 565.900,27	€ 9.322,55	€ 575.222,82
Deficit patrimoniale	€ -	€ -	€ -
Totale Attivo	€ 700.640,34	€ 17.916,02	€ 718.556,36
PASSIVO			
Totale debiti	€ 82.608,71	-€ 51.819,48	€ 30.789,23
Consistenza Patrimoniale	€ 618.031,63	€ 69.735,50	€ 687.767,13
Totale Passivo	€ 700.640,34	€ 17.916,02	€ 718.556,36

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€	278.026,27
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024			
Riscossioni	€ 208.248,22	€ 265.001,96	€ 473.250,18		
Pagamenti	€ 79.625,78	€ 273.932,28	€ 353.210,54		

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€	398.065,91	
Residui Attivi	€	79.625,78	€	97.531,13	€	177.156,91
Residui Passivi	€	3.330,45	€	27.458,78	€	30.789,23
Avanzo di amministrazione al 31/12				€	544.433,59	

Il Fondo cassa al 31/12 2024 riportato nel modello J è pari a 398.065,91 € 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.

Dalle risultanze del sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale (Banca d'Italia, mod. 56 T) risulta il corretto riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) sul distinto conto corrente aperto per l'Azienda presso il medesimo Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018), che al 31/12 2024 presenta un saldo di euro 398.065,91 €

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									Programma- zione definitiva
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investi- mento	Al- tre sp- es- e	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	
A01	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A02	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A03	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A04	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A06	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
P01	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
P02	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
P03	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
P04	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
P05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	#	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 0% In merito alle dotazioni annuali dei progetti,
il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 0%

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

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G01 - Azienda agraria / G02 - Azienda speciale / G03 - Attività per conto terzi / G04 - Attività convittuale

ENTRATE	Competenza		
	Programmazione definitiva	Somme accertate	%
	(a)	(b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Finanziamenti dallo Stato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Finanziamenti dalla Regione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

le parti in rosso possono essere compilate solamente tramite gestionale

Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Contributi da privati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo di competenza		€ 0,00	

SPESE	Competenza		
	Programmazione definitiva	Somme impegnate	%
	(a)	(b)	Utilizzo (b/a)
Spese di personale	€ 0,00		
Acquisto di beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Acquisto di beni d'investimento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre spese	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Imposte e tasse	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Oneri straordinari e da contenzioso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rimborsi e poste correttive	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Avanzo di competenza		€ 0,00	

Pertanto, nell'esercizio finanziario 2024 la gestione economica presenta un di competenza di

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta risulta presentata nei termini.

Oppure

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta risulta presentata fuori termine.

Oppure

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta non risulta presentata.

Dichiarazione IRAP

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

Oppure

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta risulta presentata fuori termine.

Oppure

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta non risulta presentata.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta risulta presentata nei termini.

Oppure

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta risulta presentata fuori termine.

Oppure

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta non risulta presentata.

Pubblicazione tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

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

Oppure

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

.....

(Accertamenti negativi)

- *Non risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è carente nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento*
- *I modelli non sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa non sono attendibili*
- *Gli impegni non sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese non risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, sono state accertate irregolarità nella gestione finanziaria e/o incoerenze rispetto alla programmazione*
- *Non è stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva non sono correttamente indicati*
- *Esistono incongruenze tra il Conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello H*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze contabili*
- *Sono presenti anomalie nel riaccertamento dei residui*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello L*
- *Non sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Non è ancora avvenuto il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante per i motivi illustrati nel verbale e/o non è stata correttamente applicata la procedura regolamentare*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati non corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate è difforme dalla sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali non sono correttamente riportate*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello K*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui ai registri contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 differisce dal saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) non è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello J*
- *La relazione illustrativa del conto consuntivo non contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018*
- *Le scritture contabili della gestione economica non risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018*
- *Le risultanze contabili della gestione economica non concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
- *Non risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale*
- *Non è avvenuta la presentazione del modello 770*
- *Non è stato rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Non è avvenuta la presentazione del modello IRAP*
- *Non è stato rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Non è avvenuta la presentazione della Certificazione Unica*
- *Non è stato rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

- *Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale*

(Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento*
- *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*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *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 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 Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché 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)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *La relazione illustrativa del conto consuntivo contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018*
- *Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018*
- *I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale risultano regolarmente tenuti*
- *Le risultanze contabili della gestione economica concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
- *Risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto vigente normativa fiscale*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dell'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale*

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 da parte del Consiglio di Istituto

oppure

I Revisori dei Conti in relazione a quanto sopra esposto, non esprimono parere favorevole sul conto consuntivo dell'anno 2025

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00:00 l'anno 2025 del mese di maggio viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Cognome A Nome A

Cognome B Nome B

