ISTITUTO COMPRENSIVO - "F. MOCHI"-MONTEVARCHI
Prot. 0004011 del 09/05/2025
I (Entrata)

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto "F.MOCHI" LEVANE di MONTEVARCHI, l'anno 2025 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di AREZZO.
La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA PIA	BUCCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EMILIO	LORENZI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

E' di supporto ai Revisori la D.S.G.A. Sig.a Valeria Baldassarre.
Il Conto Consuntivo 2024 predisposto con la relazione del Dirigente Scolastico in data 07.04.2025, congiuntamente alla D.S.G.A., è stato valutato dalla Giunta Esecutiva in data 15.04.2025 e sarà successivamente sottoposto all'approvazione del Consiglio di Istituto entro il 15.05.2025.
Il Programma Annuale 2024 approvato dal Consiglio di Istituto in data 07.02.2024 con delibera n. 11 a fronte di una programmazione iniziale di Euro 377.584,05 ha subito variazioni complessive per Euro 257.100,89 a seguito di provvedimenti del Dirigente Scolastico esplicitati, nella loro totalità, nell'elenco delle variazioni al bilancio prodotto dall'Istituto e approvato dal Consiglio di Istituto in data 28.06.2024 con delibera n. 39, in data 05.12.2024 con delibera n. 67 e in data 10.02.2025 con delibera n. 80.
La programmazione definitiva ascende, pertanto, a Euro 634.684,94.
E' stata verificata la dichiarazione di responsabilità dalla quale risulta che non vi sono gestioni fuori bilancio.

Il presente verbale iniziato il giorno 7 maggio 2025 alle ore 8,30 è stato interrotto alle ore 13,00, in quanto da un controllo contabile effettuato dai revisori al fine di verificare l'esatta rappresentazione dei valori inseriti nei vari elaborati è emersa una discordanza tra l'avanzo di amministrazione scaturente dalla differenza tra consistenza patrimoniale e totale Immobilizzazioni di cui al mod K e l'importo dell'avanzo di amministrazione del Mod J.
Premesso quanto sopra I Revisori hanno invitato la D.S.G.A. a rivedere il valore dei residui attivi e passivi inseriti nel Mod. K.
In data 9 maggio 2025 alle ore 12,00i Revisori hanno ripreso l'esame del Conto Consuntivo dopo che la D.S.G.A. aveva provveduto a ricalcolare il mod. k con l'inserimento esatto dei residui attivi e passivi e hanno proceduto ad effettuare le varie verifiche contabili.
Alle ore 13,50 del 09.05.2025 si è proceduto alla protocollazione del presente verbale.

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 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 disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
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*
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*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*

Tempi medi di pagamento relativi agli aquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*

2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

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	169	0	176	176	5	22,00

Con riferimento al Conto Consuntivo 2023 si segnala la formazione di n. 1 sezione in più con un aumento di n. 14 bambini frequentanti.

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	0	1	3	4	71	0	18	53	71	5	0	17,75
Seconde	0	1	3	4	65	0	16	48	64	4	1	16,00
Terze		1	4	5	93	0	17	76	93	3	0	18,60
Quarte	0	1	3	4	79	0	16	62	78	4	1	19,50
Quinte	0	1	2	3	67	0	21	47	68	8	-1	22,67
Pluriclassi	0	1	0	1	23	0	22	0	22	2	1	22,00
Totale	0	6	15	21	398	0	110	286	396	26	2	18,86
Prime	0	4	0	4	71	0	71	0	71	5	0	17,75
Seconde	0	5	0	5	84	0	84	0	84	4	0	16,80
Terze	0	5	0	5	99	0	99	0	99	10	0	19,80
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	14	0	14	254	0	254	0	254	19	0	18,14

Con riferimento al Conto Consuntivo 2023 si segnala per la Scuola Primaria la formazione di n. 1 classe in meno con una diminuzione di n. 6 alunni frequentanti e per la Scuola Secondaria di I° Grado la formazione di n- 1 classe in meno con una diminuzione di n. 15 alunni frequentanti.

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	90
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
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	33
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	20
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	6
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	180
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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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	32

Si segnala che, per errata segnalazione da parte della Scuola, relativamente al Consuntivo 2023, il dato complessivo del personale docente riportava n. 110 unità anziché 130 (docenti a tempo determinato fino al 30 giugno erano esattamente 22 e non 2), per cui il personale docente è aumentato effettivamente rispetto all'anno precedente di n. 50 unità.
Con riferimento al Conto Consuntivo 2023 , pertanto, si segnala l'aumento di n. 50 unità di personale docente e l'aumento di n. 6 unità di personale ATA.

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	€ 363.766,15		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 132.254,06	€ 132.254,06	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 24.164,25	€ 24.164,25	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 10.547,42	€ 10.547,42	1,00
06-Contributi da privati	€ 103.953,04	€ 103.953,04	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	€ 634.684,94	€ 270.918,79	
Disavanzo di competenza		€ 32.883,96	
Totale a pareggio		€ 303.802,75	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 563.595,23	€ 303.795,54	0,54
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 39.747,42	€ 50,00	0,01
A02-Funzionamento amministrativo	€ 93.105,68	€ 80.378,40	0,87
A03-Didattica	€ 347.772,36	€ 150.650,75	0,44
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 82.969,77	€ 72.716,39	0,88
A06-Attivita' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 57.024,85	€ 7,21	0,01
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.881,14	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 43.103,93	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.500,00	€ 7,21	0,01
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.539,78	€ 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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 621.120,08	€ 303.802,75	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 13.564,86		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 303.802,75	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un disavanzo di competenza di € 32.883,96.

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

Con riferimento alle entrate si è provveduto a verificare quanto segue:
- l'avanzo di amministrazione di cui all'aggregato 01 pari a Euro 363.766,15 risulta non vincolato per Euro 115.200,13 e vincolato per Euro 248.566,02;
- i finanziamenti dall'Unione Europea di cui all'aggregato 02 pari a Euro 132.254,06 sono dovuti (voce 01) per Euro 15.444,00 ai FSE per Estate Insieme e per il contrasto alla dispersione scolastica, (voce 03) per Euro 116.810,06 ad altri finanziamenti dell'Unione Europea per riduzione divari negli apprendimenti (Euro 39.906,94), per formazione alla transizione digitale per il personale scolastico (Euro 26.907,06), per Esperienza del Cittadino (Euro 7.301,00) e per STEM laboratorio per l'inclusione scolastica (Euro 42.695,06);
- i finanziamenti dello Stato di cui all'aggregato 03 pari a Euro 24.164,25 sono dovuti (voce 01) alla dotazione ordinaria per Euro 23.217,67 e (voce 06) per Euro 946,58 ad altri finanziamenti dello Stato vincolati per funzionamento amministrativo;
- i finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni Pubbliche di cui all'aggregato 05 pari a Euro 10.547,42 sono dovuti (voce 03) per Euro 5.347,42 al Comune di Montevarchi non vincolati utilizzati per funzionamento amministrativo e per didattica generale e (voce04) per Euro 5.200,00 al Comune di Laterina Perine Valdarno vincolati per progetti vari;
- i finanziamenti da privati di cui all'aggregato 06 pari a Euro 103.953,04 sono dovuti (voce01) per Euro 18.922,08 a contributi volontari delle famiglie, (voce 04) per Euro 79.969,77 a contributi delle famiglie per visite e viaggi di istruzione e (voce11) per Euro 5.061,19 a contributi da imprese (Euro 4.000,00 canone distributori automatici e Euro 1.061,19 donazione da parte di ditta privata) vincolati per il PTOF;
- i finanziamenti da altre entrate di cui all'aggregato 12 pari a Euro 0,02 sono dovuti a interessi della Banca d'Italia.

Con riferimento alle spese si segnala che a fronte di una programmazione definitiva di Euro 621.120,08 ha fatto seguito un impegno complessivo di Euro 303.802,75 di cui Euro 266.573,42 pagati nel corso dell'esercizio finanziario.
L'importo delle spese impegnate è stato così destinato: Euro 8.272,98 per le spese di personale, Euro 35.005,57 per acquisto beni di consumo, Euro 138.496,07 per acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi, Euro 118.234,48 per acquisto beni di investimento, Euro 3.793,65.
La somma accertata e per la quale non è stata deliberata alcuna destinazione pari a Euro 13.564,86 è confluita nell'aggregato Z (disponibilità finanziaria da programmare).
Sono stati accertati n. 4 attività e n. 5 progetti con n. 11 sottoprogetti.
Relativamente ai progetti previsti dal PTOF 2022/2025, approvato dal Collegio dei Docenti con delibera n. 11 del 19.10.2022 e ratificato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 18 del 30.11.2022. e aggiornato con delibera del Collegio dei Docenti n. 17 del 30.10.2023 e ratificato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 14 del 24.11.2023, si

segnala che solo P04/01 presenta un impegno di Euro 7,21 mentre gli altri progetti a fronte di una programmazione definitiva non presentano impegni e spese.

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	€ 179.701,44	€ 9.311,65	€ 170.389,79	€ 0,00	€ 68.329,29	€ 102.060,50

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 21.439,98	€ 0,00	€ 21.439,98	€ 37.229,33	€ 15.777,24	€ 42.892,07

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 36.549,00.

Le radiazioni dei residui attivi di Euro 68.329,29 e dei passivi di Euro 15.777,24 sono stati approvati dal Consiglio di Istituto in data 05.12.2024 con delibera n. 68.
Per quanto riguarda i residui attivi e passivi risalenti agli anni dal 2017 a 2020 per un importo totale rispettivamente di Euro 23.223,33 e di Euro 4.900,28 si invita la Scuola a valutare la validità del titolo giuridico ai fini del loro mantenimento in bilancio onde poter procedere ad una loro eventuale radiazione.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 453.294,35. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 126.414,77	€ 48.549,44	€ 174.964,21
Totale Disponibilità	€ 385.206,13	-€ 63.983,92	€ 321.222,21
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 511.620,90	-€ 15.434,48	€ 496.186,42
PASSIVO			
Totale debiti	€ 21.439,98	€ 21.452,09	€ 42.892,07
Consistenza Patrimoniale	€ 490.180,92	-€ 36.886,57	€ 453.294,35
Totale Passivo	€ 511.620,90	-€ 15.434,48	€ 496.186,42

Le maggiori immobilizzazioni di Euro 48.549,44 sono dovute all'acquisto di impianti e macchinari per Euro 73.939,36 e alla diminuzione per ammortamento di Euro 25.389,92.
La minore disponibilità di Euro 66.501,74 è dovuta a minori crediti verso altri per Euro 80.158,76 e a maggiori depositi bancari per Euro 13.657,02.
I maggiori debiti di Euro 21.053,76 sono dovuti interamente a maggiori debiti verso altri.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 205.504,69
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 9.311,65	€ 270.918,79	€ 280.230,44	
Pagamenti	€ 0,00	€ 266.573,42	€ 266.573,42	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 219.161,71
Residui Attivi	€ 102.060,50	€ 0,00		€ 102.060,50
Residui Passivi	€ 5.662,74	€ 37.229,33		€ 42.892,07
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 278.330,14

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a Euro 219.161,71 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.
L'importo dell'avanzo di amministrazione sopra indicato di Euro 278.330,14 è dato dall'avanzo di amministrazione al 31.12.2023 pari a Euro 363.766,15 diminuito del disavanzo di competenza di Euro 32.883,96, diminuito dei residui attivi radiati di Euro 68.329,29 e maggiorato dei residui passivi radiati di Euro 15.777,24.
Il C/C postale alla data del 31.12.2024 presentava, in concordanza con il saldo del registro dell'Istituto, un saldo di Euro 1.150,98.
La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2024 è stata effettuata correttamente dalla D.S.G.A.. Le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale stabilito dal Consiglio di Istituto in Euro 500,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 32 del 08.02.2024 di Euro 500,00 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n.214 del 20/12/20234 di Euro .

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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.747,42	€ 50,00	0,13%

A02	€ 496,22	€ 29.522,79	€ 39.712,78	€ 7.502,96	€ 3.143,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 93.105,68	€ 80.378,40	86,34%
A03	€ 7.776,76	€ 5.482,78	€ 26.059,69	€ 110.681,52	€ 650,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 347.772,36	€ 150.650,75	43,32%
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	€ 72.716,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 82.969,77	€ 72.716,39	87,65%
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	€ 6.881,14	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.103,93	€ 0,00	0,00%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 7,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.500,00	€ 7,21	0,17%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.539,78	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 8.272,98	€ 35.005,57	€ 138.496,07	€ 118.234,48	€ 3.793,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 620.620,08	€ 303.802,75	49,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	2,73%	11,53%	45,59%	38,92%	1,25%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

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 0,00%.

I Revisori hanno potuto verificare il solo progetto sotto indicato, in quanto gli altri progetti pur presentando una programmazione definitiva non sono stati realizzati non presentando impegni e spese:
P/04 - Formazione/Aggiornamento Personale - prevedente una programmazione definitiva di Euro 4.500,00 per un impegno di Euro 7,21 interamente pagati nel corso dell'esercizio.
Non è stato possibile verificare altri progetti perché non realizzati nonostante siano state previste nella programmazione previsioni definitive.

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

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

Si riporta l'indice di tempestività dei pagamenti distinto per trimestri nonché quello annuale:
1° TRIMESTRE - 4,51
2° TRIMESTRE 22,34
3° TRIMESTRE -11,43
4° TRIMESTRE 24,94
INDICATORE DI TEMPESTIVITA' SU BASE ANNUALE 15,71

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici distinto per trimestri sono i seguenti:
1° TRIMESTRE Euro 1.515,00 2
2° TRIMESTRE Euro 500,00 1
3° TRIMESTRE Euro 75.142,18 4
4° TRIMESTRE Euro 44.589,78 1
INDICATORE DEBITI SU BASE ANNUALE 44.589,78 1

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*
- *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*
- *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 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)*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

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 13:50, l'anno 2025 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUCCI MARIA PIA _____

LORENZI EMILIO _____