ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/002

Presso l'istituto "CARRARA-NOTTOLINI-BUSDRAGHI" di LUCCA, l'anno 2025 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 09:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 103 provincia di LUCCA.
La riunione si svolge presso sede della scuola.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
EMANUELA	MERLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRO	FIASCHI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

E' presente la DSGA dell'Istituto scolastico, sig.ra Eleonora Salvetti. Con nota n. 1789 del 14 marzo 2025 è stata prorogata la predisposizione e approvazione del conto consuntivo 2024.

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*

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 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*
2. *Rispetto dei termini di 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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 7

N. classi articolate: 2

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	*Totale classi (c=a+b)*	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	*Totale alunni frequentanti (h=f+g)*	Di cui diversa-mente abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)*	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)*	*Media alunni per classe corsi diurni (f/a)*	*Media alunni per classe corsi serali (g/b)*
Prime	9		9	199		205		205	11	-6	0	22,78	0
Seconde	9		9	172		172		172	6	0	0	19,11	0
Terze	7		7	155		149		149	6	6	0	21,29	0
Quarte	7		7	134		130		130	5	4	0	18,57	0
Quinte	7		7	120		120		120	6	0	0	17,14	0
Totale	39	0	39	780	0	776	0	776	34	4	0	19,90	0

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	65
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	13
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	124
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	5
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	1
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	6
TOTALE PERSONALE ATA	43

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	€ 613.477,51		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 274.701,79	€ 274.701,79	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 64.373,08	€ 64.373,08	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 1.864,00	€ 1.864,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 17.768,19	€ 17.768,19	1,00
06-Contributi da privati	€ 163.102,18	€ 163.102,18	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 13.987,29	€ 13.987,29	1,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 969,00	€ 969,00	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	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.150.243,08	€ 536.765,57	
Disavanzo di competenza		€ 36.487,26	
Totale a pareggio		€ 573.252,83	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 1.022.275,80	€ 513.005,63	0,51
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 4.579,00	€ 4.579,00	1,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 45.169,70	€ 41.025,79	0,91
A03-Didattica	€ 791.676,32	€ 347.137,95	0,44
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 39.870,44	€ 16.569,61	0,42
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 134.415,34	€ 97.448,71	0,73
A06-Attivita' di orientamento	€ 6.565,00	€ 6.244,57	0,96
Progetti	€ 67.501,13	€ 44.035,88	0,66
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 21.887,45	€ 2.872,72	0,14
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 20.007,24	€ 17.684,84	0,89
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 16.987,87	€ 16.111,23	0,95
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.719,33	€ 3.142,40	0,85
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 4.899,24	€ 4.224,69	0,87
Gestioni economiche	€ 49.045,05	€ 16.211,32	0,34
G01-Azienda agraria	€ 49.045,05	€ 16.211,32	0,34
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.138.821,98	€ 573.252,83	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 573.252,83	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un disavanzo di competenza di € 36.487,26.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 51,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 390.012,00	€ 21.237,50	€ 368.774,50	€ 137.350,91	€ 8.000,00	€ 498.125,41

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 33.918,37	€ 33.918,37	€ 0,00	€ 125.129,16	€ 0,00	€ 125.129,16

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 132922,36 e pagati residui passivi per euro 13501,33

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.214.860,42. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 538.294,18	€ 100.837,31	€ 639.131,49
Totale Disponibilità	€ 650.145,63	€ 50.712,46	€ 700.858,09
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.188.439,81	€ 151.549,77	€ 1.339.989,58
PASSIVO			
Totale debiti	€ 33.918,37	€ 91.210,79	€ 125.129,16
Consistenza Patrimoniale	€ 1.154.521,44	€ 60.338,98	€ 1.214.860,42
Totale Passivo	€ 1.188.439,81	€ 151.549,77	€ 1.339.989,58

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 257.383,88

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 21.237,50	€ 399.414,66	€ 420.652,16	
Pagamenti	€ 33.918,37	€ 448.123,67	€ 482.042,04	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 195.994,00
Residui Attivi	€ 360.774,50	€ 137.350,91		€ 498.125,41
Residui Passivi	€ 0,00	€ 125.129,16		€ 125.129,16
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 568.990,25

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a euro 195.994,00 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 2.200,00	€ 2.379,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.579,00	€ 4.579,00	100,00 %
A02	€ 5.053,36	€ 13.209,84	€ 20.036,07	€ 0,00	€ 2.726,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.169,70	€ 41.025,79	90,83%
A03	€ 27.697,37	€ 9.813,92	€ 73.347,86	€ 235.725,59	€ 480,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 73,21	€ 791.676,32	€ 347.137,95	43,85%
A04	€ 11.981,71	€ 0,00	€ 4.587,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.870,44	€ 16.569,61	41,56%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 95.055,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.393,00	€ 134.415,34	€ 97.448,71	72,50%
A06	€ 0,00	€ 1.388,97	€ 4.855,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.565,00	€ 6.244,57	95,12%

P01	€ 320,00	€ 0,00	€ 2.552,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.887,45	€ 2.872,72	13,13%
P02	€ 2.604,94	€ 4.717,80	€ 9.862,10	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.007,24	€ 17.684,84	88,40%
P03	€ 12.727,83	€ 2.403,40	€ 910,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 70,00	€ 16.987,87	€ 16.111,23	94,84%
P04	€ 250,00	€ 0,00	€ 2.892,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.719,33	€ 3.142,40	84,49%
P05	€ 1.751,29	€ 0,00	€ 1.275,80	€ 0,00	€ 1.197,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.899,24	€ 4.224,69	86,24%
TOTALE	€ 62.386,50	€ 33.733,93	€ 217.755,16	€ 235.725,59	€ 4.904,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.536,21	€ 1.089.776,93	€ 557.041,51	52,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	11,20%	6,06%	39,10%	42,32%	0,89%	0,00%	0,00%	0,00%	0,46%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 52,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 67,89%.

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

esaminato progetto denominato O.R.ME riguardante competenze trasversali per l'orientamento, finanziato dalla Regione Toscana per un importo di 40000 euro. La documentazione risulta regolare.

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

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

ENTRATE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% Disponibilità (b / a)
Avanzo di amministrazione presunto	€ 29.817,00	€ 0,00	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
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 4.046,76	€ 4.046,76	1,00
Contributi da privati	€ 225,00	€ 225,00	1,00
Proventi da gestioni economiche	€ 13.987,29	€ 13.987,29	1,00
Rimborsi e restituzione somme	€ 969,00	€ 969,00	1,00
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	**€ 49.045,05**	**€ 19.228,05**	**0,39**
Disavanzo di competenza		**€ 0,00**	

SPESE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% Utilizzo (b / a)
Spese di personale	€ 3.000,00	€ 0,00	0,00
Acquisto di beni di consumo	€ 15.787,28	€ 8.775,31	0,56
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 16.267,44	€ 7.262,68	0,45
Acquisto di beni d'investimento	€ 13.817,00	€ 0,00	0,00
Altre spese	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Imposte e tasse	€ 173,33	€ 173,33	1,00
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	€ 49.045,05	€ 16.211,32	0,33
Avanzo di competenza		**€ 3.016,73**	

Pertanto, nell'esercizio finanziario 2024 la gestione economica presenta un avanzo di competenza di euro 3.016,73

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP 2023 è stata regolarmente inviata con prot. n. 24102816435930432 del 24/10/2024

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

La certificazione CU 2024 è stata regolarmente inviata con prot. n. 250371804450860 del 7/3/2024.
La dichiarazione Mod. 770 del 2023è stata regolarmente inviata con prot. n. 24102117131861015 del 21/10/2024.
La dichiarazione IRES per l'azienda agraria è stata regolarmente inviata con prot. n. 24102816320120251 del 28/10/2024

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

Ind. temp. pagam. annuale 2024 è 2,53 con tempo medi ritardi di giorni -3,71

Ind. temp. pagam. I tri. 2024 è -1,24

Ind. temp. pagam. II tri. 2024 è -10,51

Ind. temp. pagam. III tri. 2024 è 34,24

Ind. temp. pagam. IV tri. 2024 è -18,43. Il monitoraggio dei debiti dell'annualità 2024 è di euro 320,21 e il numero imprese creditrici è 3.

Il modello del piano per i flussi di cassa relativo al primo trimestre 2025 è stato compilato

I revisori controllano anche la PCC per l'andamento dei pagamenti:
tempi medi ponderati di pagamento 47,96 gg
tempi medi ponderati di ritardo 15,58 gg
totale importo debito scaduto e non pagato euro 57014,98

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*
- *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 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*
- *Rispettato il termine di 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 10:15, l'anno 2025 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MERLO EMANUELA
FIASCHI ALESSANDRO