

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO LUCCA 4 di LUCCA, l'anno 2024 il giorno 22, del mese di aprile, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 87 provincia di LUCCA.

La riunione si svolge presso Lucca.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LAURA	BATISTINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPE	GIGLIO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
5. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
6. 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 disponibilit  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

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	10	217	214		214	4	21,40

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		2	2	4	64		21	44	65	3	-1	16,25
Seconde		2	2	4	81		31	50	81	1	0	20,25
Terze		3	1	4	78		56	21	77	7	1	19,25
Quarte		3	2	5	63		38	23	61	4	2	12,20
Quinte		2	2	4	82		38	42	80	4	2	20,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	12	9	21	368	0	184	180	364	19	4	17,33
Prime		2		2	39		40		40	1	-1	20,00
Seconde		2		2	37		37		37	1	0	18,50
Terze		3		3	67		67		67	2	0	22,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	7	0	7	143	0	144	0	144	4	-1	20,57



Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2024 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 139.286,82		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 122.446,66	€ 122.446,66	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 28.300,98	€ 28.300,98	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 9.117,93	€ 9.117,93	1,00
06-Contributi da privati	€ 33.263,37	€ 33.263,37	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	€ 332.415,78	€ 193.128,96	
Disavanzo di competenza		€ 76.192,06	
Totale a pareggio		€ 269.321,02	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 270.173,37	€ 249.731,16	0,93
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 41.804,61	€ 36.754,21	0,88
A02-Funzionamento amministrativo	€ 4.681,00	€ 4.614,00	0,99
A03-Didattica	€ 205.931,69	€ 191.880,22	0,94
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 16.270,76	€ 16.125,26	1,00
A06-Attività' di orientamento	€ 1.485,31	€ 357,47	0,25
Progetti	€ 59.799,26	€ 19.589,86	0,33
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.788,98	€ 1.765,38	0,99
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 47.002,90	€ 13.760,45	0,30
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 864,45	€ 864,45	1,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.142,93	€ 3.199,58	0,32
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 330.972,63	€ 269.321,02	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 269.321,02	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un disavanzo di competenza di € 76.192,06.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 82,00% 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	€ 196.501,98	€ 141.652,48	€ 54.849,50	€ 63.769,76	€ 0,00	€ 118.619,26

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 76.717,52	€ 65.646,08	€ 11.071,44	€ 122.520,81	€ 2.616,42	€ 130.975,83

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 141.652,48 e pagati residui passivi per euro 65.646,08.

Con delibera del Consiglio d'Istituto n. 172 e 186 e 198 sono stati radiati residui passivi per euro 2.616,42.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 229.237,57. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 150.050,48	€ 13.475,91	€ 163.526,39
Totale Disponibilità	€ 216.220,18	-€ 19.533,17	€ 196.687,01
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 366.270,66	-€ 6.057,26	€ 360.213,40
PASSIVO			
Totale debiti	€ 76.717,52	€ 54.258,31	€ 130.975,83
Consistenza Patrimoniale	€ 289.553,14	-€ 60.315,57	€ 229.237,57
Totale Passivo	€ 366.270,66	-€ 6.057,26	€ 360.213,40

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 19.502,36
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		

Riscossioni	€ 141.652,48	€ 129.359,20	€ 271.011,68	
Pagamenti	€ 65.646,08	€ 146.800,21	€ 212.446,29	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 78.067,75
Residui Attivi	€ 54.849,50	€ 63.769,76		€ 118.619,26
Residui Passivi	€ 8.455,02	€ 122.520,81		€ 130.975,83
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 65.711,18

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 78.067,75 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	€ 4.628,2 0	€ 12.280, 68	€ 9.369,5 9	€ 5.630,0 0	€ 197,76	€ 4.487,9 8	€ 0,00	€ 160,00	€ 0,00	€ 41.804, 61	€ 36.754, 21	87,92%
A02	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.614,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.681,0 0	€ 4.614,0 0	98,57%
A03	€ 0,00	€ 147.892 ,32	€ 9.736,7 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.251, 17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 205.931 ,69	€ 191.880 ,22	93,18%
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	€ 15.142, 08	€ 0,00	€ 0,00	€ 401,18	€ 0,00	€ 11,00	€ 571,00	€ 16.270, 76	€ 16.125, 26	99,11%
A06	€ 357,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.485,3 1	€ 357,47	24,07%
P01	€ 1.552,1 6	€ 0,00	€ 213,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.788,9 8	€ 1.765,3 8	98,69%
P02	€ 13.760, 45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.002, 90	€ 13.760, 45	29,28%

P03	€ 464,45	€ 0,00	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 864,45	€ 864,45	100,00 %
P04	€ 3.199,5 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.142, 93	€ 3.199,5 8	31,55%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 23.962, 31	€ 160.173 ,00	€ 39.475, 62	€ 5.630,0 0	€ 197,76	€ 39.140, 33	€ 0,00	€ 171,00	€ 571,00	€ 329.972 ,63	€ 269.321 ,02	82,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	8,90%	59,48%	14,66%	2,10%	0,08%	14,54%	0,00%	0,07%	0,22%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 82,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 32,55%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto "La scuola a due ruote: i bambini in pista per la rivoluzione verde" per l'importo complessivo di euro 6867,42; la documentazione risulta regolare.

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 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

Il tempo medio di pagamento finale dell'anno 2023 è pari a - 28,70 (quarto trimestre).

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*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *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) 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 D.I n. 129/2018*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

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 12:30, l'anno 2024 il giorno 22 del mese di aprile, viene letto, confermato,



sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro,

BATISTINI LAURA

GIGLIO GIUSEPPE

Two handwritten signatures are present. The first signature, 'Laura', is written in a cursive style above a horizontal line. The second signature, 'Giuseppe', is written below the line in a more complex, stylized cursive script.