ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto SIT.COMPRENSIVO CAMAIORE 3 di CAMAIORE, l'anno 2025 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 92 provincia di LUCCA.
La riunione si svolge presso PIAZZA ILARIA ALPI 2 Camaiore.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELENA	PALMIERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LAURA	MARINO	Ministero dell'Istruzione	Presente

La documentazione relativa al consuntivo 2024, la cui scadenza era stata prorogata al 15.04.2025 è pervenuta ai Revisori dei Conti in data il 18 aprile 2025.

E' presente la DSGA Giorgetti.

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

l. 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. Coerenza nella compilazione del modello H

Conto Patrimoniale (Mod. K)

l. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
2. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T- Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

l. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T- Tesoreria Unica) al 31/12
2. Coerenza nella compilazione del modello J

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 er l'anno scolastico 2024/2025 è la se uente:

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	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	9	9	189		196	196	9	21,78

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

La struttura delle classi er l'anno scolastico 2024/2025 è la se uente:

	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 10 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		2	2	4	68		35	35	70	0	-2	17,50
Seconde		2	1	3	68		37	32	69	4	-1	23,00
Terze		4	1	5	75		52	22	74	4	1	14,80
uarte		4	1	5	92		70	22	92	3	o	18,40
uinte		4	1	5	96		79	17	96	5	0	19,20
Pluriclassi		0	0	0					0		0	0
Totale		16	6	22	399	0	273	128	401	16	-2	18,23
Prime		3		3	52		52		52	6	o	17,33
Seconde		2		2	45		45		45	2	0	22,50
Terze		3		3	56		57		57	5	-1	19,00
Pluriclassi									0			0
Totale		8	0	8	153	0	154		154	13	-1	19,25

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del ersonale docente e ATA or anico di fatto in servizio uò così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del osto	NUMERO
Inse nanti titolari a tem o indeterminato full-time	58
Inse nanti titolari a tem o indeterminato art-time	9
Inse nanti titolari di soste no a tem o indeterminato full-time	20
Inse nanti titolari di soste no a tem o indeterminato art-time	
Inse nanti su osto normale a tem o determinato con contratto annuale	3
Inse nanti di soste no a tem o determinato con contratto annuale	0
Inse nanti a tem o determinato con contratto fino al 30 Giu no	7
Inse nanti di soste no a tem o determinato con contratto fino al 30 Giu no	12
Inse nanti di reli ione a tem o indeterminato full-time	1
Inse nanti di reli ione a tem o indeterminato art-time	
Inse nanti di reli ione incaricati annuali	6
Inse nanti su osto normale con contratto a tem o determinato su s ezzone orario*	0
Inse nanti di soste no con contratto a tem o determinato su s ezzone orario*	3
*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e uindi abbia sti ulato diversi contratti con altrettante scuole	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	119
N.B. il ersonale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del osto	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tem o determinato	
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Res onsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tem o indeterminato	2
Assistenti Amministrativi a tem o determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tem o determinato con contratto fino al 30 Giu no	0
Assistenti Tecnici a tem o indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tem o determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tem o determinato con contratto fino al 30 Giu no	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tem o indeterminato	
Collaboratori scolastici a tem o indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tem o determinato con contratto annuale	5
Collaboratori scolastici a tem o determinato con contratto fino al 30 Giu no	2
Personale altri rofili uardarobiere cuoco infermiere a tem o indeterminato	
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 Giu no	
Personale ATA a tem o indeterminato art-time	3

TOTALE PERSONALE ATA	27

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 resunto	€ 186.613 23		
02-Finanziamenti dall'Unione euro ea	€ 211.520 92	€ 211.520 92	1 00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 21.688 82	€ 21.688 82	1 00
04-Finanziamenti della Re ione	€ 0 00	€ 0 00	000
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni ubbliche	€ 475 00	€ 475 00	1 00
06-Contributi da rivati	€ 41.259 34	€ 41.259 34	1 00
07-Proventi da estioni economiche	€ 0 00	€ 0 00	0 00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 17 00	€ 17 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-S onsor e utilizzo locali	€ 0 00	€ 0 00	0 00
12-Altre entrate	€ 329 62	€ 329 62	1 00
13 -Mutui	€ 0 00	€ 0 00	0 00
Totale entrate	€ 461.903 93	€ 275.290 70	
Disavanzo di com etenza		€ 0 00	
Totale a are io		€ 275.290 70	

2 SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva a	Somme Impegnate b	Utilizzo b/a
Attivitat	€ 428.320 01	€ 176.167 96	042
AOI -Funzionamento enerale e decoro della Scuola	€ 2.385 13	€ 836 40	036
A02-Funzionamento amministrativo	€ 45.988 34	€ 23.059 42	051
A03-Didattica	€ 355.774 30	€ 129.033 81	037

A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0 00	€ 0 00	0 00
A05-Visite via i e ro rammi di studio all'estero	€ 23.238 33	€ 23.238 33	1 00
A06-Attivita' di orientamento	€ 933 91	€ 0 00	0 00
Pro etti	€ 32.950 49	€ 9.323 00	029
POI -Pro etti in ambito "Scientifico tecnico e rofessionale"	€ 0 00	€ 0 00	0 00
P02-Pro etti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 26.112 49	€ 5.819 00	023
P03-Pro etti er "Certificazioni e corsi rofessionali"	€ 0 00	€ 0 00	0 00
P04-Pro etti er "Formazione / a iornamento ersonale"	€ 6.838 00	€ 3.504 00	052
P05-Pro etti er "Gare e concorsi"	€ 0 00	€ 0 00	000
Gestioni economiche	€ 0 00	€ 0 00	0 00
GOI-Azienda a raria	€ 0 00	€ 0 00	0 00
G02-Azienda s eciale	€ 0 00	€ 0 00	0 00
G03-Attività er conto terzi	€ 0 00	€ 0 00	0 00
G04-Attività convittuale	€ 0 00	€ 0 00	0 00
R98-Fondo di Riserva	€ 633 43	€ 0 00	000
D100-Disavanzo di amministrazione resunto	€ 0 00	€ 0 00	000
TOTALE SPESE	€ 461.903 93	€ 185.490 96	
Z101-Dis onibilita' finanziaria da ro rammare	€ 0 00		
Avanzo di com etenza		€ 89.799 74	
Totale a Pare io		€ 275.290 70	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 89.799,74.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41 di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la se uente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 98.072 08	€ 25.290 93	€ 72.781 15	€ 104.696 92	€ 3.143 88	€ 174.334 19
	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 23.048 63	€ 19.795 70	€ 3.252 93	€ 1.028 29	€ 3.143 88	€ 1.137 34

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 53.464,14 e pagati residui passivi per euro 1.028,29.

Le variazioni in diminuzione ai residui attivi e passivi sono state approvate dal Consiglio di Istituto con delibera n. 9 del 14.01.2025.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 568.128,23. I valori es osti dall'Istituzione Scolastica sono i se uenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 231.470 43	€ 59.911 46	€ 291.381 89
Totale Dis onibilità	€ 209.661 86	€ 68.221 82	€ 277.883 68
Deficit Patrimoniale	€ 0 00	€ 0 00	€ 0 00
Totale Attivo	€ 441.132 29	€ 128.133 28	€ 569.265 57
PASSIVO			
Totale debiti	€ 23.048 63	-€ 21.911 29	€ 1.137 34
Consistenza Patrimoniale	€ 418.083 66	€ 150.044 57	€ 568.128 23
Totale Passivo	€ 441.132 29	€ 128.133 28	€ 569.265 57

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione evidenziato nel modello J è determinato come se ue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 111.589,78

	Residui anni recedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 25.290 93	€ 170.593 78	€ 195.884 71	
Pa amenti	€ 19.795 70	€ 184.462 67	€ 204.258 37	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 103.216,12
Residui Attivi	€ 69.637 27	€ 104.696 92		€ 174.334 19
Residui Passivi	€ 109 05	€ 1.028 29		€ 1.137 34
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 276.412,97

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 103.216,12 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.

In data 31.10.2024 è stato effettuato il passaggio di consegne tra DSGA uscente Checchi Lucia Elena e la DSGA subentrante Elisabetta Giorgetti, come da verbale agli atti della scuola.

L'avanzo di amministrazione al 3 1.12.2024 pari ad € 276.412,97 non concorda con l'avanzo presunto riportato nel verbale del programma annuale 2025, pari ad € 275.553,92. In sede di approvazione del consuntivo 2024 da parte del Consiglio di Istituto sarà deliberata la variazione al programma annuale 2025, come da avanzo risultante nel presente verbale del consuntivo 2024.

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									Programmazione 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			
AOI	€ 0,00	€ 53,00	783,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	2.385,13	€ 836,40	35,07%
A02	€ 0,00	12.861,57	9.828,67	€ 0,00	369,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	45.988,34	€ 23.059,	50,15%
A03	€ 0,00	121.729 40	7244,41	€ 0,00	€ 60,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	355.774 30	€ 129.033 81	36,27%
A04	€ 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	23.238,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	23.238, 33	23.238,33	100,00
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	933 91	€ 0,00	
POI	€ 0 00	€ 0 00	€ 0 00	€ 0 00			€ 0 00	€ 0 00	€ 0 00	€ 0 00	€ 0 00	
P02	€ 0,00	€ 0,00	5.520,0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		299,00	26.112, 49	5.819,0	22,29%
P03			€ 0 00	€ 0 00	€ 0 00	€ 0 00	€ 0 00	€ 0 00	€ 0 00	€ 0 00	€ 0 00	
P04	€ 0,00	€ 0,00	3.504,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	6.838,0 0	€ 3.504,00	51,25%

P05	€ 0 00	€ 0 00	€ 0 00	€ 0 00	€ 0 00	€ 0 00	€ 0 00	€ 0 00	€ 0 00	€ 0 00	€ooo	0 00%
TOTALE	€ 0,00	134.643 97	50.118, 81	€ 0,00	429,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	299,00	461270 50	185.490 96	
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	0,00%	72,59%	27,02%	0,00%	0,24%	0,00%			0,17%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 41,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 27,52%.

In particolare, i Revisori a campione hanno esaminato la documentazione relativa al progetto laboratorio teatrale (P.2.18) a.s. 2023/2024 per gli alunni scuola primaria con affido diretto all'esperto esterno Barsottelli Luca, per un importo netto di € 3.192,28.
Dalla documentazione non sono emerse criticità.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP 2024, anno imposta 2023, è stata trasmessa con protocollo n. 240802111526225721 in data 2.08.2024.

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 dichiarazione del sostituto d'imposta Mod. 770/2024 per l'anno 2023 è stata trasmessa con protocollo n. 24080511313744228 in data 5.08.2024
La C.U.2025 per l'anno d'imposta 2024 è stata trasmessa con protocollo n. 25031717533031934 in data 17.03.2025.

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

Riguardo alle disposizioni normative vigenti in materia di pagamento dei debiti commerciali, nonché rispetto dei tempi di pagamento, i revisori danno atto dei seguenti indici di tempestività di pagamento della Scuola relativi all'anno 2024 .

ITP 1 trimestre : 20,47
ITP 11 trimestre : -3,46
ITP 111 trimestre : -26,40 ITP
IV trimestre : -11,54
Annuale : -13,67

Dalla comunicazione dello stock del debito dell'anno 2024, lo stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati è pari a 0,00.

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 modello H è coerente con gli altri modelli
- Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata
- 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
- Vammontare 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)
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- 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 17: 15, l'anno 2025 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PALMIERI ELENA MARINO LAURA

