

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/002

Presso l'istituto I.C. CRESPELLANO di CRESPELLANO, l'anno 2025 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 22 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANGELA	GUIDA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VALENTINO	MOSCARIELLO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il dott. Valentino Moscariello, nominato in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione con DM prot. 48 del 10/03/2023 fino alla data del 31/03/2025, esercita le sue funzioni ex lege ,ai sensi degli artt. 2, 3, commi 1, 4, commi 1, 5, commi 1, e 6 del d.l. 293/1994. (c.d. prorogatio). Si precisa altresì che tale Istituto opera automaticamente, senza necessità di alcun atto formale, fino alla scadenza dei 45 giorni.

Alla riunione è presente anche il DSGA ff, sig. Giuseppe Spina.

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:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
3. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
4. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *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. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti 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	172	0	172	172	7	21,50

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 diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	0	4	4	69	0	0	69	69	2	0	17,25
Seconde	0	0	4	4	80	0	0	80	80	3	0	20,00
Terze	0	0	5	5	84	0	0	84	84	2	0	16,80
Quarte	0	0	5	5	88	0	0	88	88	6	0	17,60
Quinte	0	1	4	5	98	0	16	82	98	7	0	19,60
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	1	22	23	419	0	16	403	419	20	0	18,22
Prime	0	5	0	5	119	0	119	0	119	4	0	23,80
Seconde	0	4	1	5	103	0	83	20	103	5	0	20,60
Terze	0	4	1	5	118	0	93	25	118	4	0	23,60
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	13	2	15	340	0	295	45	340	13	0	22,67

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
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	81
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	11
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<i>*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</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	128
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	28

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	€ 95.324,73		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 202.580,59	€ 202.580,59	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 25.267,49	€ 25.267,49	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 42.885,10	€ 42.885,10	1,00
06-Contributi da privati	€ 38.806,72	€ 38.806,72	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 97,77	€ 97,77	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	€ 22,08	€ 22,08	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 404.984,48	€ 309.659,75	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 309.659,75	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 317.043,60	€ 97.378,83	0,31
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 33.730,01	€ 27.154,82	0,81
A02-Funzionamento amministrativo	€ 10.633,18	€ 10.080,06	0,95
A03-Didattica	€ 242.224,80	€ 31.098,94	0,13
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 29.045,01	€ 29.045,01	1,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.410,60	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 87.782,47	€ 42.812,42	0,49
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.186,39	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 76.219,70	€ 38.783,78	0,51
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.376,38	€ 4.028,64	0,43
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	€ 158,41	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 404.984,48	€ 140.191,25	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 169.468,50	
Totale a Pareggio		€ 309.659,75	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 169.468,50.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 35,00% di quelle programmate.

Finanziamenti dall'Unione Europea € 202.580,59

Le entrate sono totalmente accertate e derivano da fondi europei legati all'attuazione del PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza), in particolare tramite DM 65/2023, DM 66/2023 e DM 19/2024.

Questi fondi sono stati destinati a progetti di potenziamento della didattica, inclusi interventi per l'orientamento, le competenze STEM, ambienti innovativi e mobilità formativa. Le somme risultano parzialmente riscosse (€ 101.290,29) e in parte ancora da riscuotere.

Finanziamenti dallo Stato € 25.267,49

Assegnati dal MIM come dotazione ordinaria a sostegno del funzionamento dell'istituto, comprese attività didattiche e amministrative. L'intero importo è stato accertato e riscosso.

Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche € 42.885,10

Comprendono:

€ 25.870,00 da Comune (non vincolati) in attesa di riscossione;

€ 14.233,00 da Comune (vincolati) interamente riscossi e destinati a specifiche attività scolastiche;

€ 2.782,10 da altre istituzioni pubbliche (vincolati) Città Metropolitana di Bologna, anch'essi interamente riscossi e contributo da "IIS. Manfredi-Tanari" per scuole ospitanti tirocinanti attività di sostegno aa.ss. 2018/2019, 2020/2021, 2021/2022

Le somme sostengono iniziative locali e interventi mirati al miglioramento del contesto scolastico.

L'avanzo di competenza di € 169.468,50 deriva da somme accertate per progetti ancora in itinere.

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	€ 114.261,29	€ 26.919,35	€ 87.341,94	€ 129.107,17	€ 0,00	€ 216.449,11

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 142.595,93	€ 78.973,85	€ 63.622,08	€ 5.187,57	€ 0,00	€ 68.809,65

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 68.363,41 e pagati residui passivi per euro 54.461,29.

Si evidenziano residui attivi per anno 2021 2022 e 2023 per i quali si richiede di verificarne l'esigibilità. Anche per i

residui passivi si richiede un accertamento in merito alla loro esistenza.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 428.522,35. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 89.234,02	€ 74.495,10	€ 163.729,12
Totale Disponibilità	€ 237.920,66	€ 95.682,22	€ 333.602,88
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 327.154,68	€ 170.177,32	€ 497.332,00
PASSIVO			
Totale debiti	€ 142.595,93	-€ 73.786,28	€ 68.809,65
Consistenza Patrimoniale	€ 184.558,75	€ 243.963,60	€ 428.522,35
Totale Passivo	€ 327.154,68	€ 170.177,32	€ 497.332,00

E' stato inventariato il seguente bene:

Beni mobili in dotazione agli uffici e locali specifici: LIM-SMART GX165 MNITOR INTERATTIVO 65" S/N K 111 OW 37 A 0141, ammortamento al 25% correttamente applicato, bene scritto in inventario al n 605, valore residuo pari ad euro 901,58.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 123.659,37
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 26.919,35	€ 180.552,58	€ 207.471,93	
Pagamenti	€ 78.973,85	€ 135.003,68	€ 213.977,53	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 117.153,77
Residui Attivi	€ 87.341,94	€ 129.107,17		€ 216.449,11
Residui Passivi	€ 63.622,08	€ 5.187,57		€ 68.809,65
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 264.793,23

In data 01.09.2024 è stata stipulata nuova convenzione CIG n. B27EA31322 con BPER con scadenza al 31.08.2027, determina n. 7690 del 18.07.2024.

Il Fondo cassa al 31/12/ 2024 riportato nel modello J è pari a € 117.153,77 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	€ 0,00	€ 19.524,96	€ 3.969,86	€ 3.660,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.730,01	€ 27.154,82	80,51%
A02	€ 0,00	€ 5.687,46	€ 4.392,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.633,18	€ 10.080,06	94,80%
A03	€ 3.678,15	€ 6.554,40	€ 20.847,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18,50	€ 242.224,80	€ 31.098,94	12,84%
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	€ 29.045,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.045,01	€ 29.045,01	100,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.410,60	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.186,39	€ 0,00	0,00%
P02	€ 4.841,01	€ 8.645,07	€ 25.297,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.219,70	€ 38.783,78	50,89%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.027,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1,18	€ 9.376,38	€ 4.028,64	42,97%
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	€ 8.519,16	€ 40.411,89	€ 87.580,52	€ 3.660,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19,68	€ 404.826,07	€ 140.191,25	35,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	6,08%	28,83%	62,48%	2,62%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,02%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 35,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 48,00%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato nell'ambito del seguente progetto, con le considerazioni che seguono:

Progetto P.2.3. per MOF. I fondi provengono dal Comune di Valsamoggia per euro 25.870,00(sportelli d'ascolto), per acquisto di prestazioni professionali.

Sono stati visionati i seguenti documenti:

1. Mandato n. 232 del 10.10.2024 di euro 4.000,00 per pagamento Associazione familiare "le Querce di MAM.RE", con pagamento in 38 gg. Dalla documentazione prodotta non si rilevano altre irregolarità.
2. Mandato n. 185 del 17.06.2024 di euro 2.790,00 per esperto esterno progetto "Arte-Emozione-Emotività", determina a contrarre n. 25 del 07.02.2024, con pagamento in 34. gg. Dalla documentazione prodotta non si rilevano altre irregolarità.

Si raccomanda l'Istituzione scolastica di provvedere ai pagamenti entro e non oltre i 30 gg, come da normativa vigente.

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 fuori termine.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini

Si segnala il ritardo nella presentazione del modello 770/2024, avvenuta il 19 novembre 2024. Si raccomanda per il futuro di rispettare puntualmente gli obblighi fiscali. Inoltre, si precisa che eventuali sanzioni e interessi che dovessero essere applicati all'istituzione scolastica saranno a carico del responsabile della contabilità, il quale dovrà eventualmente rimborsare alla scuola quanto dovuto.

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti 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

In merito alla PCC si comunicano i dati su di essa riportati e riferiti all'intero anno 2024:

tempo medio ponderato di pagamento: 18,99 gg;

tempo medio ponderato di ritardo: - 26,58 gg;

Totale importo scaduto e non pagato: 51.157,80.

I revisori vogliono evidenziare, in merito ai dati sopraindicati che:

-il tempo medio ponderato di ritardo, pari a -26,58 giorni, a fronte di un tempo medio ponderato di pagamento pari a 18,99 giorni, denota la presenza di fatture con una scadenza diversa dai 30 giorni stabiliti dalla normativa vigente. Si richiede il costante monitoraggio delle scadenze e il raccordo delle stesse con i dati presenti in PCC.

Relativamente alla somma di € 51.157,80 riportata come importo scaduto e non pagato al 31/12/2024, i revisori evidenziano che trattasi di fattura n. 3/73 del 29/11/2024 di importo pari ad € 50.796,55 + iva relativa al PNRR scuola 4.0. emessa dalla ditta "Flash Computer s.r.l.". Il Dirigente scolastico, intervenuto per iscritto a giustificazione del ritardo nel pagamento, evidenzia l'impossibilità da parte dell'istituto di affrontare la spesa in quanto ciò avrebbe comportato l'uso di risorse destinate ad altri progetti europei e vincolati a tale scopo. Successivamente, la fattura è stata pagata con mandato n.32 del 02.04.2025 al seguito del finanziamento intervenuto da parte del MIM in data 13.03.2025 con reversale n. 50.

A tal proposito, si richiama l'attenzione della scuola sulle raccomandazioni già espresse nell'ultimo verbale di cassa riguardo ai ritardi nei pagamenti delle fatture commerciali (non oltre i 30 giorni, salvo casi eccezionali). Inoltre, si sottolinea che la mancanza di liquidità non può essere causa giustificativa del ritardo, ma deve essere comunicata tempestivamente agli organi superiori per il necessario coinvolgimento.

Si ricorda infine che la riduzione dei tempi di pagamento costituisce un obiettivo strategico per gli enti pubblici e per l'Italia nei confronti dell'Unione Europea. Inoltre, per i dirigenti degli enti pubblici, il raggiungimento di questo obiettivo è strettamente legato alla valutazione della loro performance e alla corresponsione dei premi di risultato.

Il debito residuo di euro 361,25 relativo a canone "TIM", non pagato, dopo le opportune verifiche da parte del DSGA, risulta estinto in data 19.03.2025 con mandato n. 31.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*

- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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)*
- *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 16:45, l'anno 2025 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GUIDA ANGELA

MOSCARIELLO VALENTINO

