

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/002

Presso l'istituto CPIA 2 ALBA - MONDOVI' di ALBA, l'anno 2025 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 53 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso Sede Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIULIA	SAULLE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RODOLFO	ARIETTI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Partecipa alla seduta il DSGA ad interim Dott. Gaetano INGO.

La documentazione relativa al consuntivo 2024 è pervenuta via mail in data 28/03/2025. Con email dello stesso giorno i Revisori hanno chiesto documentazione integrativa. Al 30/04/2025 non risulta pervenuta. E' stata nuovamente richiesta e ricevuta parzialmente il 02/05/2025. Parte della documentazione viene acquisita nel corso della riunione.

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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. Coerenza nella compilazione del modello H

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. *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 Centri Provinciali per l'Istruzione degli Adulti - Data di riferimento: 15 Marzo

La struttura dei gruppi per l'anno scolastico è la seguente:

	Gruppi di livello			Alunni Iscritti al 16 ottobre			Alunni Frequentanti	
	Numero dei gruppi	Numero dei gruppi della Casa Circondariale	Totale gruppi di livello	Numero degli Alunni Iscritti	Numero degli Alunni Iscritti della Casa Circondariale	Totale alunni iscritti	Totale Alunni Frequentanti	di cui Disabili
<i>Alfabetizzazione</i>	59	1	60	504	11	515	495	0
<i>I livello - I Periodo Didattico</i>	14	0	14	147	0	147	147	0
<i>I livello - II Periodo Didattico</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Totale</i>	73	1	74	651	11	662	642	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
<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	25
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	44
<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	1
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	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	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	16

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	€ 236.700,34		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 459.435,12	€ 459.435,12	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 30.490,35	€ 30.490,35	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 122.124,00	€ 122.124,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 10.373,85	€ 10.373,85	1,00
06-Contributi da privati	€ 63.911,00	€ 63.911,00	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 923.034,67	€ 686.334,33	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 686.334,33	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 664.472,47	€ 177.826,04	0,27
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 51.759,00	€ 31.806,95	0,62
A02-Funzionamento amministrativo	€ 38.579,98	€ 11.062,65	0,29
A03-Didattica	€ 572.633,49	€ 134.956,44	0,24
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.500,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 257.562,20	€ 54.654,15	0,22
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 7.744,72	€ 1.050,00	0,14
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 235.591,03	€ 49.445,65	0,21
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.934,43	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.792,02	€ 4.158,50	0,43
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.500,00	€ 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	€ 923.034,67	€ 232.480,19	
Z101-Disponibilit� finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 453.854,14	
Totale a Pareggio		€ 686.334,33	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 453.854,14.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 26,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui   la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 67.539,73	€ 19.351,00	€ 48.188,73	€ 279.548,69	€ 33.300,99	€ 294.436,43

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 13.548,32	€ 13.532,45	€ 15,87	€ 77.264,26	€ 15,87	€ 77.264,26

Alla data del 27/03/2025 risultano incassati residui attivi per euro 1.610,00 e pagati residui passivi per euro 76.576,54

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 451.142,48. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 59.384,81	-€ 8.123,43	€ 51.261,38
Totale Disponibilit�	€ 250.248,66	€ 226.896,70	€ 477.145,36
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 309.633,47	€ 218.773,27	€ 528.406,74
PASSIVO			
Totale debiti	€ 13.548,32	€ 63.715,94	€ 77.264,26
Consistenza Patrimoniale	€ 296.085,15	€ 155.057,33	€ 451.142,48
Totale Passivo	€ 309.633,47	€ 218.773,27	€ 528.406,74

I valori finali del conto del patrimonio corrispondono a quelli contenuti nel libro inventari.

I valori iniziali non corrispondono a quelli del modello K in quanto nei totali iniziali risultano anche i beni acquistati nel 2024. L'inventario contiene beni solo dal 2022. Non viene fornita alcuna giustificazione al riguardo.

Viene effettuato il sopralluogo per la verifica del bene n. 249 del 01/01/2022 TERMINALE RILEVAMENTO PRES. TREXOM COSMO ubicato presso la sede del capoluogo CPIA 2 CUNEO - CORSO MICHELE COPPINO - Numero vecchio inventario: 235 Affidatario: VERDUCI MARIALESSANDRA (ex DSGA in servizio prima

dell'a.s.2021/2022) - IMPIANTI E ATTREZZATURE - (Vecchio numero inventario 288), valore iniziale euro 1.295,64 Il bene risulta in buono stato di conservazione ma privo di etichetta inventario. Il DSGA riferisce che deve effettuare una ricognizione straordinaria dei beni inventariati e apporre le etichette ove mancanti. Gli affidatari devono anche essere revisionati in quanto sono presenti soggetti non più appartenenti alla struttura organizzativa.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 182.708,93
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 19.351,00	€ 406.785,64	€ 426.136,64	
Pagamenti	€ 13.532,45	€ 155.215,93	€ 168.748,38	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 440.097,19
Residui Attivi	€ 14.887,74	€ 279.548,69		€ 294.436,43
Residui Passivi	€ 0,00	€ 77.264,26		€ 77.264,26
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 657.269,36

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 440.097,19 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le scritture del libro giornale, ma non con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) pari a euro 439.747,19 (fruttiferi euro 17.229,31 e infruttiferi euro 422.517,88. La differenza di euro 350,00 in più sul conto del cassiere e nella contabilità dell'Istituto rispetto alla Banca d'Italia è dovuta ai provvisori nn. 648-649-650 del 31/12/2024 (di euro 115,00, 35,00, 200,00) regolarizzati con reversale n. 463 del 30/12/2024. Si rileva che la data della reversale è antecedente alla data dei provvisori regolarizzati. Sulla questione non viene fornita una giustificazione plausibile.

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	€ 6.240,27	€ 25.566,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 51.759,00	€ 31.806,95	61,46%
A02	€ 0,00	€ 7.156,38	€ 2.487,52	€ 0,00	€ 750,00	€ 0,00	€ 668,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.579,98	€ 11.062,65	28,68%
A03	€ 9.424,72	€ 13.323,01	€ 15.012,10	€ 68.648,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.547,93	€ 572.633,49	€ 134.956,44	23,57%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.500,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 1.050,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.744,72	€ 1.050,00	13,56%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.445,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 235.591,03	€ 49.445,65	20,99%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.934,43	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.158,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.792,02	€ 4.158,50	42,47%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.500,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 10.474,72	€ 26.719,66	€ 96.670,45	€ 68.648,68	€ 750,00	€ 0,00	€ 668,75	€ 0,00	€ 28.547,93	€ 922.034,67	€ 232.480,19	26,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,51%	11,50%	41,59%	29,53%	0,33%	0,00%	0,29%	0,00%	12,28%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 26,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 21,10%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P.2.7 - ERASMUS PLUS 2023-2024, con le considerazioni che seguono:

A campione viene verificato il mandato n. 105 del 04/06/2024 relativo al pagamento di euro 16.782,00 per Pagamento fattura n. 2024/0000014/PT del 05/05/2024 a favore di VIAGGIARE INSIEME SAS DI CORIO NICOLA & C.I
L'affidamento è avvenuto in data 03/05/2024 mediante RdO MEPA Consip n. 4311203 per complessivi euro 16.782,00 non assoggettato a IVA perché trattasi di agenzia viaggi. Non è stato redatto alcuna atto di determinazione a firma del Dirigente scolastico.

Il CIG B1796386F4 e il CUP H11I23000560006 sono indicati in fattura e sulla RdO. Sul mandato di pagamento a favore del fornitore è indicato il solo CIG.

Il DURC è regolare e in corso di validità al momento del pagamento e non risulta protocollato. La comunicazione relativa alla tracciabilità dei pagamenti non è stata acquisita .

Non è stata effettuata la verifica inadempimenti seppure il pagamento superi euro 5.000,00

Si segnala che la circolare 13-2018 MEF-RGS prevede allorché in sede di controllo di regolarità amministrativa e contabile uno dei soggetti di cui all'articolo 2, comma 1, del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 286, rilevi

L'omissione della verifica prescritta dall'articolo 48-bis del D.P.R. n. 602/1973, senza che ricorra una delle fattispecie di esclusione dall'obbligo della stessa, l'amministrazione dovrà essere invitata ad effettuare entro un termine che può utilmente essere fissato in dieci giorni lavorativi e una verifica ora per allora finalizzata a riscontrare se la mancata verifica in discorso abbia aggravato o compromesso per l'agente della riscossione la possibilità di recuperare quanto dovuto dal beneficiario per cartelle di pagamento scadute e invase. Ad ogni buon fine, non sembra fuori luogo richiamare l'attenzione sul fatto che, nell'espletamento di simili riscontri, occorre tener conto dei diversi importi indicati dall'articolo 48-bis e succedutisi nel tempo, per cui va presa in considerazione la soglia applicabile al momento in cui si è compiuta la rilevata irregolarità, non già quella vigente al momento del controllo. Così, nelle more dell'implementazione di un sistema telematico che renda possibile effettuare on line il predetto accertamento, l'amministrazione e attraverso l'operatore incaricato di procedere al servizio di verifica ai sensi dell'articolo 4, comma 1, del D.M. n. 40/2008 e dovrà formulare apposita richiesta, secondo il facsimile unito alla presente circolare (Allegato A), da inviare all'AdER esclusivamente per posta elettronica certificata, secondo le indicazioni poc'anzi esposte.

Il DSGA provvederà ad effettuare la verifica e ad inviarla ai revisori.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini

PROTOCOLLO AdE N. 24102909594255124 del 29/10/2024

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

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

Presentazione Mod. 770 PROTOCOLLO AdE N. 24102910004156007 del 29/10/2025

Presentazione CU2025 PROTOCOLLO AdE N. 24030412153357015 del 04/03/2025

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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2024 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2024 non 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

La sezione dell'Amministrazione trasparente non risulta completa relativamente alle pubblicazioni dello stock di debito. La situazione relativa alla carenza di documentazione in Amministrazione trasparente è già stata più volte segnalata nei verbali ANAC.

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 non sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *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*
- *Esistono incongruenze tra il Conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Non 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*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui al libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati non corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate è difforme dalla 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 non sono correttamente riportate*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello K*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui ai registri contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 differisce dal 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*
- *Non è 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 regolarit  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 17:00, l'anno 2025 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SAULLE GIULIA

ARIETTI RODOLFO
