

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto I.C. VALMOREA di VALMOREA, l'anno 2025 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 14:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso sede Istituto, via Roma n. 636, Valmorea.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Mirella	MALLARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PIER GIUSEPPE	FERRARIS	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

Presenza ai lavori la DSGA dott.ssa Emanuela Malinverno.

Il dott. Ferraris Pier Giuseppe è assente giustificato; in ogni caso, essendo stata preventivamente inviata dall'Istituzione Scolastica la documentazione concernente il conto consuntivo 2024 detto revisore ha comunicato il proprio parere favorevole allo Scrivente Revisore in merito all'approvazione di tale conto.

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. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario

3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *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*

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 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 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	6	0	6	101	0	105	0	105	3	-4	17,50
Seconde	0	7	0	7	106	0	124	0	124	4	-18	17,71
Terze	0	7	0	7	128	0	146	0	146	12	-18	20,86
Quarte	0	6	0	6	150	0	124	0	124	12	26	20,67
Quinte	0	6	0	6	125	0	122	0	122	14	3	20,33
Pluriclassi	0	2	0	2	39	0	39	0	39	1	0	19,50
Totale	0	34	0	34	649	0	660	0	660	46	-11	19,41

Prime	0	7	0	7	140	0	157	0	157	15	-17	22,43
Seconde	0	5	0	5	155	0	116	0	116	6	39	23,20
Terze	0	6	0	6	117	0	112	0	112	11	5	18,67
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	18	0	18	412	0	385	0	385	32	27	21,39

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	76
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	24
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
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*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	139
<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	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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	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 presunto	€ 235.262,57		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 333.618,32	€ 253.644,32	0,77
03-Finanziamenti dello Stato	€ 27.041,83	€ 29.533,76	1,10
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 113.170,00	€ 134.620,00	1,19
06-Contributi da privati	€ 127.927,09	€ 109.647,33	0,86
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 3.924,01	€ 6.282,52	1,61
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	€ 840.943,83	€ 533.727,94	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 533.727,94	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 509.955,66	€ 225.078,56	0,45
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 50.879,42	€ 28.222,39	0,56
A02-Funzionamento amministrativo	€ 33.407,79	€ 18.774,71	0,57
A03-Didattica	€ 311.919,94	€ 84.868,92	0,28
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 106.037,33	€ 88.491,34	0,84
A06-Attività di orientamento	€ 7.711,18	€ 4.721,20	0,62
Progetti	€ 329.988,17	€ 144.236,11	0,44
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 20.717,92	€ 10.193,79	0,50
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 225.247,11	€ 90.282,51	0,41
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 84.023,14	€ 43.759,81	0,53
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	€ 840.943,83	€ 369.314,67	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 164.413,27	
Totale a Pareggio		€ 533.727,94	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 164.413,27.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 44,00% di quelle programmate.

Al programma annuale 2024 (che riportava una previsione iniziale di € 396.584,97) sono state apportate variazioni per un totale di € 444.358,86 consistenti:

- per € 361.384,91 in entrate finalizzate non deliberate, il cui elenco è stato esaminato dallo Scrivente Revisore (ed è agli atti della documentazione trasmessa); la parte più consistente delle variazioni finalizzate - € 333.618,32 - è da ricondurre ai finanziamenti PNRR dell'Unione Europea;
- per € 82.391,69 in variazioni deliberate dal Consiglio d'Istituto e più precisamente quanto ad € 65.312,02 con delibera n. 43 del 9.07.2024 e quanto ad € 17.079,67 con delibera n. 10 del 05.12.2024.

L'avanzo di amministrazione presunto, pari ad € 234.680,31 nel Programma Annuale 2024, è stato variato per € 582,26 (€ 235.262,57 come da programmazione definitiva): tale variazione è stata deliberata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 34 del 23.05.2024.

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2024 è stata effettuata correttamente dalla D.S.G.A. Le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 1.000,00 anticipato alla D.S.G.A. con mandato n. 41 del 19.02.2024, integrato con ulteriore mandato n. 191 del 9 maggio 2024 di € 1.000,00, è stato regolarmente chiuso e restituito con apposita reversale n. 587 del 24.12.2024.

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	€ 176.591,53	€ 46.336,04	€ 130.255,49	€ 149.215,46	€ 0,00	€ 279.470,95

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 225.571,97	€ 214.068,41	€ 11.503,56	€ 53.864,36	€ 0,00	€ 65.367,92

Non sono state effettuate radiazioni dei residui né attivi né passivi.

Per quanto concerne i residui attivi, i più risalenti sono finanziamenti PNRR o dovuti dall'Agenzia Nazionale Erasmus+ Indire: la DSGA precisa che i residui degli anni 2020, 2021 e 2022 saranno comunque radiati quanto prima in quanto trattasi di progetti conclusi.

Ad oggi, 7 maggio 2025, risultano incassati residui attivi per euro 77.496,95 e pagati residui passivi per euro 31.314,74.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 700.665,76. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 218.739,11	€ 82.250,81	€ 300.989,92
Totale Disponibilità	€ 460.834,54	€ 4.209,22	€ 465.043,76
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 679.573,65	€ 86.460,03	€ 766.033,68
PASSIVO			
Totale debiti	€ 225.571,97	-€ 160.204,05	€ 65.367,92
Consistenza Patrimoniale	€ 454.001,68	€ 246.664,08	€ 700.665,76
Totale Passivo	€ 679.573,65	€ 86.460,03	€ 766.033,68

Lo Scrivente Revisore esamina le scritture inventariali in cui, nell'anno finanziario 2024, sono stati iscritti beni mobili nuovi - in particolare riconducibili alla categoria I (mobili quali armadi, carrelli, sgabelli) e alla III (monitor, notebook, Ipad, microscopi) -acquistati principalmente con i fondi PNRR.

Nelle scritture sono presenti - come previsto - le rivalutazioni per categoria/tabella (tranne, come normativamente stabilito per i beni caricati nel secondo semestre dell'anno finanziario).

A campione il Revisore ha constatato la corretta etichettatura dei beni inventariati.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 284.243,01
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 46.336,04	€ 384.512,48	€ 430.848,52	
Pagamenti	€ 214.068,41	€ 315.450,31	€ 529.518,72	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 185.572,81
Residui Attivi	€ 130.255,49	€ 149.215,46		€ 279.470,95
Residui Passivi	€ 11.503,56	€ 53.864,36		€ 65.367,92
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 399.675,84

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari ad € 185.572,81 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale; le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) riportano, invece, un saldo pari ad € 202.342,81: la differenza rispetto al giornale di cassa - pari ad € 16.770,00 - è dovuta a somme incassate dalla Banca d'Italia dal Comune di Solbiate con Cagno per il diritto allo studio, somme per le quali la relativa reversale (n. 3 del 26.01.2025) è stata emessa nell'esercizio finanziario 2025.

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	€ 22.825,24	€ 5.397,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.879,42	€ 28.222,39	55,47%
A02	€ 0,00	€ 9.863,33	€ 8.440,66	€ 0,00	€ 470,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.407,79	€ 18.774,71	56,20%
A03	€ 0,00	€ 31.150,27	€ 53.718,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 311.919,94	€ 84.868,92	27,21%
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	€ 88.491,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 106.037,33	€ 88.491,34	83,46%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.721,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.711,18	€ 4.721,20	61,23%
P01	€ 0,00	€ 1.066,59	€ 9.127,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.717,92	€ 10.193,79	49,21%
P02	€ 0,00	€ 803,46	€ 89.479,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 225.247,11	€ 90.282,51	40,09%
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	€ 43.759,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 84.023,14	€ 43.759,81	52,09%
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	€ 0,00	€ 65.708,89	€ 303.135,06	€ 0,00	€ 470,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 839.943,83	€ 369.314,67	44,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	0,00%	17,80%	82,09%	0,00%	0,13%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 44,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 44,11%.

Il Revisore ha esaminato la documentazione rientrante nel progetto P.2.06 - concernente salute e benessere nella scuola, legalità, bullismo e cyberbullismo e, quindi, in particolare il supporto psicologico agli alunni e l'organizzazione del pre-scuola e del dopo scuola - e più precisamente il progetto Gestione dinamiche della classe. All'interno di detto progetto, l'incarico alla psicologa è stato affidato mediante avviso di selezione. La documentazione giustificativa relativa al mandato afferente al progetto esaminato risulta completa, corretta ed esaustiva.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP doveva essere presentata entro il 31 ottobre 2024: la dichiarazione IRAP2024 relativa all'anno d'imposta 2023, è stata presentata il 30.10.2024 con prot. n. 24103018034641495.

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

Il modello 770 deve essere presentato entro il 31 ottobre successivo a quello di chiusura del periodo di imposta: il modello 770/2024, relativo all'anno d'imposta 2023, è stato presentato dall'istituto il 27.10.2024 con prot. n. 24102718175317073.

La CU va presentata entro il 16 marzo successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta. La CU 2025, relativa all'anno d'imposta 2024, è stata presentata dall'Istituto in data 17.03.2025 (essendo festivo il giorno di scadenza) prot. n. 25031713014315118.

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

L'indice di tempestività dei pagamenti per il quarto trimestre 2024 è stato regolarmente pubblicato sul sito internet dell'istituto ed è pari a - 26,16; l'indice di tempestività annuale (anch'esso regolarmente pubblicato) è, invece, pari a - 25,53.

L'Istituto scolastico ha provveduto a comunicare in data 31.01.2025 lo stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati dell'anno 2024, pari ad euro zero; tale dichiarazione risultante sulla piattaforma PCC contempla, inoltre, i seguenti dati:

- tempo medio ponderato di pagamento pari a giorni 16;
- tempo medio ponderato di ritardo pari a giorni - 28.

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 fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *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*
- *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)*
- *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'I.C. Valmorea relativo all'anno 2024 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:50, l'anno 2025 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MALLARDI Mirella
