

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto LICEO DELLE SCIENZE UMANE "S. ANGISSOLA" di CREMONA, l'anno 2025 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 11:39, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DI MAGGIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MELZANI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il Ministero dell'Istruzione e del Merito, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota prot. 1789 del 14/03/2025 ha disposto, per l'anno 2024, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018.

Ne consegue che le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo 2024 secondo le tempistiche di seguito indicate:

- entro il 14 aprile 2025 le istituzioni scolastiche predispongono il conto consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti;
- entro il 15 maggio 2025, i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo con apposita relazione;
- entro il 30 maggio 2025, le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo.

I documenti per la verifica del conto consuntivo 2024 sono stati inviati via e-mail dalla scuola ai revisori in data 14/04/2025.

Nei giorni successivi, i revisori hanno richiesto ulteriori documenti e informazioni.

Partecipano alla verifica:

Dott. Roberto Calabrese (Dirigente Scolastico)

La Dott. essa Rosaria Compagnone (in qualità di sostituto del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi).

CONTROLLO "Osservanza norme regolamentari":

L'art. 6, comma 1, del Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

La determina del Ragioniere Generale dello Stato del 14/02/2025 ha stabilito che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli di cui agli allegati 1, 2, 3 e 4 consultabili al seguente indirizzo web:

<https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE->

I/tempi_di_pagamento_e_debiti_commerciali_delle_pubbliche_amministrazioni/index.html.

Le Istituzioni scolastiche rientrano nell'ambito soggettivo applicativo della norma e devono adottare il modello di cui all'allegato 3 della citata determina, tenendo conto del raccordo tra il piano dei conti adoperato dalle scuole e il piano dei conti integrato di cui al DPR 132/2013.

L'art. 6, comma 2, del Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155 prevede che il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa.

La scuola non ha ancora predisposto il documento.

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. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
3. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
4. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
5. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*

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 realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilit  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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 2

N. classi articolate: 5

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti										
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)	
Prime	10	0	10	230	0	228	0	228	3	2	0	22,80	0	
Secon de	10	0	10	235	0	230	0	230	7	5	0	23,00	0	
Terze	9	0	9	200	0	200	0	200	6	0	0	22,22	0	
Quarte	10	0	10	221	0	220	0	220	6	1	0	22,00	0	
Quinte	8	0	8	177	0	174	0	174	4	3	0	21,75	0	
Totale	47	0	47	1.063	0	1.052	0	1.052	26	11	0	22,38	0	

I revisori segnalano che i dati generali della scuola secondaria di II grado, alla data di riferimento del 15 marzo 2025, non sono stati riportati nella relazione al Conto Consuntivo.

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	59
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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*	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	101
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
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	2
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	30

I revisori segnalano che i dati relativi al personale, alla data di riferimento del 15 marzo 2025, non sono stati riportati nella relazione al Conto Consuntivo.

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	€ 327.459,58		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 240.064,09	€ 240.064,09	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 43.765,00	€ 43.765,00	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 56.119,08	€ 56.119,08	1,00
06-Contributi da privati	€ 310.160,74	€ 310.160,74	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.333,06	€ 1.333,06	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	€ 828,70	€ 828,70	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 979.730,25	€ 652.270,67	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 652.270,67	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 800.985,14	€ 511.029,06	0,64
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 6.889,40	€ 6.889,40	1,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 28.307,42	€ 22.659,88	0,81
A03-Didattica	€ 525.600,21	€ 260.492,93	0,50
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 16.501,36	€ 7.545,41	0,46
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 218.204,68	€ 212.565,90	0,98
A06-Attività' di orientamento	€ 5.482,07	€ 875,54	0,16
Progetti	€ 141.523,88	€ 75.609,13	0,54
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 28.760,32	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 111.651,56	€ 75.609,13	0,68
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.112,00	€ 0,00	0,00
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	€ 673,87	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 943.182,89	€ 586.638,19	
Z101-Disponibilit� finanziaria da programmare	€ 36.547,36		
Avanzo di competenza		€ 65.632,48	
Totale a Pareggio		€ 652.270,67	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 65.632,48.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 63,00% di quelle programmate.

CONTROLLO "Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva"

Nel programma annuale 2024 risultavano delle previsioni di competenza relative alle entrate pari a € 442.815,38.

Nel modello H relativo all'esercizio finanziario 2024, invece, è riportata una programmazione definitiva relativa alle entrate pari a € 976.974,94.

La differenza pari a € 534.159,56 è giustificata dalle variazioni al programma annuale 2024 effettuate dalla scuola nel corso dell'esercizio finanziario 2024.

I revisori hanno richiesto alla scuola l'elenco delle variazioni al P.A. 2024 che giustifichino la differenza pari € 534.159,56.

Nel programma annuale 2024 risultavano delle previsioni di competenza relative alle spese pari a € 406.273,54.

Nel modello H relativo all'esercizio finanziario 2024, invece, è riportata una programmazione definitiva relativa alle spese pari a € 943.182,89.

I revisori hanno richiesto alla scuola l'elenco delle variazioni al P.A. 2024 che giustifichino la differenza pari a € 536.909,35;

a tal fine sono stati richiesti:

- Le delibere adottate dal consiglio d'Istituto per le variazioni al Programma Annuale;
- I decreti adottati dal Dirigente Scolastico.

CONTROLLO "Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese":

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00.

In data 16/02/2024 con mandato n. 56 è stato disposto il pagamento di €500,00 alla precedente D.S.G.A., Dott.ssa Silvia Frassini;

L'ultima operazione annotata nel registro è la n. 29 del 28/06/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 484,01 e una rimanenza di € 15,99.

In data 28/06/2024 con reversale d'incasso n. 239 è stata disposta la riscossione di €500,00 relativa alla restituzione dell'anticipo del fondo delle minute spese dalla precedente D.S.G.A..

In data 28/06/2024 con mandati di pagamento dal n. 242 al n. 268 sono stati disposti i pagamenti per un totale di €484,01 alla D.S.G.A. come reintegro delle spese sostenute per il fondo delle minute spese, ai fini dell'imputazione contabile delle stesse sui pertinenti capitoli di bilancio (cosiddetta ricostituzione del fondo).

Con la delibera n° 2 del Consiglio di Istituto del 14/02/2024 è stato deciso di costituire il Fondo economale per le

minute spese per l'e.f. 2024 il cui ammontare è stato stabilito in €1.000,00; il limite massimo per ciascuna spesa economale è stato fissato in € 100,00.

Dall'esame del registro delle minute spese risulta che il suddetto limite massimo per ciascuna spesa è stato rispettato.

CONTROLLO "Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti"

E' stato verificato, per ogni singola voce di spesa presente nel "Mod. I - Spese" e nel "Mod. N - Spese", se la differenza tra "Programmazione definitiva" e "Somme impegnate" ("Residua disponibilità finanziaria") sia maggiore o uguale a zero.

La verifica ha avuto esito positivo.

CONTROLLO "Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa";

Nel modello H alla voce "3.1.1 Finanziamenti dallo Stato - Dotazione Ordinaria - Contributo Ministeriale per funzionamento amministrativo e didattico" è stato riportato un importo pari a €31.548,17; dalla somma degli importi riportati nelle note prot. 25954 del 29 settembre 2023 (PERIODO GENNAIO - AGOSTO 2024 = € 19.237,33) e prot. 36704 del 30 settembre 2024 (PERIODO SETTEMBRE - DICEMBRE 2024 = € 9.621,00) risulta un totale pari a €28.858,33; a tale valore è stato sommato l'importo pari a €2.689,84 assegnato ed erogato alla scuola dal Ministero dell'Istruzione del Merito con Nota prot. n. 47729 del 19 dicembre 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	€ 308.864,52	€ 27.374,87	€ 281.489,65	€ 141.606,58	€ 4.518,86	€ 418.577,37

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 187.696,74	€ 177.188,01	€ 10.508,73	€ 114.963,70	€ 1.763,55	€ 123.708,88

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 110.720,31 e pagati residui passivi per euro 24.638,86.

CONTROLLO "Riaccertamento dei residui":

La variazione in diminuzione pari a € 4.518,86, intervenuta nei residui attivi a seguito di attività di riaccertamento, è data dalla radiazione dei seguenti residui attivi:

- n. 126 del 2017, data provvedimento di variazione 20/05/2024, radiazione totale di importo pari a € 5,52;
- n. 139 del 2018, data provvedimento di variazione 20/05/2024, radiazione totale di importo pari a € 3.043,37;
- n. 64 del 2020, data provvedimento di variazione 20/05/2024, radiazione totale di importo pari a € 233,72;
- n. 85 del 2020, data provvedimento di variazione 20/05/2024, radiazione totale di importo pari a € 474,67;
- n. 18 del 2023, data provvedimento di variazione 27/06/2024, radiazione totale di importo pari a € 580,00;
- n. 58 del 2023, data provvedimento di variazione 27/06/2024, radiazione parziale di €129,00, importo finale pari a € 86,00;
- n. 85 del 2023, data provvedimento di variazione 27/06/2024, radiazione totale di importo pari a € 32,58;
- n. 93 del 2023, data provvedimento di variazione 20/05/2024, radiazione parziale di €20,00. importo finale pari a € 300,00.

La variazione in diminuzione pari a € 1.763,55, intervenuta nei residui passivi a seguito di attività di riaccertamento, è data dalla radiazione dei seguenti residui passivi:

- n. 2 residui con anno di provenienza 2021, radiati con provvedimento del 20/05/2024, per un importo totale pari a € 188,15;
- n. 21 residui con anno di provenienza 2023, radiati con provvedimento del 20/05/2024, per un importo totale pari a € 1.575,40.

I revisori hanno richiesto alla scuola gli atti del Dirigente Scolastico da cui si evince la necessità di procedere alla radiazione dei residui attivi e passivi.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 756.350,43. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 353.253,60	€ 4.793,20	€ 358.046,80
Totale Disponibilità	€ 523.005,12	-€ 992,61	€ 522.012,51
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 876.258,72	€ 3.800,59	€ 880.059,31
PASSIVO			
Totale debiti	€ 187.696,74	-€ 63.987,86	€ 123.708,88
Consistenza Patrimoniale	€ 688.561,98	€ 67.788,45	€ 756.350,43
Totale Passivo	€ 876.258,72	€ 3.800,59	€ 880.059,31

CONTROLLO "Coerenza nella compilazione del modello K"

Nella voce "Titoli di Stato", codice "B-3-1", del Conto del Patrimonio, prospetto dell'attivo (Modello K), è presente una situazione al 31/12/2024 pari a €7.966,88, relativa al valore del titolo di stato italiano "BTP 17/27 2.20% EUR" posseduto dall'istituzione scolastica.

L'art. 32 comma 2 del D.I. 129/2018, come confermato anche dalle "Linee Guida per la gestione del patrimonio e degli inventari delle istituzioni scolastiche" aggiornate dal Ministero dell'Istruzione con nota 4083 del 23 febbraio 2021, stabilisce che al titolo va attribuito un valore calcolato sulla base del prezzo di borsa del giorno precedente a quello della compilazione o revisione dell'inventario, se il prezzo è inferiore al valore nominale. Nel caso di specie, tale prezzo era pari a 99,586 in data 30/12/2024, quindi inferiore al valore nominale pari a 100,00.

Al 31/12/2024 il valore del titolo, valutato al prezzo di borsa di 99,586, era pari a € 7.966,88, come risulta dall'estratto del Deposito Titoli n. 92946014 presso Banco BPM (identificato dal prot. n. 0004231 - 28/04/2025 - VI.3 - U).

Il BTP posseduto dall'istituzione scolastica ha le seguenti caratteristiche:

- denominazione: BTP 17/27 2.20% EUR
- codice ISIN: IT0005240830
- divisa: Euro
- emittente: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
- tipologia: Titoli di stato italiani
- struttura bond: tasso fisso (Plain Vanilla)
- data scadenza: 01/06/2027

- valore nominale: € 8.000
- periodicità cedola: semestrale
- cedola semestrale: 1,10% (€ 88,00)
- prezzo di rimborso a scadenza: 100
- aliquota fiscale: 12,50%
- descrizione payout: interessi annui lordi posticipati, pagabili semestralmente l'1 giugno e l'1 dicembre di ciascun anno, pari al 2,20% del valore nominale del prestito.

CONTROLLO: "Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi"

Sono stati verificati i valori riportati nei modelli L, J e K. Essi risultano essere coerenti tra loro.

CONTROLLO: "Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12"

Il valore al 31/12/2024 relativo ai Depositi bancari e postali, pari a € 95.468,26 e riportato nel rigo B-4-1 del modello K - Attivi, coincide con il valore del saldo di cassa al 31/12/2024 riportato nel Giornale di Cassa 2024, con il saldo alla stessa data riportato nelle comunicazioni dell'Istituto cassiere e nel Mod. 56 T della Banca d'Italia.

CONTROLLO "Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante":

In occasione della verifica di cassa effettuata in data 04/10/2024 (verbale n. 2024/005) è stato verbalizzato che in seguito alla nomina della Sig.ra Ilenia Cirrone in qualità di DSGA della scuola a partire dal 01/09/2024, i revisori hanno richiesto il verbale di passaggio di consegne tra DSGA uscente ed entrante.

La scuola ha fornito il verbale richiesto datato 24/09/2024, identificato dal prot. n. 0009091 - 24/09/2024 - I.1 - E e firmato dal Dirigente Scolastico e dalle DSGA uscente ed entrante e dal Presedente del Consiglio d'Istituto.

Nel verbale si dà atto dell'avvenuta ricognizione materiale dei beni da parte dei consegnatari interessati e, constatata la corrispondenza tra i beni in carico e quelli effettivamente esistenti, i consegnatari, uscente ed entrante, hanno dichiarato, rispettivamente, di consegnare ed accettare i beni mobili oggetto del passaggio di consegna.

CONTROLLO "Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario"

Per quanto concerne la voce A-2-6 (altri beni), riportata nel modello K, sono stati verificati i beni inventario "Libri e Materiale Bibliografico".

Dai documenti forniti dalla scuola (R023- Stampa Inventario generale identificato dal prot. n. 0004231 - 28/04/2025 - VI.3 - U) non si evince la presenza di libri e materiale bibliografico.

La voce "A-2-6 - Altri beni" presente i seguenti valori

- al 01/01/2024 pari a € 5.002,57
- al 31/12/2024 pari a € 5.002,57

dall'Inventario Generale al 31/12/2024, invece, non risultano beni "Libri e Mater. Bibliografico (ex categoria II).

A tal fine, i revisori segnalano un rilievo.

Dall'Inventario Generale al 31/12/2024 fornito dalla scuola non risultano:

- beni di categoria IV;
- beni immobili;
- beni di valore storico artistico;
- veicoli e natanti;

- Libri e Materiale Bibliografico (ex categoria II).

Per quanto concerne, invece, le voci A-2-2 (impianti e macchinari) e A-2-3 (attrezzature), riportate nel modello K, sono stati verificati i beni inventario "Beni Mobili".

Nella fattispecie, è stato verificato il registro inventario riportante:

- beni di categoria I:

o n. 204 beni per un valore pari a 33.441,54 € al 01/01/2024;

o n. 204 beni per un valore pari a 19.570,77 € al 31/12/2024;

o n. 0 variazioni dovute ad operazioni di carico;

o variazioni pari a -13.870,77 € dovute ad operazioni di ammortamento.

CONTROLLO "Corretta indicazione consistenze iniziali":

I revisori segnalano che gli importi totali al 01/01/2024 e le relative variazioni intercorse durante il 2024 riportati nella voce A-2-2 (impianti e

macchinari) del Mod. K 2024 non coincidono con i rispettivi valori riportati nella colonna Beni Mobili di categoria 1 del modello R023 "Stampa Inventario Generale"; coincidono, invece, gli importi al ed al 31/12/2024.

- beni di categoria III:

o n. 816 beni per un valore pari a 288.496,80 € al 01/01/2024;

o n. 979 beni per un valore pari a 358.046,80 € al 31/12/2024;

o n. 163 variazioni dovute ad operazioni di carico;

o variazioni pari a -69.550,00 € dovute ad operazioni di carico e di ammortamento;

CONTROLLO "Corretta indicazione consistenze iniziali":

I revisori segnalano che gli importi totali al 01/01/2024 e le relative variazioni intercorse durante il 2024 riportati nella voce A-2-3 (Attrezzature) del Mod. K 2024 non coincidono con i rispettivi valori riportati nella colonna Beni Mobili di categoria 3 del modello R023 "Stampa Inventario Generale"; coincidono, invece, gli importi al ed al 31/12/2024.

A tal fine, segnalano un rilievo.

TOTALE:

- la consistenza totale al 01/01/2024 pari a 321.938,34 € (n. 1.020 beni);

- il totale delle variazioni pari a 55.679,23 €;

- la consistenza finale al 31/12/2024 pari a 377.617,57 € (n. 1.183 beni);

- Il totale dei beni caricati nel corso dell'anno 2024 è pari a 163;

- I beni risultano iscritti nel relativo inventario in ordine cronologico, con numerazione progressiva (ai sensi dell'art. 31, comma 2, del D.I. n. 129/2018);

- I beni risultano iscritti nel relativo inventario con l'indicazione degli elementi che permettono di stabilirne il luogo in cui si trovano, la quantità e il valore, ma non la provenienza;

- dal documento prodotto dalla scuola tramite il software SIDI non è possibile ricavare in modo diretto le percentuali di ammortamento e lo stato di conservazione dei beni.

- che gli importi totali al 31/12/2024 calcolati dalla somma delle voci A-2 del Mod. K 2024 coincidono con le rispettive somme delle categorie riportate nel modello R023 "Stampa Inventario Generale"; invece, non coincidono gli importi al 01/01/2024 e le variazioni intervenute nel corso del 2024.

Inoltre, il modello R023 "Stampa Inventario Generale" riporta erroneamente tutti i valori pari a €0,00 al 01/01/2024. A tal fine, i revisori segnalano un rilievo.

In occasione della verifica del conto consuntivo 2023, i revisori avevano segnalato un rilievo in merito alla presenza al 31/12/2023 di beni di categoria IV; infatti, i beni di categoria IV sono i beni immateriali (brevetti, marchi, software proprietario, ecc.); la scuola, invece, aveva inventariato in tale categoria n. 5 "CARRELLI DI RICARICA 32 POSTI CON RICARICA SMART"; nell'inventario generale relativo al 2024 l'importo dei beni di categoria IV al 01/01/2024 è correttamente pari a €0,00. Nel modello "R023- Stampa Inventario generale" fornito dalla scuola, identificato dal prot. n. 0004231 - 28/04/2025 - VI.3 - U, i beni risultano inventariati nella categoria III. Pertanto, si ritiene chiuso il rilievo.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 206.291,80
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 27.374,87	€ 510.664,09	€ 538.038,96	
Pagamenti	€ 177.188,01	€ 471.674,49	€ 648.862,50	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 95.468,26
Residui Attivi	€ 276.970,79	€ 141.606,58		€ 418.577,37
Residui Passivi	€ 8.745,18	€ 114.963,70		€ 123.708,88
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 390.336,75

CONTROLLO "Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate"

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a €95.468,26 in concordanza con le scritture del libro giornale 2024.

CONTROLLO "Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12"

Il saldo dell'estratto conto dell'Istituto cassiere al 31/12/2024 è pari a €95.468,26 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) (€95.428,26 SC/INFRUTTIFERO + €40,00 SC/FRUTTIFERO).

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	€ 5.805,74	€ 1.083,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.889,40	€ 6.889,40	100,00 %
A02	€ 0,00	€ 26,10	€ 22.618,98	€ 0,00	€ 14,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.307,42	€ 22.659,88	80,05%
A03	€ 143.379,10	€ 7.983,19	€ 93.002,07	€ 10.722,58	€ 4.515,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 890,00	€ 525.600,21	€ 260.492,93	49,57%
A04	€ 7.535,41	€ 0,00	€ 10,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.501,36	€ 7.545,41	45,73%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 210.742,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.823,50	€ 218.204,68	€ 212.565,90	97,42%
A06	€ 0,00	€ 283,04	€ 592,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.482,07	€ 875,54	15,98%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.760,32	€ 0,00	0,00%
P02	€ 49.013,09	€ 31,80	€ 26.564,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 111.651,56	€ 75.609,13	67,72%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.112,00	€ 0,00	0,00%
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	€ 199.927,60	€ 14.129,87	€ 354.613,85	€ 10.722,58	€ 4.530,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.713,50	€ 942.509,02	€ 586.638,19	63,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	34,09%	2,41%	60,45%	1,83%	0,78%	0,00%	0,00%	0,00%	0,47%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 63,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 52,03%.

In particolare, i Revisori hanno richiesto alla scuola la documentazione relativa al progetto P.2.2 2SUPPORTI FORMATIVI E CULTURALI".

Nella fattispecie, sono stati richiesti i seguenti documenti:

- i decreti di nomina del personale che ha partecipato al progetto;
- i prospetti di liquidazione elaborati dalla DSGA;
- i decreti di liquidazione del Dirigente Scolastico;

i timesheet firmati con il dettaglio delle attività e dei giorni e delle ore in cui le attività relative al progetto sono state

effettuate;

- la scheda del progetto da cui si evinca la descrizione del progetto ed il dettaglio delle attività previste;
- l'eventuale titolo avviso o decreto di riferimento;
- i risultati attesi e raggiunti;
- dato che dal mod. I 2024 si evince che per il progetto in parola è stata prevista una programmazione definitiva delle entrate pari a €25.923,00 proveniente da Contributi volontari da famiglie, le modalità di utilizzo di tali risorse.

I revisori si riservano di verificare tutta la documentazione fornita dalla scuola e di verbalizzarne l'esito in occasione del verbale della prossima verifica di cassa.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 è stata presentata con protocollo n. 24103010115549626 del 30/10/2024, quindi entro la data di scadenza del 31/10/2024.

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 fuori termine

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2024 (CU 2025) è stata presentata con protocollo n. 25041511430659985 del 15/04/2025, quindi, oltre la data di scadenza del 17/03/2025.

Pertanto, i revisori segnalano un rilievo.

In tutto sono state inviate e accolte n. 26 comunicazioni.

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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

CONTROLLO "Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori di tempestività dei pagamenti"

Gli indicatori di tempestività pubblicati sul sito della scuola hanno i seguenti valori:

- I trimestre 2024: -1,46
- II trimestre 2024: -1,58
- III trimestre 2024: +6,92
- IV trimestre 2024: -8,75
- Anno 2024: -3,32.

Tali indicatori sono stati estratti dalla PCC accedendo all'AreaRGS nell'area dedicata alla voce Canali > PCC > Consultazioni ITP.

I revisori segnalano che l'ITP relativo al 3° trimestre 2024 risulta positivo, indicando un ritardo medio nei pagamenti delle fatture.

CONTROLLO "Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici"

Al seguente link del sito internet della scuola

https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/CRPM02000E/3/IN_PUBBLICAZIONE/8f3196a2-f348-4ef3-9010-7af40669221c/show

sono pubblicati i dati relativi all'ammontare del debito dei primi 3 trimestri del 2024; sono assenti, invece, i dati relativi al 4° trimestre 2024; sono assenti anche tutti i dati relativi al numero di imprese creditrici.

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, pubblicati sul sito della scuola sono pari rispettivamente a:

- I trimestre 2024: € 47.847,63; il numero di imprese creditrici non è stato pubblicato;
- II trimestre 2024: € 56.731,99; il numero di imprese creditrici non è stato pubblicato;
- III trimestre 2024: € 71.318,63; il numero di imprese creditrici non è stato pubblicato;
- IV trimestre 2024: dati non pubblicati;
- Anno 2024: €0,00; il numero di imprese creditrici non è stato pubblicato.

A tal fine, i revisori segnalano un rilievo.

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*
- *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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *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*
- *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 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*
- *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*
- *Non è stato 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*
- *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*
- *Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

La dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770) per l'anno d'imposta 2023 è stata presentata con protocollo n. 24103009184546432 del 30/10/2024, quindi entro la data di scadenza del 31/10/2024.

Il Dirigente Scolastico, Prof. Roberto Calabrese, e il sostituto del Direttore dei Generali Amministrativi, Sig.ra Rosaria Compagnone, dichiarano sotto la propria responsabilità, che presso l'Istituto nell'anno finanziario 2024 non ci sono state gestioni fuori bilancio.

La dichiarazione risulta firmata digitalmente e protocollata con n. 0004231 - 28/04/2025 - VI.3 - U.

Con un altro documento dichiarano, altresì, che non è intestato all'Istituto alcun conto corrente postale e non è stata

attivata alcuna carta di credito o di debito, gravante sul conto corrente bancario dell'Istituto.

La dichiarazione risulta firmata digitalmente e protocollata con n. 0004231 - 28/04/2025 - VI.3 - U.

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.

Si segnala che la verifica del Conto Consuntivo è stata effettuata in presenza presso la sede dell'istituto in data 06/05/2025. Durante la visita erano state rilevate delle squadrature contabili (n. 1, 7 e 9).

Esse erano causate dal fatto che l'avanzo di amministrazione presunto riportato nel mod. H 2024, inizialmente pari a €324.704,27, era stato calcolato dalla scuola al netto delle radiazioni dei residui attivi e passivi, e non al lordo; il valore corretto da inserire, infatti, doveva essere pari a €324.704,27 + €4.518,86 (residui attivi radiati) - €1.763,55 (residui passivi radiati) = €327.459,58.

La scuola aveva aperto una segnalazione all'help desk del software SIDI - BIS (Bilancio Integrato Scuole) per capire come risolvere la problematica.

Successivamente, in data 13/05/2025 la scuola ha inviato il mod. H corretto.

Sulla base dei successivi controlli, i revisori dei conti hanno chiuso e protocollato il verbale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:03, l'anno 2025 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MAGGIO GIUSEPPE

MELZANI LUCA

