

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto IC CORTEMAGGIORE di CORTEMAGGIORE, l'anno 2025 il giorno 16, del mese di maggio, alle ore 12:23, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso \*da Remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	CAGGIANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABIANA	TRINETTI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

IL PRESENTE VERBALE ANNULLA E SOSTITUISCE IL PRECEDENTE DI CUI N. 2 DEL 12.5.2025.

\*Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, con i Revisori dei Conti, in contatto telefonico e via e-mail e con intervento della DSGA Dott. Sabrina Figliucci, visti gli articoli 51 e 52 del D.L.129/2018.

L'Istituzione Scolastica ha prodotto tutta la documentazione utile ad un esaustivo riscontro anche su specifiche richieste dei Revisori relative ad ottenere integrazioni documentali e richieste di chiarimenti.

Il conto consuntivo 2024 è stato interessato da proroga come da nota MIM prot. n. 1789 del 14.3.2025, avente per oggetto "proroga per la predisposizione ed approvazione del Conto Consuntivo 2024".

I Revisori prendono atto della dichiarazione congiunta rilasciata dal D.S. e dal DSGA sull'inesistenza di gestioni fuori bilancio.

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.L. 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. *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*

#### 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. *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 disponibilit  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. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *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 tempestivit  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 tempestivit  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   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)
	7	7	166		166	166	8	23,72

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025   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 diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti ( $l=e-i$ )	Media alunni per classe ( $i/d$ )
Prime		2	2	4	86		34	51	85	1	1	21,25
Seconde		2	2	4	78		31	45	76	2	2	19,00
Terze		3	2	5	88		52	39	91	3	-3	18,20
Quarte		2	3	5	97		64	34	98	6	-1	19,60
Quinte		2	2	4	71		32	38	70	4	1	17,50
Pluriclassi		6	0	6	100		99	0	99	5	1	16,50
Totale	0	17	11	28	520	0	312	207	519	21	1	18,54
Prime		6	1	7	130		11	191	202	8	-72	28,86
Seconde		6	1	7	103		90	12	102	3	1	14,57
Terze		6	1	7	102		88	14	102	5	0	14,57
Pluriclassi		0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Totale	0	18	3	21	335	0	189	217	406	16	-71	19,33

**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	68
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	11
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	5
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	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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	31

## 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	€ 401.669,21		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 336.131,57	€ 336.131,57	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 29.632,59	€ 29.632,59	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 4.500,00	€ 4.500,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 11.676,10	€ 11.676,10	1,00
06-Contributi da privati	€ 56.567,75	€ 56.567,75	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 5,50	€ 5,50	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 840.182,73	€ 438.513,52	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 438.513,52	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 704.661,99	€ 215.416,64	0,31
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 78.106,48	€ 46.696,14	0,60
A02-Funzionamento amministrativo	€ 18.649,77	€ 6.960,90	0,38
A03-Didattica	€ 554.947,22	€ 137.330,10	0,25
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 49.698,29	€ 24.429,50	0,50
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 3.260,23	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	€ 94.323,59	€ 1.379,83	0,02
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 88.404,54	€ 11,48	0,01
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.919,05	€ 1.368,35	0,24
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 300,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 799.285,58	€ 216.796,47	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 44.000,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 221.717,05	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 438.513,52	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 221.717,05.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 28,00% di quelle programmate.

### 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	€ 164.591,93	€ 25.365,07	€ 139.226,86	€ 202.448,59	€ 0,00	€ 341.675,45

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 10.199,83	€ 2.639,83	€ 7.560,00	€ 3.612,07	€ 7.246,00	€ 3.926,07

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 250.924,17 e pagati residui passivi per euro 1.369,00.

Le variazioni in diminuzione dei residui passivi riguardano Minor somme pagate in quanto la piattaforma cinema chiude la rendicontazione finale al 25/01/2024, come si evince dal provvedimento del Dirigente Scolastico del 22/01/2024 e dall'elenco delle radiazioni allegato al consuntivo.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 959.247,93. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 281.450,67	€ 47.165,00	€ 328.615,67
Totale Disponibilità	€ 411.869,04	€ 222.689,29	€ 634.558,33
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	€ 693.319,71	€ 269.854,29	€ 963.174,00
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 10.199,83	-€ 6.273,76	€ 3.926,07
Consistenza Patrimoniale	€ 683.119,88	€ 276.128,05	€ 959.247,93
<b>Totale Passivo</b>	€ 693.319,71	€ 269.854,29	€ 963.174,00

Il totale delle immobilizzazioni del Modello K concorda con il valore dell'inventario al 31.12.2024 di € 328.615,67

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 247.277,11
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 25.365,07	€ 236.064,93	€ 261.430,00	
Pagamenti	€ 2.639,83	€ 213.184,40	€ 215.824,23	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 292.882,88
Residui Attivi	€ 139.226,86	€ 202.448,59		€ 341.675,45
Residui Passivi	€ 314,00	€ 3.612,07		€ 3.926,07
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 630.632,26

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 292.882,88 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	€ 5.954,4 5	€ 14.018, 43	€ 22.449, 01	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.274,2 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 78.106, 48	€ 46.696, 14	59,79%
A02	€ 0,00	€ 1.548,2 8	€ 4.155,0 0	€ 0,00	€ 759,57	€ 498,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.649, 77	€ 6.960,9 0	37,33%
A03	€ 10.071, 85	€ 63.432, 82	€ 33.674, 39	€ 3.288,0 3	€ 2.114,4 0	€ 24.748, 61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 554.947 ,22	€ 137.330 ,10	24,75%
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	€ 23.392, 88	€ 0,00	€ 0,00	€ 886,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 150,00	€ 49.698, 29	€ 24.429, 50	49,16%



<b>A06</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.260,23	€ 0,00	0,00%
<b>P01</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>P02</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 11,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 88.404,54	€ 11,48	0,02%
<b>P03</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>P04</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.368,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.919,05	€ 1.368,35	23,12%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 16.026,30	€ 78.999,53	€ 85.051,11	€ 3.288,03	€ 2.873,97	€ 30.407,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 150,00	€ 798.985,58	€ 216.796,47	28,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	7,40%	36,44%	39,24%	1,52%	1,33%	14,03%	0,00%	0,00%	0,07%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 28,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 1,41%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

I Revisori a campione hanno esaminato la seguente documentazione:

- \* mandato n. 306 del 14.12.2024 di € 3.139,82 escluso IVA, imputato all'aggr. A.3.1 -FUNZIONAMENTO DIDATTICO - per pagamento fattura n. 311 del 14.11.2024 emessa della ditta INNOVAMAT EDUCATION SRL, per progetto INNOVAMAT per le classi dell'IC di Cortemaggiore, con scadenza il 20.12.2024 con termini stabiliti di 36 gg. (scadenza e pagamento normativamente non congrui);
- trattativa su MEPA - RDO n. 4592486/19.9.2024;
- determina del D.S. per l'affidamento diretto su MEPA ai sensi dell'art. 50 comma 1, lettera b Dlgs 36/2023 (per affidamento progetto - fornitura di materiale didattico per studenti e risorse digitali 1° IT - 2° IT - 3° IT;
- CIG - DURC ;
- tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi della L. 136/2010 - conto dedicato;
- dichiarazione di assenza di conflitti di interesse;
- dichiarazione di iscrizione della ditta al Registro delle imprese;
- dichiarazione di inesistenza di causa di incompatibilità e di conflitti di interesse;
- \* Reversale n. 359 del 25.11.2024 di € 1087,00 imputata all'Aggr. 6.1.2 - FAMIGLIE - CONTRIBUTI VOLONTARI PER L'ARRICCHIMENTO OFFERTA FORMATIVA -.

La suddetta quota versata dalle famiglie per il miglioramento dell'offerta formativa a.s. 2024-2025 è stata deliberata dal C.I. con delibera n. 5 e n. 7 del 22.5.2024.

Si ricorda ,in ogni caso , che il corretto normale termine normativo di scadenza fatture è trenta giorni (30) da ricezione/avvenuto collaudo, ai sensi del Decreto Legislativo n. 231 del 09/10/2002, come modificato e integrato dal D.lgs. n. 192 del 09/11/2012, che ha recepito la direttiva 2011/7/UE del 16/02/2011 e da ultimo il D.L. n. 13 del 24/02/2023 art. 4-bis (Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni).

## Dichiarazione IRAP



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

La dichiarazione IRAP è stata regolarmente trasmessa l'08/11/2024 con prot. n.24110816055550110.

### **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

La dichiarazione mod. 770 è stata regolarmente trasmessa l'08/11/2024 con prot. n. 24110815591268846.

La Certificazione Unica è stata regolarmente trasmessa il 17/03/20245con prot. n. 25031720180658046

### **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 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 l'anno 2024 risulta essere pari a 2,97:

1 trimestre -16,73

2 trimestre -19,33

3 trimestre 50,52

4 trimestre -11,83.

I Revisori chiedono chiarimenti in merito all'indice positivo relativo al 3 trimestre, la DSGA riferisce che il ritardato pagamento delle fatture è dovuto all'attesa dei fondi PNRR e del' incarico della stessa DSGA ricevuto solo in ottobre , pertanto alcune fatture in scadenza sono rimaste in sospeso.

Lo stock dei debiti dell'intero anno risultante dalla PCC riporta il TMR (tempo medio ponderato di ritardo ) 13.4 gg.

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*
- *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*
- *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*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *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*

IL PRESENTE VERBALE ANNULLA E SOSTITUISCE IL PRECEDENTE N. 2 DEL 12.5.2025 DELL'IC DI CORTEMAGGIORE , .

### **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 13:37, l'anno 2025 il giorno 16 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAGGIANO MARIA

\_\_\_\_\_

TRINETTI FABIANA

\_\_\_\_\_