

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/002

Presso l'istituto IC BORGONOVO VAL TIDONE di BORGONOVO VAL TIDONE, l'anno 2025 il giorno 30, del mese di aprile, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 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 è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, con i Revisori dei Conti dalla rispettive residenze , in costante contatto telefonico e via e-mail e con intervento della DSGA Nadia Simonelli.

Visti gli articoli 51 e 52 del D.I.129/2018.

Il Conto Consuntivo risulta interessato da proroga giusta nota MIM n. 1789 del 14/03/2025.

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; ha integrato la documentazione inviata via mail il 30.04.2025

Il Conto Consuntivo è stato predisposto dal D.S. in collaborazione del DSGA l' 1.4.2025

I revisori prendono atto dichiarazione congiunta del D.S. e del DSGA allegata al consuntivo 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.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *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 disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché 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 Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

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

Numerosezioni con orario ridotto (a)	Numerosezioni 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)
2	4	6	130	42	88	130	2	21,67

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:

	Numeri classi funzionanti con 24 ore (a)	Numeri classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numeri 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		3	1	4	95		69	26	95	3	0	23,75
Seconde		3	1	4	87		51	36	87	4	0	21,75
Terze		3	1	4	96		71	25	96	4	0	24,00
Quarte		3	1	4	85		63	22	85	7	0	21,25
Quinte		3	1	4	86		63	23	86	6	0	21,50
Pluriclassi		0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Totale												
Totali	0	15	5	20	449	0	317	132	449	24	0	22,45
Totale												
Prime		4		4	74		74		74	4	0	18,50
Seconde		5		5	102		102		102	7	0	20,40
Terze		4		4	93		93		93	3	0	23,25
Pluriclassi		0		0	0		0		0	0	0	0
Totale												
Totali	0	13	0	13	269	0	269	0	269	14	0	20,69

PCIC80800N - A84E5E2 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003542 -30/01/2025 - VI.3 - E

I SUDETTI DATI SONO STATI FORNITI DAL DSGA

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	40
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
*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	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	93
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	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	1
TOTALE PERSONALE ATA	26

I SUDETTI DATI SONO STATI FORNITI DAL DSGA.

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	€ 173.491,70		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 253.219,46	€ 253.219,46	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 22.266,58	€ 22.266,58	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 14.190,00	€ 14.190,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 61.842,60	€ 61.842,60	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 5,95	€ 5,95	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 525.016,29	€ 351.524,59	
Disavanzo di competenza			€ 0,00
Totale a pareggio			€ 351.524,59

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 499.280,92	€ 147.056,85	0,30
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 16.094,59	€ 15.840,10	0,99
A02-Funzionamento amministrativo	€ 22.446,72	€ 17.790,21	0,80
A03-Didattica	€ 382.735,65	€ 48.908,51	0,13
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 74.096,99	€ 64.211,49	0,87
A06-Attività' di orientamento	€ 3.906,97	€ 306,54	0,08
Progetti	€ 25.735,37	€ 17.689,94	0,69
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 16.563,45	€ 12.623,75	0,77
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.166,92	€ 5.066,19	0,71
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.005,00	€ 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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 525.016,29	€ 164.746,79	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 186.777,80	
Totale a Pareggio		€ 351.524,59	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 186.777,80.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 32,00% 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	€ 155.497,92	€ 37.110,00	€ 118.387,92	€ 119.143,00	€ 0,00	€ 237.530,92

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 121.547,80	€ 115.564,13	€ 5.983,67	€ 1.380,61	€ 0,00	€ 7.364,28

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 42.686,40 e pagati residui passivi per euro 38,61

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 851.333,31. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 388.114,96	€ 102.948,85	€ 491.063,81
Totale Disponibilità	€ 295.039,50	€ 72.594,28	€ 367.633,78
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 683.154,46	€ 175.543,13	€ 858.697,59
PASSIVO			
Totale debiti	€ 121.547,80	-€ 114.183,52	€ 7.364,28
Consistenza Patrimoniale	€ 561.606,66	€ 289.726,65	€ 851.333,31
Totale Passivo	€ 683.154,46	€ 175.543,13	€ 858.697,59

La Giacenza complessiva al 31/12/2024 trova coincidenza nel prospetto di raccordo fornito per tutte le categorie presenti (Stampa Raggruppata per Conto del Patrimonio e per Inventario).

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 139.541,58
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 37.110,00	€ 232.381,59	€ 269.491,59	
Pagamenti	€ 115.564,13	€ 163.366,18	€ 278.930,31	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 130.102,86
Residui Attivi	€ 118.387,92	€ 119.143,00		€ 237.530,92
Residui Passivi	€ 5.983,67	€ 1.380,61		€ 7.364,28
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 360.269,50

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 130.102,86 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 inherente 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.

SPESA

	Impegni									Programmazione 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 4.969,10	€ 7.315,55	€ 1.773,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.782,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.094,59	€ 15.840,10	98,42%
A02	€ 0,00	€ 1.017,87	€ 13.821,80	€ 0,00	€ 344,63	€ 1.600,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.005,88	€ 22.446,72	€ 17.790,21	79,26%
A03	€ 8.613,28	€ 13.229,69	€ 13.757,60	€ 7.629,66	€ 1.469,45	€ 4.208,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 382.735,65	€ 48.908,51	12,78%
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	€ 5.171,00	€ 0,00	€ 57.055,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.897,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 88,00	€ 74.096,99	€ 64.211,49	86,66%
A06	€ 306,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.906,97	€ 306,54	7,85%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

P02	€ 4.161,25	€ 0,00	€ 8.029,64	€ 0,00	€ 400,00	€ 32,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.563,45	€ 12.623,75	76,22%
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	€ 66,92	€ 444,90	€ 4.487,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 67,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.166,92	€ 5.066,19	70,69%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.005,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE V.E.	€ 23.288,09	€ 22.008,01	€ 98.924,47	€ 7.629,66	€ 2.214,08	€ 9.588,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.093,88	€ 525.016,29	€ 164.746,79	32,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	14,14%	13,36%	60,05%	4,64%	1,35%	5,83%	0,00%	0,00%	0,67%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 32,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 60,72%.

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

A campione è stata esamina esaminata la seguente documentazione:

* mandato n. 236 del 15.11.2024 di € 10.030,00, imputato all'Aggr. A.5.2 3.12.1 PROGETTO ERASMUS , per pagamento saldo Fattura N° 2024/000162/7P del 31/10/2024 dell' Agenzia Viaggi e Turismo "IREOSTUR S.R.L. - Acquisto n° 39 biglietti aerei A/R Malpensa /Nantes -13-20 novembre 2024- (data di ricezione da PCC 05.11.2024, nel registro fatture protocollata il 06/11/2024 con scadenza 30.11/2024 - SCADENZA E PAGAMENTO NORMATIVAMENTE CONGRUI).

A corredo del suddetto mandato risulta, inoltre, esserci la seguente documentazione:

- Determina a contrarre del D.S., prot. n. 7976 del 06.11.2024, con procedura di acquisizione del servizio con affidamento diretto previsto dall'art. 36, comma 2 lettera a) del D.lgs n.50/2016,;
- stipula trattativa n. 4676412
- Tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi dell'art. 3 L. 136/2010;
- CIG - CUP - DURC;
- Mancata richiesta di verifica all'Agenzia dell'Entrate e Riscossioni di inadempienza ai sensi dell'art. 48 - bis del DPR 602/73 al momento del pagamento, pertanto la scuola ha provveduto a farla successivamente ora per allora, come previsto dalla Circolari 23 settembre 2011, n. 27/RGS e 21 marzo 2018, n. 13/RGS," richiesta di verifica successiva a seguito dell'inosservanza dell'obbligo posto dall'art. 48 bis del DPR n. 602/1973". Dalla certificazione Mod. C dell' Ag. dell'Entrate e Riscossioni risulta che la suddetta Agenzia di Viaggi non è moroso alla data attuale, ovvero 29/04/2025 *. I Revisori raccomandano il DSGA di effettuare sempre prima del pagamento la suddetta verifica, poiché in caso il beneficiario dovesse risultare inadempiente non deve procedere al pagamento delle somme dovute.

Si ricorda in ogni caso che il corretto normale termine normativo di scadenza fatture è trenta giorni da ricezione PCC, 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). Tale dato risulta significativo per il corretto calcolo della tempestività

* reversale n. 361 del 06.12.2024 di € 58.008,36 acconto del 50%- imputata all'Aggr. 2.3.0 - PNRR - Riduzione dei

divari negli apprendimenti e contrasti alla dispersione scolastica " A vele spiegate" (D.M. n. 19 del 2.2.2024);
- Accordo di concessione di finanziamento , quale autorizzazione all'avvio del progetto e alla spesa del progetto a vele spiegate, sulla base del D.M. n. 19/2.2.2024 nell'ambito della missione 4 finanziato dall' U.E. - Next Generation EU , tra il MIM e l'istituzione scolastica dell'IC di Borgonovo, rappresentata dal D.S. Antonello Risoli , quale legale rappresentante. Importo totale richiesto per il progetto è di € 116.016,72, data inizio progetto il 31.10.2024 e data fine il 15.09.2025;
- Decreto di assunzione in bilancio del suddetto finanziamento - Prot. n. 7289 del 14.10.2024.

Tutta la documentazione esaminata risulta regolare.

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 il 21.5.2024, ricevuta n. 24052110264368180.

La dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod. 770) per l'anno d'imposta 2023 è stata presentata il 21.5.2024, ricevuta n. 24052110263368117.

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

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2024 è stata presentata l'11.3.2025 come da ricevuta n. 25031114570241088.

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

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

Risultano pubblicati (ex DPCM 22.9.2014 a fini di trasparenza) in Amministrazione Trasparente del sito istituzionale gli indicatori di tempestività dei pagamenti:

I TRIMESTRE protocollato il 03.04.2024 è pari a -11,92;

II TRIMESTRE protocollato il 01.07.2024 è pari a -18,09;

III TRIMESTRE protocollato il 14 ottobre 2024 è pari a -7,27

IV TRIMESTRE protocollato il 13 gennaio 2025 è pari a -14,65

L'indice annuale pubblicato il 13.01.2025 è -14,65

Lo stock del debito aggiornato sulla PCC l'1.3.2025 risulta 0 (importo scaduto e non pagato).

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*
- *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) 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*
- *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'anno 2024 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:50, l'anno 2025 il giorno 30 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAGGIANO MARIA

TRINETTI FABIANA
