

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto IC CASTELL'ARQUATO di CASTELL'ARQUATO, l'anno 2025 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 09:00, 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 è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, con i Revisori dei Conti dalla rispettive residenze in Piacenza, in costante contatto telefonico e via e-mail e con intervento della DSGA

* U. Fusco il cui incarico annuale nel profilo di funzionario per Elevata Qualificazione.

Visti gli articoli 51 e 52 del D.I.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; ha integrato la documentazione inviata via mail il 15.04.2025 e il 16.4.2025.

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".

Il Conto Consuntivo è stato predisposto dal D.S. in collaborazione del DSGA il 21.3.2025.

I Revisori prendono atto della dichiarazione congiunta del D.S. e del DSGA sulla inesistenza di gestioni fuori bilancio allegata al consuntivo.

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 disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

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

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti
2. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici
3. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
4. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 è 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	133	2	131	133	2	19,00

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

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi ($d=a+b+c$)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti ($i=f+g+h$)	Di cui diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti ($l=e-i$)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		3	2	5	82		51	30	81	2	1	16,20
Seconde		3	2	5	78		48	30	78	2	0	15,60
Terze		3	1	4	79		61	21	82	9	-3	20,50
Quarte		3	2	5	93		78	17	95	6	-2	19,00
Quinte		4	2	6	91		62	30	92	5	-1	15,33
Pluriclassi			1	1	20			20	20	1	0	20,00
Totale	0	16	10	26	443	0	300	148	448	25	-5	17,23
Prime		5		5	90		90		90	6	0	18,00
Seconde		5		5	85		87		87	7	-2	17,40
Terze		4		4	83		83		83	2	0	20,75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	0	14	258	0	260	0	260	15	-2	18,57

I suddetti 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
<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	65
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
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	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
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*	9
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	125
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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	30

I suddetti 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, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2024 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 134.787,77		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 222.126,97	€ 222.126,97	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 23.619,77	€ 23.619,77	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 47.856,09	€ 47.856,09	1,00
06-Contributi da privati	€ 36.676,73	€ 36.676,73	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 465.067,34	€ 330.279,57	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 330.279,57	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 436.031,65	€ 158.682,84	0,37
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 52.345,11	€ 19.102,42	0,37
A02-Funzionamento amministrativo	€ 21.567,46	€ 7.729,76	0,36
A03-Didattica	€ 280.184,28	€ 67.071,01	0,24
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 80.180,91	€ 64.499,65	0,81
A06-Attività di orientamento	€ 1.753,89	€ 280,00	0,16
Progetti	€ 28.335,69	€ 877,48	0,04
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 10.000,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 12.726,27	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.609,42	€ 877,48	0,16
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	€ 700,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 465.067,34	€ 159.560,32	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 170.719,25	
Totale a Pareggio		€ 330.279,57	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 170.719,25.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 35,00% di quelle programmate.

Il fondo delle minute spese è stato regolarmente chiuso in data 16.12.99 con reversale n. 102 imputata all'Aggr. 99/10

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	€ 99.806,78	€ 18.175,00	€ 81.631,78	€ 121.588,42	€ 0,00	€ 203.220,20

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 148.272,24	€ 144.697,24	€ 3.575,00	€ 42.602,72	€ 0,00	€ 46.177,72

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 62.309,42 e pagati residui passivi per euro 13.938,29

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 677.730,13. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 264.542,57	€ 107.680,54	€ 372.223,11
Totale Disponibilità	€ 283.060,01	€ 68.624,73	€ 351.684,74
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 547.602,58	€ 176.305,27	€ 723.907,85
PASSIVO			
Totale debiti	€ 148.272,24	-€ 102.094,52	€ 46.177,72
Consistenza Patrimoniale	€ 399.330,34	€ 278.399,79	€ 677.730,13
Totale Passivo	€ 547.602,58	€ 176.305,27	€ 723.907,85

Si riscontra la concordanza delle risultanze del Mod. K al 31.12.2024 con il Mod. A inventario.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 183.253,23
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 18.175,00	€ 208.691,15	€ 226.866,15	
Pagamenti	€ 144.697,24	€ 116.957,60	€ 261.654,84	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 148.464,54
Residui Attivi	€ 81.631,78	€ 121.588,42		€ 203.220,20
Residui Passivi	€ 3.575,00	€ 42.602,72		€ 46.177,72
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 305.507,02

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 148.464,54 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	€ 2.500,6 0	€ 7.146,8 4	€ 9.287,5 0	€ 167,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.345, 11	€ 19.102, 42	36,50%
A02	€ 0,00	€ 2.965,8 6	€ 4.536,7 0	€ 227,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.567, 46	€ 7.729,7 6	35,84%
A03	€ 28.179, 15	€ 6.964,7 9	€ 10.261, 15	€ 0,00	€ 21.665, 92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 280.184 ,28	€ 67.071, 01	23,94%
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	€ 837,00	€ 0,00	€ 63.662, 65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80.180, 91	€ 64.499, 65	80,45%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 280,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.753,8 9	€ 280,00	15,97%

P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.726,27	€ 0,00	0,00%
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	€ 672,48	€ 80,00	€ 125,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.609,42	€ 877,48	15,65%
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	€ 32.189,23	€ 17.157,49	€ 88.153,00	€ 394,68	€ 21.665,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 464.367,34	€ 159.560,32	35,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	20,18%	10,76%	55,25%	0,25%	13,58%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 35,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 3,85%.

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

A campione è stata esaminata la seguente documentazione:

* mandato n. 76 del 3/6/2024 di € 2.000,00 imputata all'Aggr. A.3.2 - PROGETTI DI QUALIFICAZIONE SCUOLE DELL'INFANZIA - Pagamento fattura n. FPA 6/24 del 23/05/2024 con l'esperta BODINI DEBORAH , per realizzazione Progetto "Eduyoga" per gli alunni della scuola dell'infanzia dell'Istituto Comprensivo di Castell'Arquato come da prot. 1952 del 08/03/2024 (data di ricezione da PCC 23.5.2024.2024., nel registro fatture protocollata il 28.05.2024, con scadenza 23.06.2024- SCADENZA E PAGAMENTO NORMATIVAMENTE CONGRUI).

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

- determina da contrarre del D.S. , di cui il prot. n. 1951/8.3.2024, tramite affidamento diretto di incarico di esperto esterno per un totale di 40 ore (figura non presente tra il personale interno della scuola per la realizzazione del progetto "Eduyoga" affidato alla Dott.ssa Bodini Deborah insegnante di Yoga, come risulta dal C.V.;
- stipula di contratto - prot. 1952/8.3.2024 - di prestazione d'opera intellettuale ad esperto esterno per la realizzazione del progetto Eduyoga;
- DURC ;
- tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi dell'art. 3 L. 136/2010 - conto dedicato;
- dichiarazione di lavoratore autonomo /libero professionista in possesso di partita IVA con rilascio fattura in regime previdenziale e fiscale forfettario ai sensi dell'art. 1 c. 54-89 della L. 190/2014, di non essere dipendente di altra Amministrazione Statale e di essere iscritto alla gestione separate dell'INPS (ex L. 335/95).

* Reversale n. 83 del 26.10.2024 di € 6.866,01, imputata all'aggr. 3.1.1. "Dotazione Ordinaria"

- Nota MIM di cui prot. n. 39753 del 23.10.2024 - funzionamento amministrativo-didattico, periodo sett/dic.2024 - erogazione risorse finanziarie per € 6.866,01

Tutta la documentazione esaminata risulta regolare.

I Revisori rilevano dal registro delle fatture diverse con pagamenti effettuati oltre la scadenza, a tale proposito fanno presente che il corretto normale termine normativo di scadenza fatture è trenta giorni dalla ricezione, 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

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta avvenuta presentazione come da ricevuta di cui il prot. n. 24100309422013268 del 3.10.2024

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 (Mod. 770) risulta presentato come da ricevuta prot. n. 2409111551620761 del 11.09.2024

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 nei termini

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata come da ricevuta prot. n. 25031209233413113 - DATA DI TRASMISSIONE 12/03/2025

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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

- del I trimestre, pubblicato il 4.4.2024 è pari a -21,46
- del II trimestre pubblicato il 16.7.2024 è pari a - 21,20
- del III trimestre, pubblicato il 2.10.2024 è pari a - 5,83
- del IV trimestre pubblicato il 21/01/2025 è pari a - 14,84
- indice annuale 2024 pubblicato il 21.5.2025 è pari a - 18,86

Lo stock dei debiti è aggiornato al 21/01/2025 e risulta essere dalla PCC pari a 0,00 EURO

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) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2024 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2025 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAGGIANO MARIA
TRINETTI FABIANA

- **Oggetto:** Correzione nel verbale Athena c. consuntivo 2024 del DSGA
- **Data ricezione email:** 17/04/2025 11:28
- **Mittenti:** Caggiano Maria - Gest. doc. - Email: maria.caggiano@mef.gov.it
- **Indirizzi nel campo email 'A':** PCIC81500R - IC CASTELL'ARQUATO
<pcic81500r@istruzione.it>
- **Indirizzi nel campo email 'CC':** Trinetti Fabiana <fabiana.trinetti.no@istruzione.it>
- **Indirizzo nel campo 'Rispondi A':** Caggiano Maria <maria.caggiano@mef.gov.it>

Allegati

File originale Bacheca digitale? Far firmare a Firmato da File firmato File segnato

image001.jpg	SI	NO	NO
image002.jpg	SI	NO	NO
image003.jpg	SI	NO	NO

Testo email

Alla c.a. del DSGA Vitale Filomena,

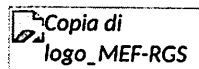
Si vorrà tener conto nel verbale Athena del C. Consuntivo 2024 n. 004/2025 che il **DSGA in carica è la sig.ra DSGA Vitale Filomena e non il DSGA U. Fusco** che per errore è strato inserito nelle premesse del verbale in oggetto. Pertanto si vorrà allegare questa dichiarazione al consuntivo di cui trattasi per la regolarizzazione del verbale stesso.

Scusandoci dell'errore si inviano i più cordiali saluti.

I Revisori

Maria Caggiano del MEF

Fabiana Trinetti del MIM



Rag. Maria Caggiano

Ministero dell'Economia e Finanze

Ragioneria Territoriale di Piacenza

via S. Bartolomeo, 46 29121

Tel. 0523/493950 - fax 0523/493913

maria.caggiano@mef.gov.it

Servizio IV - Controlli Successivi

Maria Caggiano



imageRispetta l'ambiente. Non stampare questa mail se non è necessario

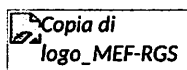
- **Oggetto:** Verbale Athena - C. Consuntivo 2024 Castell'Arquato
- **Data ricezione email:** 17/04/2025 10:39
- **Mittenti:** Caggiano Maria - Gest. doc. - Email: maria.caggiano@mef.gov.it
- **Indirizzi nel campo email 'A':** PCIC81500R - IC CASTELL'ARQUATO <pcic81500r@istruzione.it>
- **Indirizzi nel campo email 'CC':** Trinetti Fabiana <fabiana.trinetti.no@istruzione.it>
- **Indirizzo nel campo 'Rispondi A':** Caggiano Maria <maria.caggiano@mef.gov.it>

Allegati

File originale	Bacheca digitale?	Far firmare a	Firmato da	File firmato	File segnato
image001.jpg	SI			NO	NO
image002.jpg	SI			NO	NO
image003.jpg	SI			NO	NO
Verbale Athena C. Consuntivo 2024 - IC Castell'Arquato.pdf	SI			NO	NO

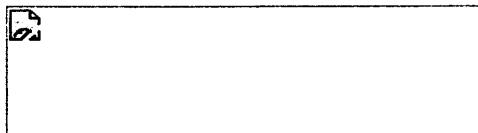
Testo email

Alla c.a. del D.S. e del DSGA,
 Si trasmette il verbale redatto Athena redatto dai Revisori con il parere favorevole sul conto consuntivo 2024.
 Si informa, nel contempo, che il verbale sarà firmato alla prima visita utile presso l'istituto scolastico.
 I Revisori augurano a tutto il personale una Buona Pasqua.
 Cordialmente,
 I Revisori
 Maria Caggiano – MEF
 Fabiana Trinetti - MIM



Rag. Maria Caggiano
Ministero dell'Economia e Finanze
Ragioneria Territoriale di Piacenza
 via S. Bartolomeo, 46 29121
 Tel. 0523/493950 - fax 0523/493913
 maria.caggiano@mef.gov.it
 Servizio IV - Controlli Successivi

Maria Caggiano



Rispetta l'ambiente. Non stampare questa mail se non è necessario