

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto "A. CASAROLI" di CASTEL SAN GIOVANNI, l'anno 2025 il giorno 29, 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 Piacenza, in costante contatto telefonico e via e-mail e con intervento dal DSGA Dott. Manuel Bozzarelli,

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 28.04.2025

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 7.1.2025.

I Revisori prendono atto della dichiarazione congiunta del D.S. e del DSGA sulla inesistenza di gestioni fuori bilancio contenuta nella relazione.

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. *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. 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)
	14	14	315		317	317	14	22,65

I suddetti dati sono stati forniti dal DSGA.

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)	<i>Totale classi (d=a+b+c)</i>	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)	<i>Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)</i>	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		4	3	7	148		82	66	148	10	0	21,14
Seconde		4	3	7	144		78	67	145	8	-1	20,71
Terze		3	4	7	163		77	85	162	6	1	23,14
Quarte		4	3	7	136		69	69	138	6	-2	19,71
Quinte		4	5	9	181		72	106	178	12	3	19,78
Piùiclassi				0					0		0	0
Totali	0	19	18	37	772	0	378	393	771	42	1	20,84
Prime		7		7	159		158		158	4	1	22,57
Seconde		8		8	182		181		181	10	1	22,62
Terze		8		8	174		173		173	5	1	21,62
Piùiclassi				0					0		0	0
Totali	0	23	0	23	515	0	512	0	512	19	3	22,26

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
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	97
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	16
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	16
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	12
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
*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	185
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	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	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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	38

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, 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	€ 338.926,87		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 474.332,69	€ 474.332,69	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 119.706,17	€ 119.706,17	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 130.341,99	€ 130.341,99	1,00
06-Contributi da privati	€ 117.995,80	€ 117.995,80	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 146,96	€ 146,96	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	€ 560,02	€ 560,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.182.010,50	€ 843.083,63	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 843.083,63	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 828.590,08	€ 539.861,61	0,66
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 48.187,31	€ 42.508,26	0,89
A02-Funzionamento amministrativo	€ 32.225,32	€ 18.694,99	0,59
A03-Didattica	€ 602.407,03	€ 368.900,39	0,62
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 144.278,86	€ 109.302,37	0,76
A06-Attività' di orientamento	€ 1.491,56	€ 455,60	0,31
Progetti	€ 345.815,52	€ 137.820,04	0,40
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.611,71	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 331.637,22	€ 133.720,72	0,41
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.566,59	€ 4.099,32	0,55
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.197,33	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.175.602,93	€ 677.681,65	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 165.401,98	
Totale a Pareggio		€ 843.083,63	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 165.401,98.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 58,00% di quelle programmate.

Si precisa che il fondo economale nel 2024 non è stato aperto.

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	€ 284.605,82	€ 54.986,85	€ 229.618,97	€ 431.039,35	€ 0,00	€ 660.658,32

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 56.049,41	€ 52.378,68	€ 3.670,73	€ 400.058,12	€ 0,00	€ 403.728,85

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 131.540,45 e pagati residui passivi per euro 105.280,08

Dal Mod. L si rilevano diversi residui attivi e passivi pregressi, pertanto si invita il D.S. e il DSGA ad una opportuna verifica dello stato di esigibilità dei residui per porre in essere i necessari adempimenti conseguenti. Si notano infatti i seguenti residui pregressi nelle seguenti annualità:

R.A. anno 2014 - 2019 - 2020 - 2021 - 2022 - 2023 per un ammontare di € 229.618,97

R.P. anno 2020 - 2021 - 2022 - 2023 per un ammontare di € 3.670,73.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.267.676,08. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 821.604,56	-€ 58.257,33	€ 763.347,23
Totale Disponibilità	€ 394.976,28	€ 513.081,42	€ 908.057,70
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.216.580,84	€ 454.824,09	€ 1.671.404,93
PASSIVO			
Totale debiti	€ 56.049,41	€ 347.679,44	€ 403.728,85

Consistenza Patrimoniale	€ 1.160.531,43	€ 107.144,65	€ 1.267.676,08
Totale Passivo	€ 1.216.580,84	€ 454.824,09	€ 1.671.404,93

La Giacenza complessiva dei beni 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				€ 110.370,46
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 54.986,85	€ 412.044,28	€ 467.031,13	
Pagamenti	€ 52.378,68	€ 277.623,53	€ 330.002,21	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 247.399,38
Residui Attivi	€ 229.618,97	€ 431.039,35		€ 660.658,32
Residui Passivi	€ 3.670,73	€ 400.058,12		€ 403.728,85
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 504.328,85

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 247.399,38 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.

SPESE

PCIC81700C	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	€ 1.882,96	€ 20.142,90	€ 20.482,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.187,31	€ 42.508,26	88,22%
A02	€ 952,46	€ 579,54	€ 16.226,36	€ 344,00	€ 592,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.225,32	€ 18.694,99	58,02%

A03	€ 38.608, 58	€ 13.176, 04	€ 270.864 .25	€ 43.451, 52	€ 2.800,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 602.407 ,03	€ 368.900 .39	61,24%
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	€ 109.302 .37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 144.278 .86	€ 109.302 .37	75,76%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 455,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.491,5 6	€ 455,60	30,55%
P01 E	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.611,7 1	€ 0,00	0,00%
P02 E	€ 4.941,1 0	€ 2.174,5 0	€ 126.605 .12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 331.637 .22	€ 133.720 .72	40,33%
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	€ 4.099,3 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.566,5 9	€ 4.099,3 2	54,18%
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 0004250	€ 46.385, 10	€ 36.072, 98	€ 547.579 .82	€ 43.795, 52	€ 3.848,2 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.174,4 05,60	€ 677.681 .65	58,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	6,85%	5,33%	80,81%	6,47%	0,57%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 58,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 39,82%.

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. 384 del 20.11.2024 di € 10.494,00, imputato all'Aggr. A.1.1 - FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA - per: Pagamento fattura n. 391 del 07/11/2024 - all' AGENCY UNDERWRITING SRL, per Affidamento servizio di assicurazione alunni e operatori scolastici - dall' 1.10.2024 al 31.10.2025 (SCADENZA E PAGAMENTO NORMATIVAMENTE CONGRUI)

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

- Polizza assicurativa;
- Decreto del D.S. DI AGGIUDICAZIONE PER IL SERVIZIO DI ASSICURAZIONE ALUNNI E PERSONALE SCOLASTICO PER GLI AA.SS. 2022/2025 (PROTOCOLLO - 0005380 - 04/08/2022);
- Certificato di regolare fornitura Assicurazione alunni a.s. 2024/25 del Dirigente Scolastico (Prot. n. 0007994 - 08/11/2024);
- Dispositivo di liquidazione Assicurazione alunni a.s. 2024/25, del Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi relativo alla liquidazione della spesa per un importo di € 10494,00 a favore di: AGENCY UNDERWRITING SRL con imputazione al Progetto/Attività: A01/1;
- verifica ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73;
- il CIG , il DURC;
- l'iscrizione al registro delle imprese della Camera di Commercio;
- la tracciabilità delle transazioni commerciali ai sensi dell'Art. 3 Legge 136/2010 - Tracciabilità dei flussi finanziari -

conto dedicato;

- * Reversale n. 115 del 13.6.2024 di € 72.929,65, imputata all'Aggr. 2.3.1 - PNRR - NEXT GENERATION EU - Per FINANZIAMENTO DEL 50% PNRR PER PROGETTO DM 65/2023 STEM E MULTILINGUISMO A03/14;
- Decreto Ministeriale prot.7674/26-02-2024 - quale accordo di concessione finanziamento per PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA - Componente 1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università Investimento 3.1: Nuove competenze e nuovi linguaggi - Azioni di potenziamento delle competenze STEM e multilinguistiche (D.M.65/2023);
- Codice CUP J24D23002630006 - Codice progetto M4C1I3.1-2023-1143-P-39760 - Titolo progetto Everybody STEM.

Tutta la documentazione risulta regolare.

Si ricorda in ogni caso che il corretto normale termine normativo di scadenza fatture è trenta giorni 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 2023 risulta presentata nei termini

- Dichiarazione IRAP 2024 per l'anno di imposta 2023 risulta presentata, come da ricevuta Ag. dell'Entrate prot. n. 24101616084826021-00001 del 16/10/2024.
- Dichiarazione del sostituto di imposta (Modello 770) per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata come da ricevuta dell'Ag. delle Entrate prot. N. 24101614191427782 del 16/10/2024.

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 nei termini

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata come da ricevuta prot. n. 25031215553751830 del 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 3.4.2024 è pari a -3.74
- del II trimestre pubblicato il 17.7.2024 è pari a meno -14.99
- del III trimestre, pubblicato il 1.10.2024 è pari a meno -20.67
- del IV trimestre pubblicato il 2.1.2025 è pari a meno -17.92
- per l'anno 2024 pubblicato il 2.1.2025 è pari a meno -16.27

Si ricorda che gli indici trimestrali devono essere pubblicati entro 30 giorni successivi al trimestre, quello annuale entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento.

Lo Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati risulta essere pari a 0,00 aggiornato al 07/01/2025.

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*

- *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*

Si rileva una Squadratura tra Totale Debiti situazione al 1/1 e Totale Debiti situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K) , questo è dovuto a un errore materiale da parte dei Revisori avendo riportato nel verbale Athena del consuntivo 2023 del mod. K , nella colonna variazione del totale debiti (passivo), una variazione in aumento anziché in diminuzione, comportando così un disallineamento del valore dei debiti del mod. K all'all'1.1.2024 . Infatti Dalla verifica effettuata del Mod. K del consuntivo 2023 riporta correttamente al 31.12.2023 una situazione dei debiti (R.P) di € 56.049,41, che corrisponde anche al mod. L dei R.P. 31.12.2023 dello stesso consuntivo . Pertanto considerato che il saldo dei R.P. riportato all'1.1.2024 del consuntivo 2024 risulta corretto di € 56.049,41 si lascia la suddetta squadratura al fine di non trascinarsi l'errore nel c. consuntivo 2025.

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 14:48, l'anno 2025 il giorno 29 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAGGIANO MARIA

TRINETTI FABIANA