

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto CPIA 1 PIACENZA di PIACENZA, l'anno 2025 il giorno 26, del mese di marzo, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso (*).

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	CAGGIANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ILENIA	MAGISTRALI	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 del DSGA Davide ANCORA, il cui incarico annuale è stato conferito con decreto n. 6484 del 08/10/2024 nel profilo di funzionario per Elevata Qualificazione.

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 12/03/2025 come segue:

- a richiesta chiarimenti risposta mail del 14/03/2025 e 24/03/2025.

Il Conto Consuntivo è stato predisposto dal DSGA l'11/03/2025.

La relazione indica, inoltre, Dichiarazione di 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:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di 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 Centri Provinciali per l'Istruzione degli Adulti - Data di riferimento: 15 Marzo

La struttura dei gruppi per l'anno scolastico   la seguente:

Gruppi di livello			Alunni Iscritti al 16 ottobre			Alunni Frequentanti	
Numero dei gruppi	Numero dei gruppi della Casa Circondariale	Totale gruppi di livello	Numero degli Alunni Iscritti	Numero degli Alunni Iscritti della Casa Circondariale	Totale alunni iscritti	Totale Alunni Frequentanti	di cui Disabili

PCMM048005 - A222DA9 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001237 - 03/04/2025 - VI.3 - E

<i>Alfabetizzazione</i>	77	3	80	1286	33	1319	1319	0
<i>I livello - I Periodo Didattico</i>	16	2	18	343	25	368	368	0
<i>I livello - II Periodo Didattico</i>	2	0	2	41	0	41	41	0
<i>Totale</i>	95	5	100	1670	58	1728	1728	0

Dati così comunicati da 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	17
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	27
<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	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	20

Dati così comunicati da 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	€ 304.635,79		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 128.584,68	€ 128.584,68	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 38.521,74	€ 38.521,74	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 230.069,00	€ 230.069,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 46.400,40	€ 46.400,40	1,00
06-Contributi da privati	€ 61.217,29	€ 61.217,29	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 500,00	€ 500,00	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	€ 400,01	€ 400,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 810.328,91	€ 505.693,12	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 505.693,12	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 371.168,34	€ 108.344,85	0,30
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 69.400,79	€ 3.136,12	0,05
A02-Funzionamento amministrativo	€ 132.757,08	€ 18.728,53	0,15
A03-Didattica	€ 163.880,42	€ 83.439,20	0,51
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 5.130,05	€ 3.041,00	0,60
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 438.769,37	€ 105.961,62	0,25
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 5.267,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 382.519,10	€ 87.459,37	0,23
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.099,18	€ 4.851,08	0,96
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 45.884,09	€ 13.651,17	0,30
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	€ 391,20	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 810.328,91	€ 214.306,47	
Z101-Disponibilit� finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 291.386,65	
Totale a Pareggio		€ 505.693,12	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 291.386,65.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 27,00% di quelle programmate.

I fondi per il funzionamento 2024 sono stati assegnati dal MIUR con nota n. 25954 del 29/09/2023 (8/12 pari ad euro 19.560,00) e n. 36704 del 30/09/2024 (euro 11.740,00 pari a 4/12), pi  integrazioni come da reversale n. 185 del 19/12/2024 per euro 3.221,74.

L'avanzo di amministrazione indicato nella programmazione definitiva, di cui al Mod. H NON corrisponde all'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2023 riportato nel modello J (2023) per l'importo di euro 500,00 (VEDASI ANNOTAZIONI VERBALE).

Il fondo economale per le minute spese   stato regolarmente chiuso in data 18/12/2024 con reversale n. 184.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui   la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 42.153,33	€ 27.556,38	€ 14.596,95	€ 226.347,60	€ 0,00	€ 240.944,55

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 5.510,24	€ 1.445,21	€ 4.065,03	€ 0,00	€ 3.200,00	€ 865,03

Il valore dei residui attivi iniziali NON corrisponde al valore rilevato al 31/12/2023 riportato nel modello L (2023) per l'importo di euro 500,00 (VEDASI ANNOTAZIONI VERBALE).

La situazione amministrativa tiene conto di occorse variazioni ai residui passivi pregressi in corso esercizio 2024 per complessivi euro 3.200,00 come da delibera di Consiglio d'Istituto n. 28 del 11/12/2024.

Si indica opportuna verifica dello stato di esigibilit  dei residui per porre in essere i necessari adempimenti conseguenti.

Si notano:

- residui pregressi attivi per complessivi euro 14.596,95, di cui

* euro 1.595,37 da esercizio 2019

* euro 21,08 da esercizio 2020

* euro 3.720,32 da esercizio 2021

*euro 99,18 da esercizio 2022

*euro 9.161,00 da esercizio 2023

- residui passivi pregressi per complessivi euro 865,03 interamente da esercizio 2020/2021/2022 e 2023.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 680.015,17. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 52.350,04	€ 28.442,69	€ 80.792,73
Totale Disponibilità	€ 310.646,03	€ 289.441,44	€ 600.087,47
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 362.996,07	€ 317.884,13	€ 680.880,20
PASSIVO			
Totale debiti	€ 5.510,24	-€ 4.645,21	€ 865,03
Consistenza Patrimoniale	€ 357.485,83	€ 322.529,34	€ 680.015,17
Totale Passivo	€ 362.996,07	€ 317.884,13	€ 680.880,20

La situazione al 31/12/2024 delle sole DISPONIBILITA' LIQUIDE per euro 359.142,92 ed in assenza di c/c postale, coincide con il saldo del c/c bancario e con il saldo Banca d'Italia.

La Giacenza complessiva al 31/12/2024 trova coincidenza con i registri inventariali, risulta conforme la ripartizione nelle diverse categorie come pure nel prospetto di raccordo fornito per tutte le categorie.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 267.992,70
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 27.556,38	€ 279.345,52	€ 306.901,90	
Pagamenti	€ 1.445,21	€ 214.306,47	€ 215.751,68	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 359.142,92
Residui Attivi	€ 14.596,95	€ 226.347,60		€ 240.944,55
Residui Passivi	€ 865,03	€ 0,00		€ 865,03
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 599.222,44

Il Fondo cassa al 31/12/2024 è pari ad euro 359.142,92 e concordante con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le scritture del libro giornale e con il saldo Banca d'Italia (di cui euro 555,58 sc fruttifero ed euro 358.587,34 sc infruttifero).

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	€ 177,55	€ 2.726,1 9	€ 232,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 69.400, 79	€ 3.136,1 2	4,52%
A02	€ 0,00	€ 2.068,4 4	€ 12.220, 48	€ 0,00	€ 3.436,3 1	€ 0,00	€ 1.003,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 132.757 ,08	€ 18.728, 53	14,11%
A03	€ 7.297,1 5	€ 2.201,9 5	€ 0,00	€ 73.897, 60	€ 42,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 163.880 ,42	€ 83.439, 20	50,92%
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	€ 3.041,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.130,0 5	€ 3.041,0 0	59,28%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.267,0 0	€ 0,00	0,00%
P02	€ 48.018, 80	€ 752,48	€ 28.781, 09	€ 0,00	€ 9.750,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 157,00	€ 382.519 ,10	€ 87.459, 37	22,87%
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	€ 77,39	€ 0,00	€ 4.773,6 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.099,1 8	€ 4.851,0 8	95,14%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.651, 17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.884, 09	€ 13.651, 17	29,76%
TOTALE	€ 55.570, 89	€ 7.749,0 6	€ 49.048, 64	€ 73.897, 60	€ 26.879, 98	€ 0,00	€ 1.003,30	€ 0,00	€ 157,00	€ 809.937 ,71	€ 214.306 ,47	27,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	25,94%	3,62%	22,89%	34,49%	12,55%	0,00%	0,47%	0,00%	0,08%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 27,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 24,15%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la seguente documentazione:

* Reversale n. 190 del 23/12/2024 - Aggr. 5.5.3 - di euro 3.259,32 da Prefettura di Piacenza per "Rimborso spese sessioni di lingua italiana mesi di novembre e dicembre".

* Mandato n. 266 del 22/10/2024 - A.3.1 "Funzionamento Attività Didattica" di euro 1.597,88 per saldo imponibile

fattura n. V3-17321 del 30/09/2024 per acquisto materiale facile consumo (data di ricezione da PCC 07/10/2024, nel registro fatture protocollata il 10/10/2024 con scadenza 06/11/2024 - SCADENZA E PAGAMENTO NORMATIVAMENTE CONGRUI) e relativo versamento IVA da split payment con mandato n. 287 del 12/11/2024 di euro 351,53.

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

- Determina a contrarre del D.S. del 23/09/2024, prot. n. 2424 del 23/09/2024, per l'affidamento diretto per la fornitura di materiale di facile consumo per le sedi didattiche per l'a.s. 2024/25 ai sensi dell'art. 50, comma 1 lettera b) del D.Lgs. 36/2023;
- Tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi dell'art. 3 L. 136/2010;
- CIG - DURC;
- Dichiarazione del titolare di assenza di conflitto di interessi (dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà DPR 28/12/2000, n. 445).

La suddetta documentazione a corredo 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). 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 2023 è stata presentata con prot. n. 24052111531133380 del 21/05/2024.

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 2023 risulta presentata nei termini

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 è stata presentata con prot. n. 24021912401066576 del 19/02/2024 (I INVIO).

II INVIO per CU INTERNI con prot. n. 24052712582152855 del 27/05/2024

ANNULLAMENTO del 05/06/2024 con prot. n. 24060509140224779

ANNULLAMENTO del 18/07/2024 con prot. n. 24071812191821203

ANNULLAMENTO del 24/09/2024 con prot. n. 24092409073841825

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 (Modello 770) è stata presentata con prot. n. 24052112061936859 il 21/05/2024.

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 10/04/2024 e pari a meno 12,12
- del II trimestre pubblicato il 05/07/2024 e pari a meno 20,95
- del III trimestre, pubblicato il 30/10/2024 e pari a meno 13,02
- del IV trimestre pubblicato il 30/01/2025 e pari a meno 7,67
- per l'anno 2024 pubblicato il 30/01/2025 e pari a meno 9,30

Lo stock dei debiti è aggiornato al 30/01/2025 e risulta essere dalla PCC pari ad euro 640,00 e relativo a n. 1 impresa creditrice.

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.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*

- *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*

ANNOTAZIONI VERBALE

ATTENZIONE:

1. Squadratura tra Avanzo Amministrazione Programmazione Definitiva Modulo H e Avanzo Amministrazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente
2. Squadratura tra Residui Attivi Iniziali e Totale Residui Attivi del Conto Consuntivo anno precedente

Sentito DSGA, riferisce di aver contattato la DSGA precedente dott.ssa Siano ed insieme di aver appurato che trattasi di accertamento n. 17/2023 per euro 500,00 relativo ad ESAME CILS B1 CITTADINANZA 05/12/2023. Tale importo risulta incassato con reversale n. 203 del 26/10/2023, pertanto non doveva risultare nei residui attivi al 31/12/2023. E' possibile che per disattenzione siano stati inviati ai Revisori modelli non aggiornati con le ultime

registrazioni/variazioni, altrimenti non si spiega da dove arrivi tale differenza.

Considerato che l'avanzo determinato al 31/12/2023 non è più possibile modificarlo, si lascia l'avanzo così determinato, come da mod. J al 31/12/2024 al fine di non trascinare l'errore anche nel 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 di CPIA 1 PIACENZA.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:29, l'anno 2025 il giorno 26 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAGGIANO MARIA

MAGISTRALI ILENIA
