

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto D.D. 3^ CIRCOLO MONTE CERVINO di FOLIGNO, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di aprile, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso sede Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA	VETTURINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CRISTIANO	PARRETTINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA Beatrice Bellucci.

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. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali

7. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *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)
	11	11	202		218	218	8	19,82

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 diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		5		5	68		76		76	4	-8	15,20
Seconde		5		5	91		89		89	3	2	17,80
Terze		5		5	112		105		105	7	7	21,00
Quarte		7		7	105		105		105	9	0	15,00
Quinte		7		7	106		106		106	7	0	15,14
Pluriclassi				0					0		0	0

Totale	0	29	0	29	482	0	481	0	481	30	1	16,59
Prime				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

PGEE03200C - A636B9D - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004711 - 14/04/2025 - I.5 - E

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	61
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
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	103
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	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	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	25

PGEE03200C - A636B9D - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004711 - 14/04/2025 - I.5 - E

Si evidenzia che 3 docenti sono collocati fuori ruolo ed utilizzati su progetto in attività di segreteria e/o didattica.

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	€ 362.350,59		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 129.879,86	€ 129.879,86	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 27.866,89	€ 27.866,89	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 13.255,42	€ 13.255,42	1,00
06-Contributi da privati	€ 38.503,28	€ 38.503,28	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 296,12	€ 296,12	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	€ 12,38	€ 12,38	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 572.164,54	€ 209.813,95	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 209.813,95	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 497.911,15	€ 189.959,15	0,39
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 59.115,28	€ 5.727,32	0,10
A02-Funzionamento amministrativo	€ 66.166,54	€ 33.697,60	0,51
A03-Didattica	€ 348.715,20	€ 128.050,96	0,37
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 23.914,13	€ 22.483,27	0,95
A06-Attivita' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 61.883,27	€ 19.756,03	0,32
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 48.551,29	€ 15.121,99	0,32
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 13.331,98	€ 4.634,04	0,35
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	€ 560.494,42	€ 209.715,18	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 98,77	
Totale a Pareggio		€ 209.813,95	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 98,77.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 38,00% di quelle programmate.

Il fondo economale risulta correttamente chiuso dalla DSGA con reversale n. 241 del 16/12/2024.

Si evidenzia che le somme impegnate rappresentano una bassa percentuale rispetto alla programmazione definitiva: ciò è dovuto alla realizzazione di progetti provenienti da anni precedenti collegati ai finanziamenti PNRR e PON.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 156.046,08	€ 5.829,97	€ 150.216,11	€ 63.289,43	€ 90.054,69	€ 123.450,85

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 16.067,10	€ 11.623,92	€ 4.443,18	€ 8.711,55	€ 490,10	€ 12.664,63

Si prende della delibera del C. I. n. 3. del 20/12/2024 relativa alla radiazione di residui attivi e passivi per gli importi sopra indicati.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 42.294,20 e pagati residui passivi per euro 7.719,98.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 588.413,49. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 331.419,69	-€ 15.390,97	€ 316.028,72
Totale Disponibilità	€ 377.917,69	-€ 92.868,29	€ 285.049,40
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 709.337,38	-€ 108.259,26	€ 601.078,12
PASSIVO			
Totale debiti	€ 16.067,10	-€ 3.402,47	€ 12.664,63
Consistenza Patrimoniale	€ 693.270,28	-€ 104.856,79	€ 588.413,49

Totale Passivo	€ 709.337,38	-€ 108.259,26	€ 601.078,12
----------------	--------------	---------------	--------------

Il totale delle immobilizzazioni al 31/12/2024 concorda con le risultanze dei libri contabili, in ragione dello storno di € 584,38 inserito per mero errore materiale al 31/12/2023 nella Cat. III strumenti Musicali anziché nella CAT III Attrezzature un Notebook Lenovo V15 con il n. Inventario 4113 e ripristinato nel corso del 2024.

Il passaggio di consegne tra DSGA uscente (dott.ssa Paola Pondi) e DSGA subentrante (dott.ssa Beatrice Bellucci) è stato effettuato in data 24/10/24 e formalizzato con verbale prot. 11373 della medesima data.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 221.871,61
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 5.829,97	€ 146.524,52	€ 152.354,49	
Pagamenti	€ 11.623,92	€ 201.003,63	€ 212.627,55	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 161.598,55
Residui Attivi	€ 60.161,42	€ 63.289,43		€ 123.450,85
Residui Passivi	€ 3.953,08	€ 8.711,55		€ 12.664,63
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 272.384,77

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a € 161.598,55 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	€ 0,00	€ 1.073,02	€ 4.654,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.115,28	€ 5.727,32	9,69%
A02	€ 0,00	€ 7.271,54	€ 20.378,71	€ 0,00	€ 5.914,93	€ 114,75	€ 12,37	€ 0,00	€ 5,30	€ 66.166,54	€ 33.697,60	50,93%
A03	€ 6.053,59	€ 17.467,54	€ 11.924,04	€ 92.455,61	€ 0,00	€ 150,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 348.715,20	€ 128.050,96	36,73%
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	€ 22.433,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50,00	€ 23.914,13	€ 22.483,27	94,02%
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 722,33	€ 14.399,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.551,29	€ 15.121,99	31,11%
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	€ 1.954,04	€ 0,00	€ 2.680,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.331,98	€ 4.634,04	34,76%
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	€ 8.007,63	€ 48.967,70	€ 54.036,71	€ 92.455,61	€ 5.914,93	€ 264,93	€ 12,37	€ 0,00	€ 55,30	€ 559.794,42	€ 209.715,18	38,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	3,82%	23,35%	25,77%	44,09%	2,83%	0,13%	0,01%	0,00%	0,03%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 38,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 31,93%.

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

A.3.11 Piano scuola 4.0 - azione 1 Next Digital Classroom, CUP F64D23000090006, programmazione iniziale € 104.322,83, impegni per € 101.646,31, pagato € 99.904,81, rimasto da pagare € 1.741,50.

A campione è esaminato l'operatore economico Pappalardo srl (determina prot. n. 7894 del 21/7/23 con affidamento diretto su MePA; CIG 9986358B50; fatt. n. 4/PA del 30/1/24 per complessivi € 20.643,58 di cui netto € 16.920,97 pagato con mandato n. 23 del 26/03/24 e IVA di € 3.722,61 pagata con mandato n. 28 del 12/4/24; presenti dichiarazioni di rispetto DNSH e CAM oltre requisiti art. 80 codice appalti pubblici; verificata AgE e DURC alla stipula ed al pagamento; verbale regolarità fornitura prot. 854 del 26/1/24; incarico collaudatore prot. 1654 del 6/11/23);

P.2.6 - Progetti scuola primaria - Programmazione iniziale € 3.368,31, variazione in aumento di € 10.191,00, programmazione definitiva € 13.669,31, non sono presenti impegni o spese in quanto le attività non sono ancora avviate. Sono in fase di attuazione le procedure per l'affidamento dei progetti, consistenti in 7 moduli che coinvolgeranno gli studenti in attività extra curricolari (scacchi, teatro, cinema, inglese, circo).

La documentazione a corredo risulta corretta e conforme.

Dichiarazione IRAP

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

Il mod. IRAP/2024 (imposta 2023) è stato trasmesso ad AgE il 17/10/24 con prot. 24101711153327069.

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 CU/2025 (imposta 2024) è stata trasmessa ad AgE il 28/02/25 con prot. 25022811115047428.

Il mod. 770/2024 (imposta 2023) è stato trasmesso ad AgE il 17/10/24 con prot. 24101711160327286.

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

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2024 risulta pari a 41,78, così ripartito:

trim I -> 28,20

trim II -> 78,59

trim III -> 11,25

trim IV -> 22,06

L'elevato valore degli ITP per l'anno 2024 è dovuto al fatto che gli operatori economici da liquidare sono relativi a progetti finanziati con fondi PNRR e PON la cui disponibilità è arrivata a progetti ultimati.

Si invita l'Istituzione scolastica a verificare l'allineamento dei valori degli indicatori di cui sopra tra il proprio software gestionale e la piattaforma PCC del MEF.

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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) 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*

Si prende visione della comunicazione relativa allo stock del debito scaduto e non pagato al 31/12/2024, pari ad € 0,00.

Gli indici relativi al tempo medio ponderato di pagamento (37 gg) e quello relativo al tempo medio ponderato di ritardo (3 gg) sono dovuti a liquidazioni relativi ad operatori economici collegati a progetti finanziati con fondi PNRR e PON, la cui disponibilità è arrivata tardivamente.

Alla data odierna la scuola, in ragione dell'incertezza circa l'obbligo dell'applicabilità dell'adempimento alle Istituzioni scolastiche, non ha adottato il piano dei flussi di cassa di cui alla circolare MEF-RGS n. 46 del 14/02/25: si invita comunque a provvedere in tal senso.

Conclusioni

Le squadrature segnalate dall'applicativo in fase di verifica dei dati del presente verbale (conto consuntivo 2024) sono riconducibili alla errata gestione delle procedure di chiusura del fondo economale dell'anno 2023, come già evidenziato nel verbale n. 2024/002 del 08/05/2024. La situazione contabile risultante al 31/12/24 nel presente verbale è coerente con le scritture contabili ed i documenti dell'Istituzione scolastica.

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, nonché di quanto sopra esposto in merito alle squadrature rilevate, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2024 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:50, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VETTURINI FRANCESCA

PARRETTINI CRISTIANO
