

ANALISI CONTO CONSUNTIVO
VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto NOVELLARA di NOVELLARA, l'anno 2025 il giorno 04, del mese di aprile, alle ore 09:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIO	PICCIOLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARTINA	DUSCIO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Alla verifica assiste il DSGA, Giovanbattista Albanese.

Il Revisore del MIM, Martina Duscio, partecipa da remoto.

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. *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. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *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)
	3	3	68		67	67	4	22,34

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:

	Numeroclassi funzionanti con 24 ore (a)	Numeroclassi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numeroclassi 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	Differenzatra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		2	3	5	97		37	66	103	6	-6	20,60
Seconde		2	3	5	109		35	75	110	7	-1	22,00
Terze		2	3	5	111		40	69	109	11	2	21,80
Quarte		2	3	5	122		43	79	122	4	0	24,40
Quinte		2	4	6	117		34	84	118	7	-1	19,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	16	26	556	0	189	373	562	35	-6	21,62
Prime		6		6	119		119		119	6	0	19,83



Seconde		6		6	139		141		141	1	-2	23,50
Terze		5		5	126		128		128	5	-2	25,60
Pluriclassi				0					0	0	0	0
<hr/>												
Totale	0	17	0	17	384	0	388	0	388	12	-4	22,82

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	75
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	23
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	132
<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	4
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
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	9
TOTALE PERSONALE ATA	35

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)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 134.585,89		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 300.834,91	€ 300.834,91	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 26.941,45	€ 26.941,45	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 30.326,00	€ 30.326,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 69.585,19	€ 69.585,19	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 306,53	€ 306,53	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	€ 442,88	€ 442,88	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 563.022,85	€ 428.436,96	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 428.436,96	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 429.531,56	€ 96.357,92	0,23
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 36.904,07	€ 17.244,65	0,47
A02-Funzionamento amministrativo	€ 43.938,04	€ 19.083,86	0,44
A03-Didattica	€ 319.172,81	€ 35.419,41	0,12
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 28.167,51	€ 24.610,00	0,88
A06-Attività di orientamento	€ 1.349,13	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 132.991,29	€ 37.019,15	0,28
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 19.813,00	€ 2.016,40	0,11
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 107.216,83	€ 33.305,35	0,32
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.961,46	€ 1.697,40	0,29
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 563.022,85	€ 133.377,07	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 295.059,89	
Totale a Pareggio		€ 428.436,96	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 295.059,89.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 24,00% di quelle programmate.

Il Registro delle Minute Spese è stato reintegrato in data 11/12/2024 tramite Reversale di incasso n°142 pari a € 1.000,00.

Nella Relazione Illustrativa il Dirigente scolastico ed il DSGA hanno dichiarato l'"inesistenza di gestioni fuori bilancio" per l'esercizio finanziario 2024.

Nella voce di SPESA "Rimborsi e poste correttive" l'importo di € 14,00 rappresenta la restituzione di versamenti non dovuti a famiglie.

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	€ 102.754,48	€ 7.708,98	€ 95.045,50	€ 165.876,46	€ 551,02	€ 260.370,94

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 112.378,70	€ 107.046,68	€ 5.332,02	€ 9.280,32	€ 0,00	€ 14.612,34

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 75.306,98 e pagati residui passivi per euro 11.819,94.

Risultano radiati residui attivi per € 551,02, come da atto dispositivo del Dirigente Scolastico Prot. 11947 del 19/12/2024, vista la delibera n.70 del 17/12/2024 del Consiglio d'Istituto.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 593.648,33. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 230.418,43	-€ 65.864,86	€ 164.553,57
Totale Disponibilità	€ 246.964,59	€ 196.742,51	€ 443.707,10
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 477.383,02	€ 130.877,65	€ 608.260,67
PASSIVO			
Totale debiti	€ 112.378,70	-€ 97.766,36	€ 14.612,34

Consistenza Patrimoniale	€ 365.004,32	€ 228.644,01	€ 593.648,33
Totale Passivo	€ 477.383,02	€ 130.877,65	€ 608.260,67

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 144.210,11
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 7.708,98	€ 262.560,50	€ 270.269,48	
Pagamenti	€ 107.046,68	€ 124.096,75	€ 231.143,43	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 183.336,16
Residui Attivi	€ 94.494,48	€ 165.876,46		€ 260.370,94
Residui Passivi	€ 5.332,02	€ 9.280,32		€ 14.612,34
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 429.094,76

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 183.336,16 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.

La differenza di € 8,00 tra il Giornale di Cassa, il c/c bancario con il Mod. 56T è giustificata da una reversale di incasso non rientrata in Banca d'Italia al 31/12/2024..

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									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	€ 311,70	€ 14.085,59	€ 2.847,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.904,07	€ 17.244,65	46,73%
A02	€ 2.181,44	€ 3.991,68	€ 11.885,34	€ 446,89	€ 578,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.938,04	€ 19.083,86	43,44%
A03	€ 5.065,20	€ 12.390,55	€ 17.911,51	€ 0,00	€ 19,40	€ 18,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 14,00	€ 319.172,81	€ 35.419,41	11,10%



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	€ 24.610,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.167,51	€ 24.610,00	87,38%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.349,13	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 1.610,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 406,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.813,00	€ 2.016,40	10,18%
P02	€ 11.756,61	€ 2.521,69	€ 6.410,05	€ 0,00	€ 12.617,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 107.216,83	€ 33.305,35	31,07%
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	€ 1.697,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.961,46	€ 1.697,40	28,48%
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	€ 19.314,95	€ 34.599,91	€ 65.361,66	€ 446,89	€ 13.620,91	€ 18,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 14,00	€ 562.522,85	€ 133.377,07	24,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	14,49%	25,95%	49,01%	0,34%	10,22%	0,02%	0,00%	0,00%	0,02%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 24,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 27,56%.

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

- P01.P05 "Progetto matematica Kangourou".

Il Progetto è stato finanziato con contributi privati per € 413,00.

E' stata visionata la documentazione relativa all'affidamento diretto all'Associazione Kongourou Italia, in assenza di convenzioni Consip attive.

La ditta ha effettuato n.58 test di matematica agli alunni che hanno aderito al progetto della scuola secondaria di I° L. Orsi.

La fattura n.6333/EL del 31/01/2024, pari a € 406,00 (esente IVA art.74, comma 1 DPR.633/72), è stata liquidata tramite MANDATO n.25 del 02/02/2024.

- P02.P04 "Progetto Un logo per noi".

A campione è stata visionata la documentazione relativa all'acquisto di n.300 t-shirt con stampa personalizzata presso la ditta Zumbia Edizioni Musicali Srl.

La ditta è stata individuata per affidamento diretto, in assenza di convenzioni Consip attive.

La fattura n.300003 del 23/05/2024, pari a € 1.320,00, è stata liquidata tramite MANDATO n.150 del 01/06/2024, mentre con MANDATO n.201 del 01/07/2024 è stata versata l'IVA di € 290,40.

P02.P10 "Progetto Oltre le parole: Connessione In-visibile".

Il Progetto è stato finanziato con contributi da Istituzioni sociali private per € 4.800,00.

E' stata visionata la documentazione relativa all'affidamento diretto alla ditta Tice Coop Sociale di Alta Val Tidone



(PC), in assenza di convenzioni Consip attive.

La ditta ha prestato servizio di supporto e formazione agli insegnanti non specializzati sul posto di sostegno della scuola primaria dell'IC di Novellara per un totale di 106 ore.

La fattura n.144/01 del 21/11/2024, pari a € 4.800,00 (esente IVA art.10 DPR.633/72), è stata liquidata tramite MANDATO n.371 del 06/12/2024.

La documentazione relativa ai progetti visionati è risultata regolare

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione Irap 2024 è stata trasmessa in data 26/07/2024 - Prot. n.24072611454741176.

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 CU 2025 è stata trasmessa in data 25/02/2025 - Prot. n.25022514325644018.

Il Modello 770/2024 è stato trasmesso in data 10710/2024 - Prot. n.24100712154339269.

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'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre dell'anno 2024 è risultato pari a - 35,00

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al II trimestre dell'anno 2024 è risultato pari a - 30,14

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al III trimestre dell'anno 2024 è risultato pari a - 2,20

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al IV trimestre dell'anno 2024 è risultato pari a + 260,66

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2024 è risultato pari a + 142,98

Dalla "Comunicazione dello stock del debito" anno 2024 non risultano debiti commerciali scaduti da regolarizzare con tempo medio ponderato di pagamento di + 41 gg. e tempo medio ponderato di ritardo di - 17 gg.

Il ritardo nei pagamenti del IV° trim. 2024 si riferisce a n.2 fatture di importo elevato, la n.5221 del 07/03/2024 della ditta G.A.M. GONZAGARREDI MONTESSORI S.R.L. e la n.262/2 del 26/10/2023 della ditta Etic Srl che sono state liquidate in acconto, entro i termini e in saldo oltre il termine di scadenza (anticipati il 18/12/2024 con i fondi del bilancio) a causa dei finanziamenti PNRR del MIM incassati il 13/03/2025. Tuttavia si raccomanda il rispetto delle tempistiche stabilite dalla normativa anche in considerazione del particolare rilievo che assume il rispetto dei tempi di pagamento previsto per l'attuazione dal PNRR. Si raccomanda, inoltre, di attenersi alle indicazioni contenute nella Circolare RGS n.1 del 3 gennaio 2024, con cui sono state fornite istruzioni in merito all'applicazione dell'art. 4bis del DL 24 febbraio 2023 n.13, convertito dalla l. 2 aprile 2023 n.41, recante "Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni".

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*
- *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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*

- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

Conclusioni

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2025 il giorno 04 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PICCIOLINI MARIO
DUSCIO MARTINA



