

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/002

Presso l'istituto I.C. VEDANO OLONA "S.PELLICO" di VEDANO OLONA, l'anno 2025 il giorno 07, del mese di aprile, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituzione scolastica..

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TIZIANA	SCIAMMARELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCIA	LISA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale è redatto con la piena collaborazione della DSGA Sig.ra Silvana Di Fede che ha provveduto ad inoltrare tutta la documentazione a mezzo mail.

Si precisa che il revisore Dott.ssa Lucia Lisa è collegata da remoto.

La documentazione è stata predisposta nei termini stabiliti, il consuntivo è corredato di tutti gli allegati prescritti dall' art. 22 del D.M. n. 129 del 28.08.2018.

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio, predisposta dal Dirigente scolastico.

I Revisori prendono atto che il Programma Annuale, relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del Conto Consuntivo, esaminato con esito favorevole da parte dei Revisori con verbale n. 1/2024, risulta approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 97 del 12.02.2024.

Con delibera n. 114 del 28.06.2024 sono state approvate le variazioni al Programma Annuale 2024.

I revisori prendono atto della dichiarazione resa ai sensi dell'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014 nella quale la DS e la DSGA dichiarano che non vi sono transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini stabiliti dal D. Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231 che abbiano comportato il pagamento di interessi moratori. Nella stessa dichiarazione è inoltre precisato che non vi sono state 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:

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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

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 20247025 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)
	6	6	149		149	149	4	24,84

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:

VAIC86300C - AC23E68 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002896 - 07/04/2025 - VI.3 - E

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		3		3	67		67		67	2	0	22,33
Seconde		3		3	55		55		55	5	0	18,33
Terze		3		3	61		61		61	6	0	20,33
Quarte		3		3	68		68		68	8	0	22,67
Quinte		3		3	61		61		61	6	0	20,33
Pluriclassi		8		8	33		33		33	33	0	4,12
Totale	0	23	0	23	345	0	345	0	345	60	0	15,00
Prime		4		4	74		74		74	10	0	18,50
Seconde		4		4	84		84		84	14	0	21,00
Terze		5		5	83		83		83	12	0	16,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	13	0	13	241	0	241	0	241	36	0	18,54

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	46
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	31
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	12
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	133
<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	5
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	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	26

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	€ 315.387,26		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 199.597,75	€ 199.597,74	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 21.126,35	€ 21.126,35	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 38.000,00	€ 25.794,22	0,68
06-Contributi da privati	€ 53.153,00	€ 47.152,00	0,89
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 2.231,16	€ 2.226,23	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 629.495,52	€ 295.896,54	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 295.896,54	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 529.685,79	€ 199.475,17	0,38
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 8.223,31	€ 4.542,94	0,56
A02-Funzionamento amministrativo	€ 63.342,12	€ 34.221,80	0,55
A03-Didattica	€ 417.006,64	€ 123.780,70	0,30
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 40.162,27	€ 36.929,73	0,92
A06-Attività di orientamento	€ 951,45	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 94.209,73	€ 3.300,46	0,04
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.154,49	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 85.874,25	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.180,99	€ 3.300,46	0,64
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	€ 600,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 624.495,52	€ 202.775,63	
Z101-Disponibilit� finanziaria da programmare	€ 5.000,00		
Avanzo di competenza		€ 93.120,91	
Totale a Pareggio		€ 295.896,54	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 93.120,91.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 33,00% di quelle programmate.

Il Fondo di Riserva di euro 600,00, previsto in fase di programmazione, non   stato utilizzato.

Il Fondo Minute Spese   stato aperto con mandato n. 30 del 01.02.2024; nel mese di agosto sono state registrate sul giornale di cassa spese per euro 204,75, con emissione di mandati dal 204 al 215 del 28.8.2024, chiudendo erroneamente il Registro. La reversale di reintegro   stata emessa in data 24.10.2024 n. 105 per la somma di euro 204,75.

In data 20.12.2024   stata emessa una reversale per l'intero importo iniziale del Fondo Minute Spese (euro 500,00). Tale situazione ha creato uno sbilanciamento di euro 204,75 sulle partite di giro (riscossioni € 704,75 e pagamenti € 500,00).

Le squadrature presenti sul verbale sono dovute a tale situazione. Vedasi nel dettaglio sez. Mod.J.

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	€ 168.580,71	€ 48.648,15	€ 119.932,56	€ 138.776,06	€ 5.368,22	€ 253.340,40

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 5.648,30	€ 4.988,30	€ 660,00	€ 288,52	€ 660,00	€ 288,52

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 58.122,72e pagati residui passivi per euro 288,52.

Tra i residui attivi sono stati radiati i seguenti importi, indicati nelle variazioni in diminuzione:

- accertamento n. 31 del 8.11.2021 di euro 823,01, importo non pi  esigibile;
 - accertamento n. 38 del 29.11.2021 di euro 14,97, maggior importo accertato;
 - accertamento n. 30 del 10.11.2022 di euro 4.530,24, maggior importo accertato;
- per un totale di euro 5.368,22.

Tra i residui passivi sono stati radiati i seguenti importi:

- impegno n. 244 del 27.12.2022 di euro 660,00 - gi  saldato nel 2023.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 700.200,71. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 224.532,94	€ 71.663,07	€ 296.196,01
Totale Disponibilità	€ 321.035,56	€ 83.257,66	€ 404.293,22
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 545.568,50	€ 154.920,73	€ 700.489,23
PASSIVO			
Totale debiti	€ 5.648,30	-€ 5.359,78	€ 288,52
Consistenza Patrimoniale	€ 539.920,20	€ 160.280,51	€ 700.200,71
Totale Passivo	€ 545.568,50	€ 154.920,73	€ 700.489,23

Il registro inventari è regolarmente aggiornato e stampato al 6.3.2025, le risultanze corrispondono a quanto riportato nel modello K.

L'ultimo bene è stato registrato al n. 1135 il 23.12.2024: trattasi di attrezzatura per laboratorio STEM per il plesso De Amicis, importo di euro 2.183,80.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 152.454,85
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 48.648,15	€ 157.325,23	€ 205.973,38	
Pagamenti	€ 4.988,30	€ 202.487,11	€ 207.475,41	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 150.952,82
Residui Attivi	€ 114.564,34	€ 138.776,06		€ 253.340,40
Residui Passivi	€ 0,00	€ 288,52		€ 288,52
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 404.004,70

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a € 150.952,82. Tale importo concorda 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 che chiudono a € 150.952,82.

Le partite di giro però non sono state correttamente gestite: la DSGA ha emesso i mandati di imputazione al funzionamento amministrativo nel mese di agosto in prossimità della conclusione del suo incarico. Nel mese di ottobre ha erroneamente emesso la reversale di reintegro per euro 204,75 e nel mese di dicembre ha emesso una definitiva reversale di € 500,00 a chiusura del Registro, anziché di € 295,25.

Tale gestione ha creato una squadratura tra le riscossioni in conto partite di giro (pari ad € 704,75) ed i pagamenti (pari ad € 500,00). La DSGA ha contattato ripetutamente il servizio di assistenza, al fine di addivenire ad una soluzione contabile, ma non è stato possibile intervenire sull'esercizio finanziario ormai chiuso.

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	€ 12,95	€ 4.076,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 453,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.223,31	€ 4.542,94	55,25%
A02	€ 0,00	€ 9.936,13	€ 18.138,07	€ 953,21	€ 1.128,91	€ 4.065,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 63.342,12	€ 34.221,80	54,03%
A03	€ 2.638,49	€ 11.348,08	€ 30.076,59	€ 62.432,49	€ 35,00	€ 17.250,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 417.006,64	€ 123.780,70	29,69%
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	€ 34.214,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.715,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.162,27	€ 36.929,73	91,96%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 951,45	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.154,49	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 85.874,25	€ 0,00	0,00%
P04	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 1.300,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.180,99	€ 3.300,46	63,71%
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	€ 4.638,49	€ 21.297,16	€ 87.805,59	€ 63.385,70	€ 1.163,91	€ 24.484,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 623.895,52	€ 202.775,63	33,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	2,29%	10,51%	43,31%	31,26%	0,58%	12,08%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 33,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 3,47%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P4.1 Formazione/aggiornamento del personale con le considerazioni che seguono:

- é stato assegnato alla docente interna Lo Presti Giuseppina l'incarico di collaborazione per prestazioni finalizzate all'espletamento di pratiche pensionistiche Passweb (inquadramento - ricostruzioni di carriera) per un totale di 28 ore per un totale onnicomprensivo lordo stato di euro 1.300,46;
- l'importo netto a favore della docente è stato liquidato con mandato n. 37 del 14.2.2024 di € 578,71;
- i tributi IRAP IRPEF FONDO CREDITO sono stati liquidati con mandato n. 53 del 21.3.2024 per un totale di € 721,75.

Nulla da rilevare.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP/2024 anno di imposta 2023 è stata presentata il 15.10.2024 - prot. di ricezione n. 24101516465464275.

La dichiarazione mod. 770/2024 anno di imposta 2023 è stata presentata il 16.10.2024 - prot. di ricezione n. 24101617451556417.

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

Il modello di C.U./2025 anno di imposta 2024 è stato presentato il 26.02.2025 - protocollo di ricezione n. 25022612321622382.

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

E' stato verificato l'indicatore di tempestività dei pagamenti, ai sensi dell'art. 33 del D.to L.vo 33/2013, calcolato secondo le modalità ed i criteri stabiliti dal DPCM 22 settembre 2014, per l'anno 2024 la media risulta essere pari a - 15,55.

Gli indici di tempestività trimestrali risultano essere i seguenti:

1' trim. -2,94; 2' trim. -22,95; 3' trim. -4,42; 4' trim. -14,27.

Sono stati verificati i dati presenti sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali: il tempo medio ponderato di pagamento è pari a 10,28 gg; lo stock del debito al 31.12.2024 è pari a € 19,05, mentre il tempo medio di ritardo è di -6,38.

Nel rispetto di quanto prevede la riforma PNRR 1.11 "Riduzione dei tempi medi di pagamento nelle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie", si consiglia di accedere frequentemente alla Piattaforma dei Crediti Commerciali verificando gli eventuali pagamenti in scadenza in modo da rispettare i tempi di pagamento previsti dalla normativa. Si rammenta infatti che per l'esercizio finanziario 2024 era previsto il pagamento entro 30 giorni del 80% delle fatture ricevute 2024, ampiamente rispettato dall'Istituzione scolastica, mentre per l'esercizio 2025 il target è del 95%.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*

- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione 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 07 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIAMMARELLA TIZIANA

LISA LUCIA

Lucia Lisa
